



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА БЕОЧИН
Одељење за буџет и финансије
Број: 04-400-112
Датум: 01.08.2023

Светосавска 25
21300 Беоцин

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 2024. ГОДИНУ
И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2025. И 2026. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1.	Увод и опште напомене	2
2.	Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета општине Беоцин за 2024. годину	3
3.	Опис планиране политике општине Беоцин	4
4.	Процена прихода и примања и расхода и издатака буџета општине Беоцин за 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. годину	6
5.	Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину	8
6.	Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника	14
7.	Поступак и динамика припреме нацрта буџета општине Беоцин 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, 72/2019, 149/2020 и 128/2021), достављамо Вам Упутство за припрему одлуке о буџету општине Беочин за 2024. годину и пројекцијама за 2025. и 2026. годину.

Упутство за припрему одлуке о буџету општине Беочин за 2024. 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 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. годину објављеног дана 04.07.2023. године које смо у обавези да поштујемо.

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 2023. годину

	2023.	2024.
БДП, млрд РСД	8103,5	8773,6
Стопа нормираног раста БДП, %	14,3	8,3
Стопа реалног раста БДП, %	2,5	3,5
Потрошачке цене (годишњи просек), %	12,5	4,9

Извор: Министарство финансија - Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину

3. Опис планиране политике општине Беочин

У периоду од 2024. до 2026. 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.

Приоритети у 2023. години су:

1. Развој привреде и економије – Уважавајући реалност оснивања малих и средњих предузећа као носиоца развоја у будућности и смањења незапослености, неопходно је подстаћи 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.
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 управља 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.

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 2024. 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 Беоцин за буџетску и наредне две фискалне године

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

Табела 2. – Пројекција обима и структуре буџетских прихода и примања у периоду од 2023.-2025. године

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	75,516,014.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	812,183,986.00	844,850,000.00	888,500,000.00	918,500,000.00
710000	ПОРЕЗИ	653,981,000.00	688,000,000.00	716,000,000.00	748,000,000.00
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	415,266,000.00	445,000,000.00	460,000,000.00	480,000,000.00
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	189,000,000.00	190,000,000.00	200,000,000.00	210,000,000.00
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	35,715,000.00	36,000,000.00	37,000,000.00	39,000,000.00
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	14,000,000.00	17,000,000.00	19,000,000.00	19,000,000.00
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	59,127,273.00	48,627,273.00	50,000,000.00	50,000,000.00
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	59,127,273.00	48,627,273.00	50,000,000.00	50,000,000.00
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	97,075,713.00	106,722,727.00	121,500,000.00	119,500,000.00
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	63,550,000.00	70,000,000.00	82,000,000.00	82,000,000.00
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	27,020,000.00	30,000,000.00	31,000,000.00	32,000,000.00
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	2,850,000.00	3,000,000.00	3,700,000.00	3,700,000.00
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВИХ ЛИЦА	200,000.00	200,000.00	500,000.00	500,000.00
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	3,455,713.00	3,522,727.00	4,300,000.00	1,300,000.00
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2,000,000.00	1,500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	2,000,000.00	1,500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	12,000,000.00	11,000,000.00	16,500,000.00	16,500,000.00
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	1,000,000.00	1,000,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
84000000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	11,000,000.00	10,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00

900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	300,000.00	150,000.00	0.00	0.00
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	300,000.00	150,000.00	0.00	0.00
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	824,483,986.00	856,000,000.00	905,000,000.00	935,000,000.00
	УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	900,000,000.00	906,000,000.00	955,000,000.00	985,000,000.00

Табела 2а. – Пројекција обима и структуре буџетских расхода и издатака у периоду од 2022.-2024. године

Економска класификација	ВРСТЕ РАСХОДА И ИЗДАТАКА	План 2023	Пројекција 2024. година	Пројекција 2025. година	Пројекција 2026. година
1	2	3	4	5	6
4	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	649,233,000	668,245,000	692,245,000	711,995,000
41	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	188,181,000	189,845,000	191,345,000	191,895,000
411	Плате, додаци и накнаде запослених	144,100,000	144,100,000	144,100,000	144,100,000
412	Социјални доприноси на терет послодавца	23,545,000	23,545,000	23,545,000	23,545,000
413	Накнаде у натури	191,000	200,000	200,000	250,000
414	Социјална давања запосленима	9,280,000	10,000,000	11,000,000	11,000,000
415	Накнаде трошкова за запослене	5,165,000	5,500,000	6,000,000	6,000,000
416	Награде запосленима и остали посебни раходи	5,900,000	6,500,000	6,500,000	7,000,000
42	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	269,589,000	278,000,000	291,000,000	302,000,000
421	Стални трошкови	42,817,000	48,000,000	50,000,000	53,000,000
422	Трошкови путовања	18,870,000	20,000,000	21,000,000	21,000,000
423	Услуге по уговору	99,001,000	105,000,000	107,000,000	115,000,000
424	Специјализоване услуге	19,011,000	18,000,000	20,000,000	20,000,000
425	Текуће поправке и одржавање	67,910,000	65,000,000	70,000,000	70,000,000
426	Материјал	21,980,000	22,000,000	23,000,000	23,000,000
44	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	700,000	800,000	800,000	1,000,000
444	Пратећи трошкови задуживања	700,000	800,000	800,000	1,000,000
45	СУБВЕНЦИЈЕ	34,500,000	33,500,000	34,000,000	34,000,000

4511	Текуће и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	31,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
454	Субвенције приватним предузећима	3,500,000	3,500,000	4,000,000	4,000,000
46	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	60,950,000	65,500,000	68,500,000	71,500,000
463	Текући трансфери осталим нивоима власти	55,250,000	59,000,000	62,000,000	65,000,000
464	Текуће дотације РФЗО	5,700,000	6,500,000	6,500,000	6,500,000
47	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	51,710,000	52,000,000	55,000,000	60,000,000
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	51,710,000	52,000,000	55,000,000	60,000,000
48	ОСТАЛИ РАСХОДИ	35,503,000	36,500,000	39,500,000	39,500,000
481	Дотације невладиним организацијама	25,588,000	26,000,000	28,000,000	28,000,000
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	495,000	500,000	500,000	500,000
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	3,420,000	3,000,000	3,500,000	3,500,000
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	6,000,000	7,000,000	7,500,000	7,500,000
49	АДМИНИСТРАТИВНИ ТРАНСФЕРИ БУЏЕТА	8,100,000	12,100,000	12,100,000	12,100,000
499	Средства резерве	8,100,000	12,100,000	12,100,000	12,100,000
5	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	250,767,000	237,755,000	262,755,000	273,005,000
51	ОСНОВНА СРЕДСТВА	249,262,000	231,750,000	257,750,000	266,000,000
511	Зграде и грађевински објекти	238,747,000	219,250,000	248,000,000	255,000,000
512	Машине и опрема	10,165,000	10,000,000	8,750,000	10,000,000
515	Нематеријална имовина	350,000	2,500,000	1,000,000	1,000,000

52	ЗАЛИХЕ	5,000	5,000	5,000	5,000
523	Залихе робе за даљу продају	5,000	5,000	5,000	5,000
54	ПРИРОДНА ИМОВИНА	1,500,000	6,000,000	5,000,000	7,000,000
541	Земљиште	1,500,000	6,000,000	5,000,000	7,000,000
6	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0
62	НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0
621	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	0	0	0	0
4+5+6	УКУПНИ ЈАВНИ РАСХОДИ	900,000,000	906,000,000	955,000,000	985,000,000

5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2024. 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.

Планирање, извршавање и контрола финансијског плана буџетског корисника вршиће се на четвртм 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 стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021 и 66/2021).

Приликом преноса средстава од директних корисника ка индикретним корисницима буџета општине, директни буџетски корисник ће користити осмоцифрену економску класификацију и то тако што ће на групу конта 49 – Административни трансфери из буџета додати шестоцифрени конто из финансијског плана индиректног буџетског корисника. Индиректни корисници буџета општине воде пословне књиге и извршење расхода врше у складу са својим финансијским планом.

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.

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, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2024. годину.

Планирање масе средстава за плате вршити по основу постојећих прописа (Закон о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/19 и 157/20).

Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица односно запослених у државним органима и Закључци Владе РС) и на основу постојећег броја извршилаца.

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.

У оквиру осталих расхода са групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима осим јубиларних награда за запослене који ће то право стећи у 2023/24 години.

Ради ефикаснијег планирања масе средстава за плате неопходно је да сви директни и индиректни буџетски корисници чије се плате финансирају из буџета општине Беоцин 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 2024. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова. Поред тога, средства на економској класификацији 423 – Услуге по уговору треба планирати у обиму неопходном за функционисање корисника буџетских средстава. Препорука је да буџетских корисници у буџетској процедури 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.

У циљу унапређења планирања капиталних пројеката веома је значајна благовремена припрема пројеката која подразумева да пројекат пролази кроз фазе предлагања пројектне идеје, прединвестиционе фазе, фазе укључивања у буџет и инвестиционе фазе. За финансирање прединвестиционе фазе пројектног циклуса (израду претходне студије изводљивости односно претходне студије оправданости са генералним пројектом, као и студије изводљивости односно студије оправданости са идејним пројектом), директни корисници буџетских средстава планирају средства за израду инвестиционе документације за капиталне пројекте из своје надлежности у оквиру одређене програмске активности, односно у оквиру одређене позиције у финансијском плану у максималном износу 5% од укупно планираних средстава за капиталне инвестиције (у циљу припреме нових капиталних пројеката).

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције с обзиром на то да даље мере фискалне консолидације подразумевају рационално коришћење средстава субвенција. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу контроле државне помоћи.

Средства за финансирање рада политичких странака, савета националних мањина, 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 спроводеним 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 2024.-2026. године

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	19,909,000.00	14,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	11,880,000.00	12,000,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00
ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	11,355,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	12,300,000.00
ПРАВОБРАНИЛАШТВО	2,485,000.00	2,700,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
ОПШТИНСКА УПРАВА	603,257,000.00	610,000,000.00	646,000,000.00	667,000,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БЕОЧИН ГРАД	4,032,000.00	4,400,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БЕОЧИН	1,417,000.00	1,500,000.00	1,800,000.00	2,000,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА РАКОВАЦ	2,287,000.00	2,400,000.00	2,700,000.00	2,600,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БРАЗИЛИЈА	917,000.00	1,100,000.00	1,300,000.00	1,400,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЧЕРЕВИЋ	2,542,000.00	2,600,000.00	3,050,000.00	2,850,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БАНОШТОР	3,564,000.00	2,500,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СВИЛОШ	489,000.00	600,000.00	700,000.00	800,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ГРАБОВО	317,000.00	400,000.00	550,000.00	550,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СУСЕК	1,232,000.00	1,500,000.00	1,700,000.00	1,800,000.00
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЛУГ	1,117,000.00	1,300,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ЉУБА СТАНКОВИЋ"	102,475,000.00	103,000,000.00	105,000,000.00	107,000,000.00
КУЛТУРНИ ЦЕНТАР ОПШТИНЕ БЕОЧИН	30,135,000.00	30,000,000.00	32,000,000.00	33,000,000.00
СПОРТСКИ ЦЕНТАР ОПШТИНЕ БЕОЧИН	31,130,000.00	31,000,000.00	32,000,000.00	33,000,000.00
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ОПШТИНЕ БЕОЧИН	8,510,000.00	8,500,000.00	9,000,000.00	10,000,000.00
ОСНОВНА ШКОЛА "ЈОВАН ГРЧИЋ МИЛЕНКО" БЕОЧИН	37,000,000.00	39,000,000.00	41,000,000.00	43,000,000.00
ОСНОВНА ШКОЛА "ЈОВАН ПОПОВИЋ" СУСЕК	11,000,000.00	12,000,000.00	12,500,000.00	14,000,000.00
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА НОВОГ САДА	7,250,000.00	7,500,000.00	7,700,000.00	7,700,000.00
ДОМ ЗДРАВЉА „ДУШАН САВИЋ ДОДА“	5,700,000.00	6,000,000.00	6,200,000.00	6,200,000.00
УКУПНО	900,000,000.00	906,000,000.00	955,000,000.00	985,000,000.00

6. Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника

Основ за израду средњорочних планова буџетских корисника јесу стратешка документа која доносе исти. Конкретно, општина Беоцин је у процесу усвајања План развоја општине Беоцин за период од 2023.-2030.

године 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 појединих 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 утврдити тежње органа управљања које ће директно утицати на кретање појединих врста расхода (попут планова о већем улагању у текуће одржавање објеката или опреме, планова о могућим уштедама у трошењу електричне енергије или ресурса за грејање објеката, 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 средства 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 2024. 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) Образложење финансијског плана,
- 5) Захтев за додатна средства.
- 6) Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2023. 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. Образложење финансијског плана мора бити детаљно написано за сваку ставку која се планира (извор финансирања, правни основ финансирања при чему је довољно само навести пропис и члан на који се буџетски корисник позива, потребне количине појединих 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 2022. години и све остале информације од значаја).

Предлози финансијских планова буџетских корисника морају бити достављени Одељењу за буџет и финансије, најкасније до 1. септембра 2023. године.

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и информације, Одељење за буџет финансије, отпочиње процедуру 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 2023. године.

Скупштина општине Беоцин ће усвојити одлуку о буџету најкасније до 20. децембра 2023. године и исту ће локални орган управе надлежан за финансије доставити Министарству финансију у року од 5 дана.

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

The image shows a circular official stamp of the Municipality of Beocin (Општина Беоцин) in blue ink. The stamp contains the text "ОПШТИНА БЕОЦИН" and "РЕПУБЛИКА СРБИЈА" around a central emblem. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink, which appears to be "DZ".