**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**



**АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА**

**ОПШТИНА СЕЧАЊ**

**Одељење за финансије и ЛПА**

**Број: 400-35/2024-IV**

**Датум: 19.07.2024. године**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ул.Вожда Карађорђа 57 | Телефон: 023/315-07-13 | Веб страница : www.secanj.rs |
| 23240 Сечањ |  | И-мејл адреса: budzetsosecanj@gmail.com |

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ СЕЧАЊ ЗА 2025. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2026. И 2027. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ**

1. **Увод и опште напомене 2**
2. **Основне економске претпоставке**
3. **Процена прихода и примања и расхода и издатака буџета општине Сечањ за**

**2025. годину и пројекција за 2026. и 2027. годину 2**

1. **Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских**

**корисника за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину 3**

1. **Поступак и динамика припреме нацрта буџета општине Сечањ и предлога**

**финансијских планова буџетских корисника 6**

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, 118/21 и 118/21-др.закон), достављамо Вам Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Сечањ за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину.

Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Сечањ за 2025. 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 2025. годину и пројекција за 2026. и 2027. годину објављеног дана: 05.07.2024. 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.**

1. **Основне економске претпоставке**

Taбела 1. – Основне макроекономске претпоставке за 2025. годину

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024.** | **2025.** |
| *БДП, млрд РСД* | 8.946,2 | 9.628,9 |
| *Стопа нормираног раста БДП, %* | 9,8 | 7,6 |
| *Стопа реалног раста БДП, %* | 3,8 | 4,2 |
| *Потрошачке цене (годишњи просек),%* | 4,9 | 3,5 |

*Извор: Фискална стратегија за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину*

1. **Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета општине Сечањ за буџетску и наредне две фискалне године**

У наредној табели приказана је процена прихода и примања за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину.

Табела 2. – Пројекција обима и структуре буџетских прихода и примања у периоду од 2025.-2027. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Класа/ Категорија/ Група** | **ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА** | **План за 2024. годину** | **Пројекција за 2025. годину** | **Пројекција за 2026. годину** | **Пројекција за 2027. годину** |
| *1* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 321 | Нераспоређен вишак прихода и примања из претходне године | **136.472.621,00** | **95.000.000** | **85.000.000** | **80.000.000** |
| **700000** | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ** |  | **619.468.697,00** | **659.169.550** | **702.165.573** |
| **710000** | **ПОРЕЗИ** | **367.394.900** | **367.910.000** | **398.446.530** | **431.517.591** |
| 711000 | ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ | 218.839.900 | 212.000.000 | 229.596.000 | 248.652.468 |
| 713000 | ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ | 136.640.000 | 143.260.000 | 155.150.580 | 168.028.078 |
| 714000 | ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ | 8.115.000 | 8.800.000 | 9.530.400 | 10.321.423 |
| 716000 | ДРУГИ ПОРЕЗИ | 3.800.000 | 3.850.000 | 4.169.550 | 4.515.622 |
| **732000** | **ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА** | **585.000** |  |  |  |
| 732341 | Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа општина | 585.000 |  |  |  |
| **730000** | **ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ** | **287.980.890** | **141.145.164** | **141.145.164** | **141.145.164** |
| 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ | 287.980.890 | 141.145.164 | 141.145.164 | 141.145.164 |
| **740000** | **ДРУГИ ПРИХОДИ** | **118.696.419** | **110.413.533** | **119.577.856** | **129.502.818** |
| 741000 | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ | 103.899.910 | 93.800.000 | 101.585.400 | 110.016.988 |
| 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА | 7.621.798 | 6.200.000 | 6.714.600 | 7.271.912 |
| 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ | 300.000 | 4.300.000 | 4.656.900 | 5.043.423 |
| 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВИХ ЛИЦА | 2.474.711 | 1.613.533 | 1.747.456 | 1.892.495 |
| 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ | 4.400.000 | 4.500.000 | 4.873.500 | 5.278.000 |
| **770000** | **МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **800000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ** | **2.929.598** | **3.500.000** | **3.790.500** | **4.105.113** |
| 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА | 379.598 | 1.200.000 | 1.299.600 | 1.407.468 |
| 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ | 2.550.000 | 2.300.000 | 2.490.900 | 2.697.645 |
|  | **УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА** | **914.059.428** | **717.968.697** | **747.960.050** | **786.270.686** |

1. **Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину**

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2025. годину попуњавају се на основу достављеног обима средстава – **лимита од стране Одељења за финансије и локалну пореску администрацију**. 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 образложењем.

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 стандардном 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.

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2024. 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 2025. годину.

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/16, 108/16,113/17, 95/18, 86/19 и 157/20).

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Сл гласник РС“, број 62,06…113/17-др.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата 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, 86/19 – др. Закон и 157/20).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. Гласник РС“, бр. 44/01…157/20-др. Закон, 19/21 и 48/21).

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 Сечањ 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 2025. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова. 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.

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 2025.-2027. године

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОРИСНИК ЈАВНИХ СРЕДСТАВА** | **План за 2024. годину** | **Пројекција за 2025. годину** | **Пројекција за 2026. годину** | **Пројекција за 2027. годину** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **СКУПШТИНА ОПШТИНЕ** | 20.204.360 | 19.299.022 | 19.038.117 | 20.618.281 |
| **ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ** | 9.835.840 | 6.132.005 | 7.302.299 | 7.908.389 |
| **ОПШТИНСКО ВЕЋЕ** | 7.801.425 | 7.084.450 | 9.920.061 | 10.743.426 |
| **ОПШТИНСКА УПРАВА** | 574.979.411 | 416.682.255 | 421.720.343 | 432.953.096 |
| **Центар за социјални рад општине Сечањ** | 27.425.000 | 27.425.000 | 29.052.577 | 31.463.940 |
| **Дом здравља општине Сечањ** | 10.900.000 | 10.900.000 | 11.810.992 | 12.791.304 |
| **ПУ „Полетарац“, Сечањ** | 85.124.997 | 76.440.040 | 79.908.171 | 86.540.549 |
| **Образовно културни центар, Сечањ** | 26.457.623 | 25.027.623 | 28.257.318 | 30.602.675 |
| **Библиотека“Јован Дучић“, Сечањ** | 13.614.895 | 11.338.006 | 13.109.948 | 14.198.073 |
| **Туристичка организација општине Сечањ** | 12.858.280 | 9.619.604 | 10.481.306 | 11.351.254 |
| **МЗ. Сечањ** | 2.874.241 | 2.411.251 | 2.600.512 | 2.816.354 |
| **МЗ. Сутјеска** | 5.295.926 | 4.661.408 | 4.566.988 | 4.946.048 |
| **МЗ. Шурјан** | 2.929.629 | 2.424.499 | 1.919.916 | 2.079.269 |
| **М.З Б Дубица** | 2.094.000 | 1.994.000 | 1.484.877 | 1.608.121 |
| **МЗ. Неузина** | 2.206.210 | 2.023.511 | 2.372.760 | 2.569.699 |
| **МЗ. Јарковац** | 3.207.635 | 2.951.333 | 3.003.554 | 3.252.848 |
| **МЗ. Јаша Томић** | 4.276.709 | 3.781.424 | 4.056.098 | 4.392.754 |
| **МЗ. Конак** | 2.846.673 | 2.396.333 | 2.416.632 | 2.617.212 |
| **МЗ. Крајишник** | 3.834.926 | 3.390.049 | 3.582.044 | 3.879.353 |
| **МЗ. Бока** | 4.345.530 | 3.565.156 | 3.428.141 | 3.712.676 |
| **ОШ. „Алекса Шантић“, Сечањ** | 9.083.980 | 7.812.480 | 9.209.345 | 9.973.720 |
| **ОШ. „Браћа Стефановић“, Неузина** | 10.478.840 | 9.458.840 | 9.358.368 | 10.135.112 |
| **ОШ. „Вељко Ђуричин“, Јарковац** | 9.693.224 | 8.648.224 | 10.115.829 | 10.955.442 |
| **ОШ „Вук Караџић“, Конак** | 7.519.892 | 6.262.392 | 7.333.258 | 7.941.918 |
| **ОШ „Жарко Зрењанин“, Бока** | 8.131.692 | 7.140.192 | 7.822.879 | 8.472.177 |
| **ОШ. „Иво Лола Рибар“, Сутјеска** | 12.298.688 | 8.960.888 | 11.304.556 | 12.242.834 |
| **ОШ. „Славко Ромић“, Крајишник** | 8.806.000 | 8.272.200 | 9.132.057 | 9.890.017 |
| **ОШ. „Стеван Алексић“, Јаша Томић** | 10.070.528 | 9.000.528 | 9.726.735 | 10.534.054 |
| **Средња школа „Вук Караџић“, Сечањ** | 14.863.274 | 12.865.984 | 13.924.369 | 15.080.091 |
| **УКУПНО:** | **914.059.428** | **717.968.697** | **747.960.050** | **786.270.686** |

1. **Поступак и динамика припреме буџета општине Сечањ 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 2025. 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. План родно одговорног буџетирања
5. Захтев за додатна средства.

Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на сајту општине Сечањ (www.secanj.rs). 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 2024. години и све остале информације од значаја).

Предлози финансијских планова буџетских корисника морају бити достављени Одељењу за буџет и финансије **најкасније до 01.09.2024. године.**

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и информације, Одељење за буџет и 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.

Скупштина општине Сечањ ће усвојити одлуку о буџету најкасније до 20. децембра 2024. године и исту ће локални орган управе надлежан за финансије доставити Министарству финансија у року од 5 дана.

**Ове године је неопходно раније послати предлоге финансијских планова из разлога што су јединице локалне самоуправе у обавези да Нацрт Одлуке о буџету учитају у тесни Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање СПИРИ до 1. новембра 2024. године.**

**Руководилац одељења**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***Биљана Шкрбић***