



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД КИКИНДА
ГРАДСКА УПРАВА
Секретаријат за финансије
Број: III-05-400-52/2021
Дана: 09.12.2021. 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 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину**

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1., чланова 36. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр, 108/2013, 142/2014 и 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020), достављамо Вам кориговано Упутство за припрему одлуке о буџету града Кикинде за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, а на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. годину и 2024. годину донетог од стране Министра финансија и Закона о буџету РС за 2022. годину.

Основ за измену првобитно упућеног Упутства за припрему Одлуке о буџету града Кикинде за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, представља усклађивање висине зараде према смерницама предвиђених Законом о буџету РС за 2022. годину и корекција лимита у складу са новонасталим потребама корисника.

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

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

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

У буџетској 2022. години примењиваће се коригована униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе која се може наћи на сајту Министарства финансија.

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.

Процена прихода и примања, расхода и издатака буџета града Кикинде за буџетски период од 2022. - 2024. године

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

Приликом планирања прихода, потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2021. години и њихове процене за последњи квартал, тако планиране приходе могуће је увећати за 6,8%.

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

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуна корисника буџетских средстава. Сви индиректни корисници који су некада убирали сопствене приходе треба да наведу које приходе по том основу очекују у 2022. години и у ком износу (месне заједнице приходе од закупа 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 2022. годину са пројекцијама на 2023. и 2024. годину

ЕК. КЛАС	ВРСТА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2022.	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2023.	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2024.
300000	НЕРАСПОРЕЂЕН ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	50,000,000	51,500,000	51,500,000
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2,843,850,000	2,929,165,500	2,929,165,500
710000	Порези	2,109,572,000	2,172,859,160	2,172,859,160
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1,371,572,000	1,412,719,160	1,412,719,160
712000	Порез на фонд зарада осталих запослених	0	0	0
713000	Порези на имовину	615,000,000	633,450,000	633,450,000
714000	Порез на добра и услуге	88,000,000	90,640,000	90,640,000
716000	Други порези	35,000,000	36,050,000	36,050,000
730000	Донације и трансфери	181,468,000	186,912,040	186,912,040
732000	Донације од међународних организација	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	181,468,000	186,912,040	186,912,040

740000	Други приходи	552,810,000	569,394,300	569,394,300
741000	Приходи од имовине	389,210,000	400,886,300	400,886,300
742000	Приходи од продаје добара и услуга	118,100,000	121,643,000	121,643,000
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	21,000,000	21,630,000	21,630,000
745000	Мешовити и неодређени приходи	24,500,000	25,235,000	25,235,000
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	24,500,000	25,235,000	25,235,000
811000	Примања од продаје непокретности	17,500,000	18,025,000	18,025,000
812000	Примања од продаје покретних ствари	7,000,000	7,210,000	7,210,000
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	100,000	103,000	103,000
911000	Примања од домаћих задуживања	0	0	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	100,000	103,000	103,000
7+8+9	Текући приходи и примања	2,868,450,000	2,954,503,500	2,954,503,500
3+7+8+9	Укупан обим буџета	2,918,450,000	3,006,003,500	3,006,003,500

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

Трошење буџетских средстава треба да буде рационално, у складу са приоритетима, те потрошњу сводити на најнеопходније расходе који подразумевају расходе за плате (укључујући и расходе по основу привремених и повремених послова), сталне трошкове и остале неодложне обавезе у смислу хитног текућег, материјалног и инвестиционог одржавања и опремања. Критеријум оцене приоритета приликом планирања расхода примењивати како у случајевима текуће потрошње, тако и када је реч о планирању инвестиционих улагања.

Обим средстава, односно лимити расхода и издатака буџетских корисника за 2022. 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 2022. годину израђују се на основу одређеног обима средстава од стране Секретаријата за финансије утврђеног овим упутством. Буџетски корисници су дужни да одговорно и у складу са објективним потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, рационално и економично распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима (расходима и издацима) које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно

програмских активности или пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима (наводећи законски основ) за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством.

Лимити укупних расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета града Кикинде за буџетски период од 2022.-2024. године одређују се према следећој табели:

РАЗДЕО	ГЛАВА	НАЗИВ КОРИСНИКА	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2022. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2024. ГОДИНУ
1	2	3	4	5	6
1		СКУПШТИНА ГРАДА	41,350,000	42,590,500	42,590,500
2		ГРАДОНАЧЕЛНИК	50,850,000	52,375,500	52,375,500
3		ГРАДСКО ВЕЋЕ	17,200,000	17,716,000	17,716,000
4		ГРАДСКА УПРАВА	2,804,800,000	2,888,944,000	2,888,944,000
		Градска управа-без индиректних корисника	2,005,000,000	2,065,150,000	2,065,150,000
	1	МЗ Банатско Велико село	12,600,000	12,978,000	12,978,000
	2	МЗ Мокрин	17,200,000	17,716,000	17,716,000
	3	МЗ Банатска Топола	7,300,000	7,519,000	7,519,000
	4	МЗ Башанд	14,500,000	14,935,000	14,935,000
	5	МЗ Иђош	10,500,000	10,815,000	10,815,000
	6	МЗ Наково	11,200,000	11,536,000	11,536,000
	7	МЗ Нови Козарци	11,400,000	11,742,000	11,742,000
	8	МЗ Руско село	12,600,000	12,978,000	12,978,000
	9	МЗ Сајан	6,200,000	6,386,000	6,386,000
	10	ПУ "Драгољуб Удицки"	322,000,000	331,660,000	331,660,000
	11	Центар за стручно усавршавање	15,400,000	15,862,000	15,862,000
	12	Културни центар	17,400,000	17,922,000	17,922,000
	13	Историјски Архив	15,750,000	16,222,500	16,222,500
	14	Народна библиотека "Јован Поповић"	31,850,000	32,805,500	32,805,500
	15	Народни музеј	25,750,000	26,522,500	26,522,500
	16	Народно позориште	41,900,000	43,157,000	43,157,000
	17	Центар за ликовну и примењену уметност "Terra"	16,800,000	17,304,000	17,304,000
	18	СЦ "Језеро"	138,000,000	142,140,000	142,140,000
	19	Центар за пружање услуга соц заштите "Наша кућа"	43,750,000	45,062,500	45,062,500
	20	Туристичка организација града Кикинде	27,700,000	28,531,000	28,531,000
5		ГРАДСКИ ПРАВОБРАНИЛАЦ	2,200,000	2,266,000	2,266,000
6		ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН	2,050,000	2,111,500	2,111,500
УКУПНО:			2,918,450,000	3,006,003,500	3,006,003,500

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

Планирање масе средстава за плате запослених у 2022. 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 и 157/20).

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 157/20).

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 и 48/21).

Висина лимита пројектована је на бази увећања предвиђених смерницама из Закона о буџету РС за 2022. годину.

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 2022. годину

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

У 2022. години планира се увећање основице:

- за 8% запосленима у здравственим установама, Министарству одбране, запосленима у установама социјалне заштите, здравственим радницима у заводима за извршење кривичних санкција и здравственим радницима у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије, почев од плате за децембар 2021. године.
- за 7% код осталих буџетских корисника и корисника организација за обавезно социјално осигурање, почев од плате за децембар 2021. 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 2022. 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 41/21).

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 2022. години.

За област субвенција у оквиру програма Пољопривреде такође је потребно доставити детаљан план расхода за сваки од програма који се планирају у 2022. години.

Максимални износи субвенција за јавна предузећа су – за ЈП „Кикинда“ Кикинда 118.500.000,00 динара, 100.000.000,00 улагање у делатност одржавање путева, 12.000.000,00 динара стручни и обрачунски надзор над изградњом постројења за прераду воде за пиће у Кикинди, 5.100.000,00 набавка опреме за аутоматско управљање фекалних црпних станица и остале трошкове 1.400.000,00 динара. Субвенција ЈП „Топлана“ Кикинда у износу до 30.000.000,00 динара и субвенција ЈП „Аутопревоз“ Кикинда у износу до 17.000.000,00 за текуће пословање и 5.000.000,00 динара за набавку аутобуса.

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

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

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

потребно доставити и спецификацију значајнијих текућих, инвестиционих радова и опремања за сваког корисника.

Група конта 47 – Расходи за социјалну заштиту

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

Група конта 48 - Остали расходи

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

Капитални пројекти

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

Напомињемо, да све смернице и ограничења из претходног Упутства, важе и даље!

Финансијске планове за 2022. годину и наредне две са припадајућим образложењима, доставите у писаној форми до **11.12.2021. године** до краја дана као и у електронској форми на е-маил адресе tatjana.coskov@kikinda.org.rs и radmila.tolicki@kikinda.org.rs.

Индириктни и остали корисници финансијске планове за 2022. годину и наредне две са припадајућим наротивним 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 2022. годину и пројекција за 2023. годину и 2024. годину донетог од стране Министра финансија, Упутства за припрему Одлуке о буџету Града Кикинде за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, табеларног приказа Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2022. годину, табелу учинака за циљеве и индикаторе за 6 месеци 2021. године, Плана увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Кикинде и образаца за програмски буџет гласи:

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

СЕКРЕТАР СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ФИНАНСИЈЕ

Илинка Ђилас

