



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА БЕОЧИН
Одељење за буџет и финансије
Број: 04-400-155
Датум: 30.07.2021

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 2022. ГОДИНУ
И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2023. И 2024. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1.	Увод и опште напомене	2
2.	Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета општине Беочин за 2022. годину	3
3.	Опис планиране политике општине Беочин	4
4.	Процена прихода и примања и расхода и издатака буџета општине Беочин за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину	6
5.	Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину	8
6.	Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника	14
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, 72/2019 и 149/2020), достављамо Вам Упутство за припрему одлуке о буџету општине Беочин за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину.

Упутство за припрему одлуке о буџету општине Беочин за 2022. 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 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину објављеног дана 05.07.2021. године које смо у обавези да поштујемо.

У складу са чланом 112. Закона о буџетском систему, почевши од доношења одлуке о буџету за 2015. годину, све локалне самоуправе и корисници буџетских средстава су у обавези да своје финансијске планове припремају у складу са програмском методологијом. Министарство финансија је у сарадњи са СКГО припремило униформну програмску структуру за ЈЛС која се примењује у изради одлуке о буџету ЈЛС за 2021. годину, која је ревидирана и садржи 17 програма и низ измена на нивоу програмских активности са сходно усклађеним шифрама.

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 период од 2019.-2022. године

	2021.	2022.
БДП, млрд РСД	5938,1	6342,1
Стопа нормираног раста БДП, %	8,7	6,8
Стопа реалног раста БДП, %	6,0	4,0
Инфлација, просек периода, %	2,6	2,5

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

3. Опис планиране политике општине Беочин

У периоду од 2022. до 2024. 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 2022. 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. 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 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 избалансираних 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 Беоцин ће као и до сад поштовати законске одредбе о њиховом финансирању.

8. Заштита животне средине – општина Беоцин ће донети Програм заштите животне средине за 2022. 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 Беоцин, преко Спортског савеза општине Беоцин у складу са законским одредбама. Посебно ће се обратити 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 Беоцин, 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 Беоцин. 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 2022. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину.

Табела 2. – Пројекција обима и структуре буџетских прихода и примања у периоду од 2022.-2024. године

Класа/ Категорија/ Група	ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	План за 2021. годину	Пројекција за 2022. годину	Пројекција за 2023. годину	Пројекција за 2024. годину
1	3	4	5	6	7
321	Нераспоређен вишак прихода и примања из претходне године	63.800.000	50.000.000.00	30.000.000.00	30.000.000.00
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	641.900.000	670.600.000	709.100.000	732.200.000
710000	ПОРЕЗИ	442.621.000	479.000.000	495.000.000	515.000.000
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	293.721.000	320.000.000	330.000.000	340.000.000
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	105.000.000	120.000.000	125.000.000	130.000.000
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	29.900.000	25.000.000	25.000.000	30.000.000
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	14.000.000	14.000.000.00	15.000.000.00	15.000.000.00
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	120.627.276	110.000.000.00	130.000.000	130.000.000
732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	-	-	-	-
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	120.627.276	110.000.000.00	130.000.000.00	130.000.000
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	78.151.724	81.000.000.00	84.000.000	87.000.000
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	25.350.000	37.000.000	38.000.000	40.000.000
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	19.570.000	15.000.000	16.000.000	17.000.000
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	4.650.000	3.000.000	4.000.000	4.000.000
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	23.600.000	24.000.000	24.000.000	24.000.000
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	4.981.724	2.000.000.00	2.000.000	2.000.000
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	500.000.00	600.000.00	100.000.00	200.000.00
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	500.000	600.000.00	100.000.00	200.000.00
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	12.000.000	10.100.000.00	20.050.000.00	20.050.000.00
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	1.000.000	100.000.00	50.000.00	50.000.00

840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	11.000.000	10,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	300.000	300,000.00	300,000.00	300,000.00
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	300.000	300,000.00	300,000.00	300,000.00
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	654.200.000	681,000,000	729.450.000	752.550.000
	УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	718.000.000	731.000.000	759.450.000	782.550.000

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

Економска класификација	ВРСТЕ РАСХОДА И ИЗДАТАКА	План 2021	Пројекција 2022. година	Пројекција 2023. година	Пројекција 2024. година
1	2	3	4	5	6
4	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	485.736.000	466.550.000	495.900.000	505.850.000
41	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	139.299.000	149.650.000	157.000.000	161.750.000
411	Плате, додаци и накнаде запослених	107.950.000	115.200.000	121.000.000	125.000.000
412	Социјални доприноси на терет послодавца	19.233.000	20.500.000	22.000.000	23.000.000
413	Накнаде у натури	226.000	150.000	200,000.00	250,000
414	Социјална давања запосленима	4.510.000	5.500,000	6,000,000.00	6,000,000
415	Накнаде трошкова за запослене	3.680.000	3,800,000	4,000,000.00	4,000,000
416	Награде запосленима и остали посебни раходи	3.700.000	4,500,000	3,800,000.00	3,500,000
42	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	216.182.000	184.000.000	209.000.000	207.000.000
421	Стални трошкови	30.964.000	35,000,000.00	37,000,000.00	37,000,000.00
422	Трошкови путовања	10.355.000	14,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
423	Услуге по уговору	75.911.000	60,000,000.00	63,000,000.00	65,000,000.00
424	Специјализоване услуге	20.806.000	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
425	Текуће поправке и одржавање	60.150.000	50,000,000.00	55,000,000.00	55,000,000.00
426	Материјал	17.966.000	17,000,000.00	21,000,000.00	22,000,000.00
44	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	600,000	800,000	800,000	1.000.000
444	Пратећи трошкови задужевања	600,000	800,000	800,000	1.000.000
45	СУБВЕНЦИЈЕ	19.000.000	23,000,000	20,000,000	19,000,000
4511	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	9.000.000	8.000.000	8.000.000	9.000.000

4512	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	10.000.000	15,000,000	12,000,000	10,000,000
46	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	51.700.000	53,000,000	54,500,000	57,000,000
463	Текући трансфери осталим нивоима власти	47.850.000	48,500,000	50,000,000	52,000,000
464	Текуће дотације РФЗО	3.850.000	4,500,000	4.500.000	5.000.000
47	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	19.900.000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	19.900.000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
48	ОСТАЛИ РАСХОДИ	30.955.000	29,000,000.00	27,500,000	33,000,000
481	Дотације невладиним организацијама	22.505.000	20,000,000	20,000,000	25,000,000
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	430.000	500,000	500,000	1,000,000
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.520.000	2,500,000	2,000,000	2,000,000
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	5.500.000	6,000,000	5,000,000	5,000,000
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	232.264.000	264.450.000	263.550.00	276.700.0000
51	ОСНОВНА СРЕДСТВА	230.259.000	261.445.000	258.545.000	269.695.000
511	Зграде и грађевински објекти	220.674.000	248.945.000	249.545.000	258.695.000
512	Машине и опрема	8.005.000	10,000,000	8,000,000	10,000,000.00
515	Нематеријална имовина	1.580.000	2,500,000	1,000,000	1,000,000.00
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	2.000.000	3,000,000	5,000,000	7,000,000
541	Земљиште	2.000.000	3,000,000	5,000,000	7,000,000
600	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0
620	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	718.000.000	731.000.000	759.450.000	782.550.000

5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2022. 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 индиректним 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.

Локална власт у 2022. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу планираних средстава за плате у 2021. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 45. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину („Службени гласник РС“, бр. 149/2020, 40/2021).

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 2022. 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 2022. 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 2022.-2024. године

КОРИСНИК ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	План за 2021. годину	Пројекција за 2022. годину	Пројекција за 2023. годину	Пројекција за 2024. годину
1	2	3	4	5
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	13.046.000	15.000.000	16.000.000	17.000.000
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	8.850.000	10.000.000	11.000.000	12.000.000
ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	6.490.000	6.500.000	7.000.000	7.500.000
ПРАВОБРАНИЛАШТВО	2.265.000	2.500.000	2.700.000	3.000.000
ОПШТИНСКА УПРАВА	499.747.000	512.200.000	531.550.000	545.150.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БЕОЧИН ГРАД	2.520.000	2.500.000	2.600.000	2.800.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БЕОЧИН	1.105.000	1.200.000	1.300.000	1.400.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА РАКОВАЦ	1.525.000	1.400.000	1.600.000	1.700.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БРАЗИЛИЈА	600.000	700.000	800.000	900.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЧЕРЕВИЋ	1.710.000	1.600.000	1.700.000	1.800.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БАНОШТОР	753.000	1.000.000	1.100.000	1.200.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СВИЛОШ	307.000	350.000	400.000	500.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ГРАБОВО	224.000	250.000	300.000	400.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СУСЕК	985.000	1.000.000	1.100.000	1.200.000
МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЛУГ	735.000	800.000	900.000	1.000.000

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ЉУБА СТАНКОВИЋ"	71.700.000	70.000.000	73.000.000	75.000.000
УСТАНОВА ЗА КУЛТУРУ.СПОРТ И ТУРИЗАМ	53.738.000	50.000.000	52.000.000	53.000.000
ОСНОВНА ШКОЛА "ЈОВАН ГРЧИЋ МИЛЕНКО"БЕОЧИН	33.000.000	34.000.000	34.000.000	35.000.000
ОСНОВНА ШКОЛА "ЈОВАН ПОПОВИЋ"СУСЕК	9.850.000	10.000.000	10.000.000	11.000.000
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА НОВОГ САДА	5.000.000	5.500.000	5.700.000	6.000.000
ДОМ ЗДРАВЉА „ДУШАН САВИЋ ДОДА“	3.850.000	4.500.000	4.800.000	5.000.000
УКУПНО	718.000.000	731.000.000	759.450.000	782.550.000

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 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 2022. 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 2021. 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 2021. години и све остале информације од значаја).

Предлози финансијских планова буџетских корисника морају бити достављени Одељењу за буџет и финансије, најкасније до 1. септембра 2021. 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 2021. године.

Скупштина општине Беочин ће усвојити одлуку о буџету најкасније до 20. децембра 2021. 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.