



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА БЕОЧИН
Одељење за буџет и финансије
Број: 04-400-131
Датум: 31.07.2020.

Светосавска 25
21300 Беочин

Телефон: (021) 870 260
Факс: (021) 870 268

Веб страница : <http://www.beocin.rs/>
И-мејл адреса: sobeocin@eunet.rs

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ БЕОЧИН ЗА 2021. ГОДИНУ
И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Увод и опште напомене	2
2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета општине Беочин за 2021. годину	3
3. Опис планиране политике општине Беочин	4
4. Процена прихода и примања и расхода и издатака буџета општине Беочин за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину	6
5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину	8
6. Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника	
7. Поступак и динамика припреме нацрта буџета општине Беочин и предлога финансијских планова буџетских корисника	14
8. Начин исказивања родне анализе буџета локалне власти	14

1. Увод и опште напомене

На основу члана 31. став 1. тачка 2., члана 36а. и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 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 општине Беочин за 2021. годину и пројекцијама за 2022. и 2023. годину.

Упутство за припрему одлуке о буџету општине Беочин за 2021. годину садржи смернице за припрему предлога финансијских планова корисника буџетских средстава у складу са смерницама из Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину објављеног дана 10.07.2020. године које смо у обавези да поштујемо.

Прелазак са линијског буџета на програмски буџет, значајно је утицао на измену начина израде финансијских планова, извршење буџета као и праћење извршења буџета. Прелазак на програмски буџет, праћење извршења тог буџета, извршење рекламија, рефундација и повраћаја средстава из буџета, захтева и промену структуре елемената „позив на број задужења“ на платним налозима које испостављају корисници буџетских средстава. Из наведених разлога, а ради ефикасног праћења извршења буџета јединица локалне власти у односу на донете Одлуке о буџетима јединица локалне власти, извршено је мапирање програма (сваком програму је додељена словна ознака). У структури елемената „позив на број задужења“ за јединице локалне власти ће се налазити словна ознака програма у складу са следећом табелом:

Словна Ознака	Програм	Шифра	Назив
A	1	1101	СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
B	2	1102	КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
V	3	1501	ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ
G	4	1502	РАЗВОЈ ТУРИЗМА
D	5	0101	ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ
E	6	0401	ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
Z	7	0701	ОРГАНИЗАЦИЈА СОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА
I	8	2001	ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
J	9	2002	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
K	10	2003	СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
L	11	0901	СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА
M	12	1801	ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА
N	13	1201	РАЗВОЈ КУЛТУРА И ИНФОРМИСАЊА
O	14	1301	РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ
P	15	0602	ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ
R	16	2101	ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ
S	17	0501	ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ И ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ ЕНЕРГИЈЕ

Напомена: Словне ознаке програма треба користити само приликом попуњавања налога за пренос, док у Одлуци о буџету треба користити шифре програма.

,
Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID-19, приликом припремање Одлуке о буџету треба узети у обзир финансирање мера које су неопходне за спречавање појаве ширења и сузбијања ове заразне болести, и приликом планирања расхода треба вршити распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

Имајући у виду смернице за припрему одлуке о буџету ЈЛС према којима ће организациона класификација да има доминантну улогу, указано је на неопходност поштовања одредаба члана 2. тачка 7. и 8. Закона о буџетском систему којима су дефинисани директни и индиректни корисници 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 плате запослених у установама утврђује у зависности од врсте делатности установе.

У складу са чланом 52. Закона о буџетском систему, корисник буџетских средстава који одређени расход и издатак извршава из средстава из буџета и других прихода, обавезан је да измирење тог расхода и издатака прво врши из прихода из других извора.

У складу са чланом 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему потребно је да орган надлежан за буџет ЈЛС донесе план за увођење родно одговорног буџетирања којим ће одредити кориснике буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

2. Основне економске претпоставке

Табела 1. – Основне макроекономске претпоставке за 2021. годину

	2020.	2021.
БДП, млрд РСД	5507,6	5989,73
Стопа нормираног раста БДП, %	1,8	8,8
Стопа реалног раста БДП, %	-1,8	6,0
Инфлација, просек периода, %	1,5	1,8

Извор: Министарство финансија - Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину

3. Опис планиране политike општине Беочин

У периоду од 2021. до 2023. године општина Беочин 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 регулишу надлежности локалних самоуправа у Србији.

Главни приоритет је преузимање мера ради спречавања појаве ширења и сузбијања заразне болести COVID-19, поред тога приоритети Општине су и:

1. Развој привреде и економије – Уважавајући реалност оснивања малих и средњих предузећа као носиоца развоја у будућности и смањења незапослености, неопходно је подстаки развој производних предузећа и привлачење домаћих и страних инвеститора. Због тога треба унапредити рад локалне администрације у складу са потребама будућих инвеститора као и завршити комплетно опремање индустријске зоне неопходном инфраструктуром. Упоредо са тим вршиће се и активирање и уређивање постојећих радних објеката за „браунфилд“ инвестиције.
2. Буџет и финансије – Сагледаће се комплетно стање нефинансијске имовине општине Беочин како би се створила јасна и прецизна слика о јавној својини и ажурирала евиденција исте. Успоставиће се адекватан систем финансијског управљања и контроле трошења новчаних средстава у складу са Законом о буџетском систему те ће се извршити сагледавање свих

могућности уштеда по свим нивоима како на нивоу општине тако и у оквиру јавних предузећа и установа. Акценат ће бити стављен на још бољу наплату потраживања како на нивоу општине тако и у оквиру јавних предузећа и установа са циљем повећања прихода односно ликвидности

3. Развој пољопривреде и села – Први предуслов за то јесте побољшање инфраструктуре у селима у средњорочном периоду (поправак путне мреже, побољшање комуникационих мрежа, унапређење квалитета јавне расвете, повећање доступности и квалитета пијаће воде, развој канализационе мреже, унапређење школских објеката и здравствених амбуланти). Такође је неопходна и припрема избалансираног плана улагања у свим насељима општине Беочин чиме би се недвосмислено подржало очување села и живота младих који у њима живе. Будућност којој је неопходно тежити у области пољопривреде јесте развој пољопривредних газдинстава у погледу осавремењивања производње и фокусирања на захтеве тржишта. Посебна пажња ће бити усмерена ка едукацији пољопривредника кроз што је могуће више различитих начина пласирања информација: стручне екскурзије, предавања, издавање публикација, организовање демонстрационих дана и друго.

4. Развој и унапређење инфраструктуре – Наставиће се са унапређивањем стања водоводне и канализационе мреже у свим насељима општине Беочин, а такође ће се обезбедити и средства за поправак путне мреже. Радиће се на осавремењивању и побољшању квалитета јавне расвете и увођењу видео надзора на важним деловима насеља. Вршиће се уређивање паркова као и уређивање малих и великих спортских терена/објеката. Неопходно је извршити изградњу и нових игралишта за децу. Посебан циљ јесте повећање енергетске ефикасности ради остваривања уштеда у потрошњи како топлотне тако и електричне енергије код свих потрошача.

5. Здравствена заштита – С обзиром да је право на здравље и здравствену заштиту једно од основних људских права, неопходно је усвојити Локални план развоја здравствене заштите који би био у складу са републичким прописима који регулишу ову материју чиме би се дефинисали основни циљеви и правци развоја здравствене заштите на локалном нивоу. Обратиће се пажња на ревитализацију сеоских амбуланти као и на пружање превентивне здравствене заштите у складу са Законом о здравственој заштити (Службени гласник РС, 25/2019).

6. Социјална заштита – У веома тешкој економској и социјалној ситуацији општине Беочин, посебно ће се водити рачуна о најугроженијим социјалним категоријама као што су особе са инвалидитетом, социјално угрожене породице, деца, пензионери и Роми. Полазна основа за вођење одговорне социјалне политике општине Беочин је пре свега усклађивање са Законом о социјалној заштити кроз Одлуку о социјалној заштити- правима из области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансирају из буџета општине Беочин. У сагледавању и подизању на виши ниво социјалне заштите на подручју општине биће посебно обезбеђена средства за рад удружења грађана социо-хуманитарног карактера.

7. Образовање, култура, информисање и верска питања – Општина ће финансирати законом прописане обавезе у вези функционисања предшколског васпитања, основног и средњег образовања као и обавезе из колективних уговора, али и обнову школских зграда и набавку наставних средстава. У области културе ће се наставити са планирањем и реализацијом културних манифестација, а нарочито оних манифестација које имају дугу традицију и афирмативне резултате у својој културној мисији. Подстицаће се развој културног и уметничког стваралаштва као и предузимање мере на обезбеђивању заштите културних добара од значаја са општину Беочин. У области информисања и верских заједница, општина Беочин ће као и до сад поштовати законске одредбе о њиховом финансирању.

8. Заштита животне средине – општина Беочин ће донети Програм заштите животне средине за 2021. годину којим ће да успостави мере заштите и очувања воде, ваздуха, земљишта, јавних зелених површина, хуманог решавања проблема паса луталица као и мере решавања проблема буке, отпада, хемијског загађења земљишта те мере едукације и подизања еколошке свести наших суграђана и исти реализовати са максималном ефикасношћу.

9. Спорт и омладина – Приоритет ће бити масовност бављења спортом свих узраста, а посебно деце и младих. Тежиће се укључивању што већег броја ученика у програме школског спорта. Као и до сад финансираће се и рад спортских организација на територији општине Беочин, преко Спортског савеза општине Беочин у складу са законским одредбама. Посебно ће се обрати пажња на адекватно опремање спортског центра неопходним спортским справама и реквизитима. У наредном периоду ће се водити рачуна и о изградњи, обележавању и одржавању стази за шетњу, јавних вежбалишта на отвореном . Ради што бољег приступа унапређењу квалитета живота омладине и решавања проблема младих на територији општине Беочин, неопходно је унапредити рад Канцеларије за младе.

10. Реформа Општинске управе – Брза, флексибилна и ефикасна Општинска управа један је основних предуслова привредног и друштвеног развоја општине Беочин. Управо ефикасност Општинске управе је основни принцип којим ћемо се руководити у будућности. Од рада Општинске управе, јавних предузећа и јавних установа зависи функционисање читаве општине и тај рад мора бити на највишем нивоу.

4. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета општине Беочин за буџетску и наредне две фискалне године

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

Табела 2. – Пројекција обима и структуре буџетских прихода и примања у периоду од 2021.-2023. године

Класа/ Категорија/ Група	ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	План за 2020. годину	Пројекција за 2021. годину	Пројекција за 2022. годину	Пројекција за 2023. годину
1	3	4	5	6	7
321	Нераспоређен вишак прихода и примања из претходне године	52.500.000,00	35,000,000,00	30,000,000,00	30,000,000,00
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	592,320,000,00	571,750,000,00	593,940,000,00	617,800,000,00
710000	ПОРЕЗИ	425,377,000,00	390,000,000,00	405,600,000,00	421,824,000,00
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	278,977,000,00	250,000,000,00	260,000,000,00	270,400,000,00
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	112,000,000,00	100,000,000,00	104,000,000,00	108,160,000,00
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	24,400,000,00	25,000,000,00	26,000,000,00	27,040,000,00
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	10,000,000,00	15,000,000,00	15,600,000,00	16,224,000,00
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	78.127.273,00	102,000,000,00	106,080,000,00	110,323,200,00
732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	3,500,000,00	2,000,000,00	2,080,000,00	2,163,200,00
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	74,627,273,00	100,000,000,00	104,000,000,00	108,160,000,00
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	88.115.727,00	79,000,000,00	82,160,000,00	85,452,800,00
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	26,550,000,00	24,000,000,00	24,960,000,00	25,964,800,00
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	21,045,000,00	25,000,000,00	26,000,000,00	27,040,000,00
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	5,200,000,00	4,000,000,00	4,160,000,00	4,326,400,00
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВИХ ЛИЦА	30,000,000,00	24,000,000,00	24,960,000,00	25,958,400,00
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	5,320,727,00	2,000,000,00	2,080,000,00	2,163,200,00
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	700,000,00	750,000,00	100,000,00	200,000,00
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	700,000,00	750,000,00	100,000,00	200,000,00
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30,000,000,00	20,100,000,00	20,010,000,00	20,050,000,00
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	20,000,000,00	100,000,00	10,000,00	50,000,00
840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	10,000,000,00	20,000,000,00	20,000,000,00	20,000,000,00
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	180,000,00	150,000,00	150,000,00	150,000,00
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	180,000,00	150,000,00	150,000,00	150,000,00

	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	622,500,000.00	592,000,000.00	614,100,000.00	638,000,000.00
	УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	675,000,000.00	627,000,000.00	644,100,000.00	668,000,000.00

Табела 2а. – Пројекција обима и структуре буџетских расхода и издатака у периоду од 2021.-2023. године

Економска класификација	ВРСТЕ РАСХОДА И ИЗДАТАКА	План 2020	Пројекција 2021. година	Пројекција 2022. година	Пројекција 2023. година
1	2	3	4	5	6
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	506,585,000.00	484,788,000.00	468,050,000.00	438,750,000.00
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	132,395,000.00	124,188,000.00	129,000,000.00	135,650,000.00
411	Плате, додаци и накнаде запослених	103,100,000.00	98,893,000.00	100,000,000.00	105,000,000.00
412	Социјални доприноси на терет послодавца	17,880,000.00	17,295,000.00	19,000,000.00	20,000,000.00
413	Накнаде у натури	230,000.00	200,000.00	200,000.00	450,000.00
414	Социјална давања запосленима	4,350,000.00	2,500,000.00	3,000,000.00	3,200,000.00
415	Накнаде трошкова за запослене	3,535,000.00	3,800,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	3,300,000.00	1,500,000.00	2,800,000.00	3,000,000.00
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	248,773,000.00	243,500,000.00	231,000,000.00	194,000,000.00
421	Стални трошкови	36,420,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	5,000,000.00
422	Трошкови путовања	12,900,000.00	13,500,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00
423	Услуге по уговору	71,668,000.00	70,000,000.00	63,000,000.00	75,000,000.00
424	Специјализоване услуге	29,371,000.00	20,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
425	Текуће поправке и одржавање	82,291,000.00	75,000,000.00	70,000,000.00	65,000,000.00
426	Материјал	16,123,000.00	20,000,000.00	21,000,000.00	17,000,000.00
440	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	800,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00
444	Пратећи трошкови задуживања	800,000.00	500,000.00	500,000.00	
450	СУБВЕНЦИЈЕ	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	8,000,000.00
4511	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама				
4512	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	8,000,000.00
460	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	51,177,000.00	55,000,000.00	50,000,000.00	52,000,000.00
4631	Текући трансфери осталим нивоима власти	47,327,000.00	49,000,000.00	50,000,000.00	52,000,000.00
4641	Текуће дотације РФЗО	3,850,000.00	6,000,000.00		

4642	Капиталне дотације РФЗО	0.00			
465	Остале дотације и трансфери	0.00			
470	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	15,690,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00	9,000,000.00
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	15,690,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00	9,000,000.00
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	34,650,000.00	28,500,000.00	26,450,000.00	32,000,000.00
481	Дотације невладиним организацијама	25,200,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	25,000,000.00
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	630,000.00	500,000.00	450,000.00	1,000,000.00
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	2,820,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	6,000,000.00	6,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
490	АДМИНИСТРАТИВНИ ТРАНСФЕРИ БУЏЕТА	8,100,000.00	8,100,000.00	8,100,000.00	8,100,000.00
499	Средства резерве	8,100,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	168,415,000.00	142,212,000.00	176,050,000.00	229,250,000.00
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	166,405,000.00	140,112,000.00	171,000,000.00	222,200,000.00
511	Зграде и грађевински објекти	155,685,000.00	133,612,000.00	160,000,000.00	210,000,000.00
512	Машине и опрема	8,065,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00	11,200,000.00
515	Нематеријална имовина	2,655,000.00	1,500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
520	ЗАЛИХЕ	10,000.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00
523	Залихе robe за даљу продају	10,000.00	100,000.00	50,000.00	50,000.00
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	2,000,000.00	2,000,000.00	5,000,000.00	7,000,000.00
541	Земљиште	2,000,000.00	2,000,000.00	5,000,000.00	7,000,000.00
600	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0
620	НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0
621	Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузетицима и институцијама	0	0	0	0
4+5+6	УКУПНИ ЈАВНИ РАСХОДИ	675,000,000.00	627,000,000.00	644,100,000.00	668,000,000.00

5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2021. годину попуњавају се на основу достављеног обима средстава – лимита од стране Одељења за буџет и финансије. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим надлежностима, а применом принципа рационализације расхода распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. **Укупан предлог не сме да прелази укупан предложени обим средстава**

додељен буџетском кориснику. Уколико постоји захтев за додатна средства он се подноси на посебном обрасцу – са детаљним образлођењем.

Планирање, извршавање и контрола финансијског плана буџетског корисника вршиће се на шестом нивоу економске класификације. Предложени износи средстава се исказују у апсолутним износима с тим што се препоручује заокруживање износа на хиљаде (могуће и стотине) динара.

Сви буџетски корисници планирање врше у складу са Правилником о стандарданом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016).

Извршавање финансијског плана за основне и средње школе као и за Центар за социјални рад који су индиректни корисници буџета Републике Србије се врши на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти док се за Дом здравља врши на економској класификацији 464 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Међутим, неопходно је да наведене установе финансијске планове прикажу и према врстама расхода у оквиру група конта 42, 48 и 51.

Локална власт у 2021. години може планирати укупна средства потребна за исплату плате запослених које се финансирају из буџета локалне власти тако да масу средстава за исплату плате планирају на нивоу исплаћених плате у 2020. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плате запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/16, 108/16, 113/17, 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 („Сл. гласник РС“, број 62/06...21/16-др.закон), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. Гласник РС“, број 116/14), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. Гласник РС“, број 44/08 – пречишћен текст, 2/12, 23/18, 95/18- др. закон и 86/19 – др. закон).

Приликом обрачуна и исплате плате за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених уз јавним службама („Сл. Гласник РС“, бр. 44/01...86/19-др. закон).

Уколико се утврди да постоје неправилности у примени прописа којим се утврђују коефицијенти запослених односно да су утврђени коефицијенти запосленима без правног основа, Одељење за буџет

и финансије ће извршити обуставу административног трансфера за плате индиректним корисницима буџета до момента отклањања неправилности.

Ради ефикаснијег планирања масе средстава за плате неопходно је да сви директни и индиректни буџетски корисници чије се плате финансирају из буџета општине Беочин попуне табеле дате у прилогу број 1. – Преглед броја запослених и средства за плате и исти доставе локалном органу надлежном за финансије.

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга (група конта 42), потребно је реално планирати средства за ове намене у 2021. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова. Препорука је да буџетских корисници у буџетској процедуре преиспитају и потребу смањења других накнада за рад које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремени-повремени послови и др.), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

Набавке административне опреме и осталих основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде тако да се врше набавке само неопходних средстава за рад.

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката и инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које су саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагање 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).

Средства за финансирање рада политичких странака, културно-уметничких организација, социо-хуманитарних организација, спортских организација, медијских кућа од локалног и регионалног значаја и верских заједница ће се планирати у оквиру финансијског плана директног буџетског

корисника Општинске управе која ће се додељивати искључиво по спроведеним јавним конкурсима за доделу средстава.

У предстојећој табели дат је трогодишњи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године.

Табела 3. – Лимити укупних расхода и издатака по корисницима буџетских средстава за период од 2020.-2022. године

КОРИСНИК ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	План за 2020. годину	Пројекција за 2021. годину	Пројекција за 2022. годину	Пројекција за 2023. годину
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	14,940,000.00	13,700,000.00	15,600,000.00	16,224,000.00
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	9,300,000.00	9,000,000.00	8,320,000.00	8,652,800.00
ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	6,840,000.00	7,000,000.00	7,280,000.00	7,571,200.00
ПРАВОБРАНИЛАШТВО	2,090,000.00	2,300,000.00	2,080,000.00	2,163,200.00
ОПШТИНСКА УПРАВА	417,852,000.00	384,000,000.00	395,540,000.00	409,497,600.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БЕОЧИН ГРАД	10,375,000.00	8,000,000.00	12,480,000.00	12,979,200.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БЕОЧИН	6,065,000.00	4,000,000.00	6,240,000.00	6,489,600.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА РАКОВАЦ	6,395,000.00	4,000,000.00	6,240,000.00	6,489,600.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БРАЗИЛИЈА	4,890,000.00	1,500,000.00	5,720,000.00	5,948,800.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЧЕРЕВИЋ	7,980,000.00	5,500,000.00	7,800,000.00	8,112,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БАНОШТОР	5,383,000.00	3,000,000.00	5,200,000.00	5,408,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СВИЛОШ	3,355,000.00	3,000,000.00	3,120,000.00	3,244,800.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ГРАБОВО	4,185,000.00	2,500,000.00	2,600,000.00	2,704,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СУСЕК	3,990,000.00	3,000,000.00	4,160,000.00	4,326,400.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЛУГ	7,636,000.00	3,500,000.00	4,680,000.00	4,867,200.00
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ЉУБА СТАНКОВИЋ"	64,093,000.00	67,000,000.00	64,480,000.00	67,059,200.00
УСТАНОВА ЗА КУЛТУРУ.СПОРТ И ТУРИЗАМ	56,529,000.00	50,000,000.00	46,800,000.00	48,672,000.00
ОСНОВНА ШКОЛА "ЈОВАН ГРЧИЋ МИЛЕНКО"БЕОЧИН	33,540,000.00	33,000,000.00	33,280,000.00	34,611,200.00
ОСНОВНА ШКОЛА "ЈОВАН ПОПОВИЋ"СУСЕК	9,562,000.00	10,000,000.00	8,320,000.00	8,652,800.00
УКУПНО	675,000,000.00	627,000,000.00	644,100,000.00	668,000,000.00

6. Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника

Основ за израду средњорочних планова буџетских корисника јесу стратешка документа која доносе исти. Конкретно, општина Беочин је усвојила Стратегију одрживог развоја општине Беочин за период од 2013.-2022.

године и исту објавила на интернет сајту те је потребно средњорочне планове (период од 3-5 година) ускладити са основним смерницама овог документа.

Код средњорочног планирања се акценат ставља на вишегодишње планирање капиталних пројеката где је и сам Закон о буџетском систему наметнуо обавезу буџетских корисницима да капиталне издатке исказују за три године у општем делу одлуке о буџету локалне власти без обзира да ли се капитални пројекти уговорају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

Потребно је вршити стручну анализу сваког капиталног пројекта у смислу могућности њихове реализације као и са аспекта економске исплативости односно могућности финансирања те након извршених анализа утврдити приоритете. Предност у планирању нових капиталних пројеката треба дати оним пројектима који имају припремљену документацију (пројектно-техничка документација, грађевинске дозволе, документација неопходна за спровођење поступка јавне набавке и друго). Такође, уколико се утврди да реализација поједињих пројеката није оправдана или није могућа, корисници буџетских средстава могу одустати од реализације тих пројеката.

У средњорочним плановима се обухватају и текући расходи буџетских корисника (расходи за групе економских класификација класе 4). Том приликом је потребно прикупити што више информација из свих расположивих извора, како би се утврдили фактори који ће недвосмислено утицати на расходе за редовно пословање. Конкретније, треба утредити тежње органа управљања које ће директно утицати на кретање поједињих врста расхода (попут планова о већем улагању у текуће одржавање објекта или опреме, планова о могућим уштедама у трошењу електричне енергије или ресурса за грејање објекта, планова о ангажовању нових испоручилаца услуга и слично томе). Потом, неопходно је бити у току са изменама прописа који се примењују у раду, а чије измене могу исто тако утицати на кретање расхода за редовно пословање (да би се предупредило реаговање по налогу инспекција државних органа, благовремено обезбедила средстава за плаћање по основу увођења нових законских обавеза и слично томе). И на крају, у неком делу код средњорочног планирања могу да послуже и информације до којих се долази испитивањем тржишта (првенствено о висини и кретања промена цена за поједине робе и услуге).

7. Поступак и динамика припреме буџета општине Беочин и предлога финансијских планова буџетских корисника

У складу са одредбама Закона о буџетском систему, по доношењу Фискалне стратегије и Упутства за израду одлуке о буџету локалне власти од стране Министарства финансија, јединице локалне самоуправе доносе Упутство за израду одлуке о буџету за своје буџетске кориснике.

Предлог за израду финансијског плана за 2020. годину састоји се од:

- 1) Прилог 1 – Преглед броја запослених и средства за плате,
- 2) Обрасци за програмско буџетирање (програми и програмске активности/пројекти),
- 3) Финансијски план,
- 4) Образложение финансијског плана,
- 5) Захтев за додатна средства.
- 6) Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2020. године

Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs у одељку локална власт). Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране овлашћеног лица буџетског корисника и оверен печатом. Образложение финансијског плана мора бити детаљно написано за сваку ставку која се планира (извор финансирања, правни основ финансирања при чему је доволно само навести пропис и члан на који се буџетски корисник позива, потребне количине поједињих роба или услуга неопходних за функционисање исказаних у адекватним физичким јединицама мере као и цене по јединици, рок трајања уговора уколико се расходи планирају у складу са уговорима закљученим у 2020. години и све остале информације од значаја).

Предлози финансијских планова буџетских корисника морају бити достављени Одељењу за буџет и финансије, најкасније до 1. септембра 2020. године.

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и информације, Одељење за буџет финансије, отпочиње процесу разматрања предлога и захтева корисника буџетских средстава. Оно се врши на основу њихове усаглашености са циљевима локалне политике утврђене Упутством, предложеним обимом њихових примања и издатака као и анализом других података и објашњења који се налазе у предлогу финансијских планова.

Извршни орган локалне власти ће утврдити предлог одлуке о буџету и проследити га локалној скупштини до 1. новембра 2020. године.

Скупштина општине Беочин ће усвојити одлуку о буџету најкасније до 20. децембра 2020. године и исту ће локални орган управе надлежан за финансије доставити Министарству финансију у року од 5 дана.

8. Начин исказивања родне анализе буџета локалне власти

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родног одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2021. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родног одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о измена и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 103/2015), путем плана његовог постепеног увођења који доноси Покрајински секретаријат за финансије односно орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе. Имајући у виду наведену законску одредбу потребно је да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план за увођење родног одговорног буџетирања којим ће одредити кориснике буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање 1 родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

Руководилац одељења за
буџет и финансије
Драган Глигорић, дипл.екон.