



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА ОЦАЦИ

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ

ОЦАЦИ

У П У Т С Т В О

ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ

ОЦАЦИ ЗА 2024. ГОДИНУ

СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2025. и 2026.

ГОДИНУ

Оцаци, август 2023. године

С А Д Р Ж А Ј:

I Правни основ.....	2
II Програмска структура буџета.....	3
III Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти.....	3
IV Правци фискалне политике у 2024. години.....	5
V Опис планиране политике локалне власти за период 2024. - 2026. године.....	6
VI Процена прихода и примања и расхода и издатака за 2024. годину и наредне две године..	7
VII Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета општине Оџаци за 2024. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године.....	9
VIII Информациони систем за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа.....	11
IX Смернице за припрему планова корисника буџетских средстава.....	12
X Поступак и динамика припреме буџета општине Оџаци.....	14

На основу члана 31. и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС" број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/20, 62/13, 63/2013 - испр, 108/13, 142/14, 68/2015 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 98/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 138/2022), Фискалне стратегије Републике Србије за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину, и Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. годину, Одељење за финансије и јавне приходе Општинске управе општине Оџаци, доставља буџетским корисницима општине Оџаци следеће:

У П У Т С Т В О

ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ОЏАЦИ ЗА 2024. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2025. И 2026. ГОДИНУ

І Правни основ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему. Рокови за доношење Фискалне стратегије и достављање Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, од стране Министарства финансија, уређени су чланом 31. Закона о буџетском систему, односно буџетским календаром.

На основу члана 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије, по добијању фискалне стратегије и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти и обавештава директне кориснике буџетских средстава о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета.

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

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по економској класификацији,
- 2) **детаљно писано образложење расхода и издатака**, као и извора финансирања,
- 3) родну анализу расхода и издатака,
- 4) програмске информације,
- 5) преглед примања буџета за 2024., 2025. и 2026. годину на основу анализе примања буџета за претходне три године.

Као прилог предлога финансијског плана директни корисници буџетских средстава достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

Директни корисници обавезни су да, у складу са смерницама и роковима, траже од индиректних корисника за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног буџетског корисника (члан 41. Закона о буџетском систему). Истим чланом је предвиђено и да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних корисника податке о финансирању, а да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

II Програмска структура буџета

Унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања представља део реформе управљања јавним финансијама којим се ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе. Упутство за израду програмског буџета, као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2024. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора могу се наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs).

III Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

Полазећи од одредаба Закона о буџетском систему, којима је дефинисано да одлука о буџету јединице локалне самоуправе треба да буде креирана уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем, према изворима финансирања, посебно указујемо на неопходност поштовања одредаба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему којима су дефинисани директни и индиректни корисници буџетских средстава.

Оснивање корисника буџетских средстава мора да има утемељење у закону или другом пропису, у супротном сматраће се да није доследно спроведена одредба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, којима је дефинисан појам директних и индиректних корисника буџетских средстава.

У контексту исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, не могу се спајати установе које обављају различите делатности имајући у виду да су делатности које обављају ове установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе.

Такође, у складу са чланом 2. тачка 31) Закона о буџетском систему апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују се збирно по врстама индиректних корисника и наменама у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава.

Законом о буџетском систему је прописано да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране локалне власти над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе кад се за то створе технички услови.

С обзиром на то да је законодавац оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (установе културе, спорта и сл.) у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима. Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, остварује сопствене приходе надлежни орган локалне власти дужан је да води рачуна да тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01 – општи приходи и примања буџета (члан 52. Закона о буџетском систему).

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01 - општи приходи и примања буџета. Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода, односно извршавање обавеза родитеља по том основу, потребно је да надлежни орган јединице локалне самоуправе изведе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода достављају

предшколским установама. Уколико јединице локалне самоуправе поступе по наведеним препорукама, а при том у Табели 1 (Прилог 1) искажу средстава за плате запослених у предшколским установама на извору 04 - Сопствени приходи буџетских корисника, неопходно је да у образложењу одлуке о буџету наведу правни основ за планирање наведених расхода са тим извором финансирања.

У вези увођења принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес указујемо да је неопходно да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план поступног увођења родно одговорног буџетирања, којим ће одредити једног или више корисника буџетских средстава и један или више програма опредељеног буџетског корисника за који/које ће се дефинисати (на нивоу програма и/или програмске активности) најмање један родно одговоран циљ и одговарајући показатељи/индикатори који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

Израда грађанског буџета, као инструмента за повећање транспарентног исказивања на који начин и у које сврхе се користе јавна средства, представља својеврстан водич за грађане којима треба да се приближе надлежности и начин финансирања послова који се обављају у њиховим општинама и градовима. У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства, потребно је да локална власт на једноставан и разумљив начин прикаже свој буџет грађанима са информацијама о буџетским приходима и примањима, расходима и издацима, изворима финансирања, буџетским корисницима и сл. и објави га на својој интернет страници.

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 ефикасности 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 3 активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15) измењена је дефиниција наменских прихода, тако да су према усвојеном решењу наменски јавни приходи и примања дефинисани као јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе.

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 тим у вези, у циљу што ефикаснијег спровођења фискалне политике, Законом су утврђена и фискална правила за локалну власт, те је Законом утврђено ограничење у погледу висине стварања фискалног дефицита (члан 27ж Закона), тј. да фискални дефицит локалне власти може настати само као резултат јавних инвестиција и не може бити већи од 10% њених прихода у тој години. Поред наведеног чланом 27ж Закона је прописано да наведени законски лимит може бити прекорачен само уколико јединица локалне самоуправе добије претходно одобрење Министарства финансија.

Захтев за добијање одобрења за прекорачење фискалног дефицита од 10% планираних текућих прихода се подноси Министарству најкасније до 1. септембра текуће године, за наредну буџетску годину, а изузетно захтев за прекорачење може се поднети након 1. септембра текуће године, а најкасније до 31. јануара наредне године, уколико је прекорачење фискалног дефицита резултат примљених трансферних средстава од другог нивоа власти након истека рока из члана 27ж става 5. Закона.

IV Правци фискалне политике у 2024. години

Макроекономска кретања у протеклом периоду под снажним су утицајем изласка из кризе изазване пандемијом и уласка у нову кризу услед конфликта у Украјини. Иако је у првој половини 2022. године остварен солидан раст БДП од скоро 4,0%, у овом периоду изостали су значајнији негативни ефекти геополитичких дешавања на динамику домаће привредне активности. Међутим, у складу са очекивањима, ескалација сукоба у Украјини и 4 заостравање међународних економских и политичких односа, праћени рекордним ценама енергената и последично смањеној глобалној трговини и спољној тражњи, почела су временом да се одражавају и на домаћу економску активност. Већ током трећег квартала, међугодишње посматрано, раст привреде успорио је на 1,0%, да би у четвртном тромесечју економски раст износио свега 0,5% м.г. Успорена динамика инвестиција и растућа инфлација, уз повећану неизвесност и смањену спољну тражњу, као и нешто слабија пољопривредна сезона, главни су фактори који су утицали на динамику економске активности током друге половине 2022. године. Ипак, и у таквим околностима остварен је раст БДП од 2,3% у 2022. години. Знатно бољи епидемиолошки услови праћени растом економске активности допринели су повећаној стопи партиципације радне снаге и јачању тржишта рада, уз истовремено повећање реалних зарада и запослености. С друге стране, најзначајнији негативан утицај конфликта у Украјини на домаћа макроекономска кретања током претходне године огледао се у расту инфлације и повећању дефицита текућег рачуна платног биланса. Раст инфлације за који се првобитно очекивало да ће бити привременог карактера као последица постепеног ишчезавања ефеката пандемије, додатно је убрзан пре свега услед повећања глобалних цена хране и енергената, тако да је у 2022. години раст потрошачких цена у просеку износио 11,9%.

Макроекономска кретања почетком 2023. године генерално су на нивоу пројектованих. Узимајући у обзир актуелне економске трендове и изгледе за међународно окружење Министарство финансија процењује да ће раст БДП у 2023. години износити 2,5%, док ће у 2024. години убрзати на 3,5%, што је непромењено у односу на претходна очекивања. Инфлација је у марту 2023. године међугодишње посматрано достигла врхунац и износила је 16,2%, тако да се од априла нашла на опадајућој путањи уз очекивани знатнији пад у другој половини текуће године. У смеру смиривања инфлаторних притисака деловаће досадашње заостравање монетарних услова,

слабљење ефеката глобалних фактора који су водили расту цена енергената и хране у претходном периоду, као и успоравање увозне инфлације. Повратак инфлације у границе циља очекује се средином 2024. године.

Основне макроекономске претпоставке за 2024. годину

	2023	2024
БДП, млрд РСД	8103,5	8773,6
Стопа номиналног раста БДП, %	14,3	8,3
Стопе реалног раста БДП, %	2,5	3,5
Инфлација, просек периода, %	12,5	4,9

Извор: Фискална стратегија за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину

Циљеви фискалне политике су усмерени на одржање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП. Средњорочни фискални оквир предвиђа постепено смањење дефицита опште државе на ниво од 1,5% БДП до 2026. године и пад учешћа јавног дуга испод 52% БДП. Пројекције фискалних агрегата у периоду од 2024. до 2026. године заснивају се на пројекцијама макроекономских показатеља за наведени период, планираној пореској политици која подразумева даље усаглашавање са законима и директивама ЕУ и фискалним и структурним мерама, укључујући и даљу реформу великих јавних предузећа. У 2024. години предвиђен је дефицит у износу од 2,2% БДП. Циљеви фискалне политике у наредном средњорочном периоду биће обезбеђење стабилне позиције јавних финансија и опадајућа путања јавног дуга. Смањење учешћа дуга је уско везано за снижавање дефицита као главног фактора задуживања, тако да динамика спуштања дефицита опредељује и 5 промену кретања дуга. Опредељење је да се и поред високе неизвесности у погледу глобалних економских токова, фискална политика усмери на уравнотежење и стабилизацију јавних финансија, како би се наставио тренд смањења учешћа јавног дуга у БДП и оснажили фундаменти који подржавају привредни раст. Паралелно са тим потребно је обезбедити простор за правовремену реакцију фискалне политике на економске шокове. Средњорочни фискални оквир предвиђа умерено напуштање експанзивне фискалне политике која је била присутна током пандемије а с обзиром на неизвесну економску ситуацију, буџет ће свакако представљати „сигурносну мрежу” у случају ескалације неповољних кретања. Са једне стране обезбедиће се континуитет развојних и социјалних програма, а са друге стране одрживост јавних финансија и наставак смањења нивоа јавног дуга у смислу учешћа у БДП. Распожив фискални простор у 2024. години биће опредељен за повећање пензија и плата у јавном сектору, наставак реализације приоритетних капиталних инвестиција, као и наставак пореског растеређења привреде.

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2023. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2024. години од 8,3%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

V Опис планиране политике локалне власти за период 2024. - 2026. године

У периоду од 2024. до 2026. године општина Озаци ће наставити да обавља изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област. Активности општине Озаци у 2024. години биће првенствено усмерене на:

- одржавање и ширење комуналних услуга (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне услуге), са посебним акцентом на путну инфраструктуру,
- вођење економске и развојне политике,
- пољопривреда и рурални развој,
- заштита животне средине,
- урбанизам и просторно планирање,
- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Општина Оџаци 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 др.

Политика локалних власти ће бити усмерена на обезбеђење средстава за несметано функционисање Општинске управе и свих корисника буџетских средстава у области социјалне и здравствене заштите, образовања, културе, спорта и туризма.

Средства за зараде запослених обезбедиће се у законом утврђеним оквирима, а средства за материјалне трошкове и текуће одржавање опреме и објеката у зависности од исказаних потреба и утврђених приоритета, водећи рачуна о прокламованим циљевима за смањење јавне потрошње.

Значајна средства ће се обезбедити и за издвајања за социјалну заштиту у виду једнократне помоћи, подршке успешним ученицима и студентима, исплате за новорођену децу, финансијска подршка деци (персонални асистенти, трошкови превоза ученика, стипендије), активности Црвеног крста, стамбено збрињавање избеглих и интерно расељених лица у сарадњи са Комесаријатом за избеглице, као и друга издвајања у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити на територији општине Оџаци.

За капитално одржавање и капиталну изградњу средства ће се обезбедити делом из прихода буџета општине а делом из средстава наменских капиталних трансфера од других нивоа власти.

VI Процена прихода и примања и расхода и издатака за 2024. годину и наредне две године

У циљу сагледавања могућности буџета општине Оџаци за 2024. годину, даје се следећа пројекција прихода и примања:

Класа/ Категорија/ Група	ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	План за 2023. годину	Пројекција за 2024. годину	Пројекција за 2025. годину	Пројекција за 2026. годину
1	3	4	5	6	7
321	Нераспоређен вишак прихода и примања из претходне године	272,883,537.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1,560,859,516.00	1,245,234,473.00	1,299,104,252.00	1,352,752,627.00
710000	ПОРЕЗИ	878,590,174.00	951,513,158.00	1,002,572,283.00	1,052,700,895.00
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	514,652,174.00	557,368,304.00	588,720,187.00	618,156,196.00

713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	314,501,000.00	340,604,583.00	357,634,812.00	375,516,552.00
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	33,937,000.00	36,753,771.00	38,591,459.00	40,521,031.00
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	15,500,000.00	16,786,500.00	17,625,825.00	18,507,116.00
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	619,864,342.00	226,136,700.00	226,136,700.00	226,136,700.00
731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	0.00	0.00	0.00	0.00
732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	0.00	0.00	0.00	0.00
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	619,864,342.00	226,136,700.00	226,136,700.00	226,136,700.00
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	61,905,000.00	67,043,115.00	70,395,269.00	73,915,032.00
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	33,845,000.00	36,654,135.00	38,486,841.00	40,411,183.00
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	11,590,000.00	12,551,970.00	13,179,568.00	13,838,546.00
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	9,270,000.00	10,039,410.00	10,541,380.00	11,068,449.00
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВИХ ЛИЦА	0.00	0.00	0.00	0.00
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	7,200,000.00	7,797,600.00	8,187,480.00	8,596,854.00
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	500,000.00	541,500.00	0.00	0.00
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	500,000.00	541,500.00	0.00	0.00
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2,500,000.00	2,707,500.00	2,842,875.00	2,985,018.00
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	2,500,000.00	2,707,500.00	2,842,875.00	2,985,018.00
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1,563,359,516.00	1,247,941,973.00	1,301,947,127.00	1,355,737,645.00
	УКУПНО: ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1,836,243,053.00	1,297,941,973.00	1,351,947,127.00	1,405,737,645.00

VII Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета општине Оџаци за 2024. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Приликом планирања обима средстава, односно лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, у складу са Упутством Министарства финансија, 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.**

Лимити укупних расхода и издатака директних, индиректних и осталих корисника општине Оџаци за буџетски период од 2024.-2026. године одређују се према следећој табели:

КОРИСНИК ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	План за 2023. годину	Пројекција за 2024. годину	Пројекција за 2025. годину	Пројекција за 2026. годину
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	14,836,207.00	15,000,000.00	15,600,000.00	16,224,000.00
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	6,573,883.00	6,700,000.00	6,968,000.00	7,246,720.00
ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	7,595,999.00	7,800,000.00	8,112,000.00	8,436,480.00
ОПШТИНСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	2,640,986.00	2,700,000.00	2,808,000.00	2,920,320.00
ОПШТИНСКА УПРАВА	1,232,869,953.00	695,741,973.00	725,659,127.00	754,398,125.00
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД	25,616,625.00	26,000,000.00	27,040,000.00	28,121,600.00
ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	39,606,511.00	40,000,000.00	41,600,000.00	43,264,000.00
ЈАВНО-КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "УСЛУГА" ОЏАЦИ	73,929,538.00	75,000,000.00	78,000,000.00	81,120,000.00
ЈАВНО-КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БРЕСТКОМ" БАЧКИ БРЕСТОВАЦ	7,096,000.00	7,500,000.00	7,800,000.00	8,112,000.00
ОСНОВНА ШКОЛА "НЕСТОР ЖУЧНИ" ЛАЛИЋ	7,151,167.00	7,200,000.00	7,488,000.00	7,787,520.00
ОСНОВНА ШКОЛА "ЈОЖЕФ АТИЛА" БОГОЈЕВО	11,146,922.00	11,200,000.00	11,648,000.00	12,113,920.00
ОСНОВНА ШКОЛА "МАРКО ОРЕШКОВИЋ" БАЧКИ ГРАЧАЦ	7,988,500.00	8,200,000.00	8,528,000.00	8,869,120.00
ОСНОВНА ШКОЛА "ВУК КАРАЦИЋ" ДЕРОЊЕ	13,477,034.00	13,500,000.00	14,040,000.00	14,601,600.00
ОСНОВНА ШКОЛА "КОСТА СТАМЕНКОВИЋ" СРПСКИ МИЛЕТИЋ	9,078,623.00	9,200,000.00	9,568,000.00	9,950,720.00
ОСНОВНА ШКОЛА "НИКОЛА ТЕСЛА" БАЧКИ БРЕСТОВАЦ	11,252,500.00	11,400,000.00	11,856,000.00	12,330,240.00
ОСНОВНА ШКОЛА "БОРА СТАНКОВИЋ" КАРАВУКОВО	12,297,811.00	12,200,000.00	12,688,000.00	13,195,520.00
ОСНОВНА ШКОЛА "РАТКО ПАВЛОВИЋ ЊИЋКО" РАТКОВО	14,730,101.00	14,700,000.00	15,288,000.00	15,899,520.00
ОСНОВНА ШКОЛА "БРАНКО РАДИЧЕВИЋ" ОЏАЦИ	16,107,989.00	16,100,000.00	16,744,000.00	17,413,760.00
ОСНОВНА ШКОЛА "МИРОСЛАВ АНТИЋ" ОЏАЦИ	7,605,123.00	7,800,000.00	8,112,000.00	8,436,480.00

МУЗИЧКА ШКОЛА "ПЕТАР КОЉЕВИЋ"	2,030,000.00	2,100,000.00	2,184,000.00	2,271,360.00
ГИМНАЗИЈА "ЈОВАН ЈОВАНОВИЋ - ЗМАЈ" ОЦАЦИ	16,961,665.00	17,000,000.00	17,680,000.00	18,387,200.00
ТЕХНИЧКА ШКОЛА ОЦАЦИ	9,836,622.00	10,000,000.00	10,400,000.00	10,816,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БАЧКИ ГРАЧАЦ	4,388,441.00	4,500,000.00	4,680,000.00	4,867,200.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЛАЛИЋ	3,156,750.00	3,200,000.00	3,328,000.00	3,461,120.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА КАРАВУКОВО	3,497,473.00	3,600,000.00	3,744,000.00	3,893,760.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА РАТКОВО	3,583,432.00	3,700,000.00	3,848,000.00	4,001,920.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СРПСКИ МИЛЕТИЋ	3,995,094.00	4,000,000.00	4,160,000.00	4,326,400.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БОГОЈЕВО	3,471,934.00	3,500,000.00	3,640,000.00	3,785,600.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ОЦАЦИ	3,298,067.00	3,400,000.00	3,536,000.00	3,677,440.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ДЕРОЊЕ	4,949,111.00	4,000,000.00	4,160,000.00	4,326,400.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БАЧКИ БРЕСТОВАЦ	3,946,168.00	4,000,000.00	4,160,000.00	4,326,400.00
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ПОЛЕТАРАЦ" ОЦАЦИ	124,654,456.00	125,000,000.00	130,000,000.00	135,200,000.00
НАРОДНА БИБЛИОТЕКА "БРАНКО РАДИЧЕВИЋ" ОЦАЦИ	29,374,182.00	30,000,000.00	31,200,000.00	32,448,000.00
ЈАВНА УСТАНОВА СПОРТСКИ ЦЕНТАР "ОЦАЦИ" ОЦАЦИ	58,388,150.00	58,000,000.00	60,320,000.00	62,732,800.00
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ОПШТИНЕ ОЦАЦИ	39,110,036.00	34,000,000.00	35,360,000.00	36,774,400.00
УКУПНО	1,836,243,053.00	1,297,941,973.00	1,351,947,127.00	1,405,737,645.00

Корисници буџетских средстава су дужни да предлоге својих финансијских планова планирају у оквирима датим наведеном табелом.

Код планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорне обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.).

Буџетски корисници су дужни да се понашају 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.

Препорука Министарства финансија је да јавни приходи који имају карактер сопствених прихода индиректних буџетских корисника (приходи од продаје роба и услуга) у наредном буџетском циклусу не треба да буду приказивани као сопствени приходи индиректних корисника, већ треба да се уплаћују преко уплатних рачун, чиме постају део прихода из буџета (извор 01).

У том смислу индиректни корисници буџетских средстава су дужни да, приликом доставе финансијског плана, писано образложе структуру других извора прихода у финансијском плану.

Планирање, извршавање и контрола финансијског плана индиректних буџетских корисника, школа, дома здравља и Центра за социјални рад вршиће се на шестоцифреном нивоу економске класификације.

Предлог годишњег програма рада установа из области културе садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака.

Обавеза је локалне власти да Одлуку о буџету за 2024. годину објави на интернет презентацији општине у интегралној форми, али и у форми која је јасна, једноставна и разумљива грађанима (грађански буџет). У том смислу, директни и индиректни корисници буџета дужни су да приликом доставе финансијских планова доставе и детаљно писано образложење врсте прихода и примања, те расхода и издатака, како би та образложења била инкорпорирана у грађански буџет.

Информациони системи за извршење буџета треба да покривају све елементе извршења буџета у складу са Законом о буџетском систему, а то су износи апропријација, промене апропријација у току године, преузете обавезе, извршена плаћања, остварени приходи и примања и реализовани расходи и издаци у складу са буџетским класификацијама и изворима финансирања.

Надлежни органи општине ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету општине Оџаци за 2024. годину.

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

Почетком 2021. године, у оквиру Управе за трезор почео је са радом нови информациони систем за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа.

Систем пружа увид у Одлуке о буџету јединица локалних самоуправа, увид о расположивим средствима по утврђеним апропријацијама као и контролу извршења до износа расположивих апропријација. Праћење, контрола и извештавање врши се по свим елементима буџетске класификације у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Евидентирањем расхода и издатака на основу података из платног промета Управе за трезор обезбеђује се дневно праћење усклађености коришћења средстава у односу на усвојене Одлуке о буџету, не ремети се надлежност локалних власти у извршавању својих буџета и онемогућава се реализација плаћања која нису у складу са расположивим износима на апропријацијама.

Јединице локалне самоуправе читавањем структурираних фајлова достављају податке о утврђеним апропријацијама, променама апропријација у току буџетске године, повраћајима и прекривавању погрешно евидентираних расхода и издатака, односно прихода и примања.

Имајући у виду наведено, Министарство финансија указује свим локалним властима да је чланом 4. став 4. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010... и 118/2021), између осталог прописано да се приликом припреме и извршења буџета мора поштовати принцип тачности, тј. да приходи и расходи у буџету морају бити приказани у буџету у потпуности и што тачније како не би долазило до одступања између буџета као плана прихода и примања, односно расхода и издатака с једне стране и његове реализације са друге стране.

С тим у вези, Миистарство финансија указује свим локалним властима да је чланом 6. став 2. Закона о буџетском систему прописана одговорност скупштине локалне власти за доношење буџета, док је чланом 7. став 2. истог закона прописана одговорност надлежног извршног органа локалне власти за извршење буџета локалне власти. Сходно наведеном јединице локалне самоуправе имају одговорност у погледу тачности података које уносе у ИСИБ АП ЈЛС, тј. да исти морају у свему одговарати усвојеној Одлуци о буџету, изменама и допунама Одлуке о буџету (ребалансу) и акту о привременом финансирању, као и обавезу да приликом извршења буџета у свему поступају у складу са важећим законским прописима.

IX Смернице за припрему планова корисника буџетских средстава

1. Планирање масе средстава за плате запослених у 2024. години (економска класификација 41)

1. 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, 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. 34/01, 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 и 23/18, 95/18 - др. закон, 86/19 - др.закон, 157/20 - др.закон и 123/21 - др.закон). Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01... 157/20 - др.закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др.закон).

2. 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.

3. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2024. годину

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2024. 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 2024. 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.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2024. 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 8 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 2024. години и новчаних честитки за децу запослених. Такође, у 2024. 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.

2. Планирање осталих расхода на економским класификацијама 42,45,48

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 (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, уговори о привремено повременим пословима 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, 44/21, 130/21, 120/21- др. закон и 138/22).

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 државне помоћи.

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.

3. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2024. - 2026. годину

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 санитариија, 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 пројеката јединице локалне самоуправе треба увек да имају у виду период који је потребан за реализацију пројеката и динамику плаћања који прати исти, те да сходно наведеном размотре могућност вишегодишњег финансирања истих, а у циљу спречавања оптерећења буџета. Такође, приликом приказивања вишегодишњих издатака за капиталне пројекте у буџету за 2024. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети у 2024. години, већ и оне који су започети у претходним годинама а чија је реализација у току и при томе навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка финансирања, годину завршетка финансирања, укупну вредност пројекта, изворе финансирања, тј. приходе из буџета, трансфере од других нивоа власти итд..

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса. Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19 и 139/22).

