



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДСКА УПРАВА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
БРОЈ: 400-1-143/2022-IV-02-01
ДАНА: 28.07.2022. године
ЗРЕЊАНИН

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА И
ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА
СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА ЗА 2023. ГОДИНУ СА
ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2024. И 2025. ГОДИНУ**

У складу са чланом 36а Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС, бр. 54/2009, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21) Министар финансија је донео Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину које садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету, методологију израде одлуке и предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти.

Полазећи од наведеног упутства, а сходно примени члана 31. Закона о буџетском систему који прописује буџетски календар, и члана 40. којим је уређена припрема буџета локалне власти у погледу садржаја, у наставку текста достављамо Упутство за припрему Одлуке о буџету града Зрењанина и финансијских планова директних и индиректних корисника средстава буџета града Зрењанина за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.

ПРЕТХОДНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ

Полазећи од одредаба Закона о буџетском систему директни корисници и индиректни корисници средстава буџета града Зрењанина припремају предлог финансијског плана и достављају га Одељењу за финансије као надлежном органу управе за финансије. Упутством у наставку текста дата је могућност корисницима да све расходе и издатке из средстава буџета планирају самостално, осим расхода који се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца. Тиме је буџетским корисницима дата значајна улога и одговорност у поступку припреме и доношења буџета, те се очекује од истих да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, у поступку планирања потребних средстава за буџетску и наредне две године приступе крајње одговорно и рационално.

Услед настале ситуације везане за енергетску кризу изазвану ратом у Украјини као и још увек присутну пандемију заразне болести COVID- 19, Министарство финансија дало је пропоруку јединицама локалне самоуправе да се приликом припремања одлуке о буџету изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

Унапређењем буџетског процеса ставља се нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. Стога је Одељење за финансије у законом предвиђеном року донело План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета града Зрењанина за 2023. годину, број: 400-1-45/2022-IV-02-01 од 04.03.2022. године којим је као носилац родне компоненте у буџету града Зрењанина за 2022. годину предвиђен директни корисник Градска управа и индиректни корисник Центар за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина "Мост". Истим Планом подстакнути су сви буџетски корисници да, уколико су у могућности, у поступку израде програмског дела буџета припреме индикаторе/показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

У припреми Нацрта Одлуке о буџету локалне власти и предлога финансијских планова, обавеза је да сви буџетски корисници поштују јединствене буџетске класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, а не на подрачуне корисника буџетских средстава. Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, остварује сопствене приходе на посебним подрачунима дужан је да извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01 - Приходи из буџета.

Корисници буџета имају обавезу да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром. Како би се адекватно мерио учинак потрошње и добијале информације које се користе за унапређење ефикасности и ефикасности јавне потрошње, неопходно је приликом сачињавања образложења предлога финансијског плана дефинисати програмске информације које чине описи програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ЗА 2023. ГОДИНУ СА СРЕДЊОРОЧНИМ ПРОЈЕКЦИЈАМА

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину које је дато од стране Министарства финансија дефинисани су правци фискалне политике у 2023. години који ће у највећој мери зависити од ефеката изазваних поремећеним међународним економским и политичким односима, рекордним ценама енергената и смањеној глобалној трговини и спољној тражњи, при чему ће приоритетни циљеви бити усмерени на одржање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП.

| <i>ОПИС</i> | <i>2022.</i> | <i>2023.</i> |
|--|---------------|---------------|
| <i>БДП, млрд РСД</i> | <i>6904,4</i> | <i>7465,2</i> |
| <i>Стопа номиналног раста БДП, %</i> | <i>10,1</i> | <i>8,1</i> |
| <i>Стопа реалног раста БДП, %</i> | <i>3,5</i> | <i>4,0</i> |
| <i>Потрошачке цене (годишњи просек), %</i> | <i>9,2</i> | <i>5,3</i> |

У складу са напред наведеним макро економским показатељима и циљем фискалне политике у погледу смањења учешћа јавне потрошње у БДП, локална власт је у обавези да реално и рационално планира своје приходе буџета. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења у првој половини 2022. године и њихове процене за другу половину, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему сходно датом упутству, укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП који је пројектован у 2023. години од 8,1%.

ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА

У периоду од 2023. до 2025. године град Зрењанин ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије, Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којима се регулише надлежност града Зрењанина.

Сходно томе, град ће наставити са пословима: вођења политике локалног економског развоја, екологије и очувања животне средине, урбанизма и просторног планирања, изградње и одржавања локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре, обављање комуналне делатности, одржавање и изградње јавне расвете, опорезивања и финансијског управљања и буџетирања, унапређења социјалне заштите, здравствене заштите, обезбеђивање функционисања предшколског, основног и средњег образовања, организације културних и спортских активности и манифестација, обезбеђивање функционисања локалних установа у култури и спорту и пружању осталих услуга грађанима и привреди у складу са Законом.

Политика града ће у наредној години бити усмерена, пре свега, на алокацију средстава за обавезе које су приоритетне. Расположиви фискални простор биће одређен за наставак улагања у јавну инфраструктуру као и започете капиталне пројекте у овој области.

**ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА БУЏЕТА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА ЗА 2023.
ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

| Кonto | ИЗВОР ПРИХОД И ПРИМАЊА | План за 2022. годину | Пројекција за 2023. годину | Пројекција за 2024. годину | Пројекција за 2025. годину |
|---|--|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 4,915,688,952 | 5,314,297,952 | 5,534,297,952 | 5,589,297,952 |
| 710000 | ПОРЕСКИ ПРИХОДИ | 4,119,660,000 | 4,500,010,000 | 4,710,010,000 | 4,760,010,000 |
| 711000 | Порез на доходак добит и капиталне добитке | 2,962,300,000 | 3,300,000,000 | 3,400,000,000 | 3,450,000,000 |
| 712000 | Порез на фонд зарада | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 |
| 713000 | Порез на имовину | 958,150,000 | 1,000,000,000 | 1,100,000,000 | 1,100,000,000 |
| 714000 | Порез на добра и услуге | 159,200,000 | 160,000,000 | 160,000,000 | 160,000,000 |
| 716000 | Други порези | 40,000,000 | 40,000,000 | 50,000,000 | 50,000,000 |
| 730000 | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ | 202,787,952 | 202,787,952 | 202,787,952 | 202,787,952 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 202,787,952 | 202,787,952 | 202,787,952 | 202,787,952 |
| 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ | 590,241,000 | 607,500,000 | 617,500,000 | 622,500,000 |
| 741000 | Приходи од имовине | 289,500,000 | 300,000,000 | 300,000,000 | 300,000,000 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 246,041,000 | 250,000,000 | 260,000,000 | 260,000,000 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 47,200,000 | 50,000,000 | 50,000,000 | 55,000,000 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 7,500,000 | 7,500,000 | 7,500,000 | 7,500,000 |
| 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА | 3,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година | 3,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 100,100,000 | 60,100,000 | 55,100,000 | 55,100,000 |
| 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА | 15,100,000 | 10,100,000 | 5,100,000 | 5,100,000 |
| 811000 | Примања од продаје непокретности | 15,000,000 | 10,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 812000 | Примања од продаје покретне имовине | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 |
| 840000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ | 85,000,000 | 50,000,000 | 50,000,000 | 50,000,000 |
| 841000 | Примања од продаје земљишта | 85,000,000 | 50,000,000 | 50,000,000 | 50,000,000 |
| 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 462,040,000 | 250,000,000 | 0 | 0 |
| 920000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 462,040,000 | 250,000,000 | 0 | 0 |
| 911000 | Примања од задуживања | 462,040,000 | 250,000,000 | 0 | 0 |
| ПРИХОДИ И ПРИМАЊА БЕЗ НЕРАСПОРЕЂЕНОГ ВИШКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА | | 5,477,828,952 | 5,624,397,952 | 5,589,397,952 | 5,644,397,952 |
| 311000 321000 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | 638,188,669 | 250,000,000 | 200,000,000 | 200,000,000 |
| ПРИХОДИ И ПРИМАЊА СА НЕРАСПОРЕЂЕНИМ ВИШКОМ ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА | | 6,116,017,621 | 5,874,397,952 | 5,789,397,952 | 5,844,397,952 |

Реализација приказане пројекције буџетских прихода зависи од конзистентности законских прописа којима је дефинисана наплата јавних прихода.

**ОБИМ СРЕДСТАВА , ОДНОСНО, ЛИМИТ РАСХОДА И ИЗДАТАКА
БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА ЗА 2023. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА
НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

**1) ПЛАНИРАЊЕ МАСЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И ПЛАНИРАЊЕ БРОЈА
ЗАПОСЛЕНИХ У 2023. ГОДИНИ**

Процес планирања финансијских средстава за обрачун и исплату плата, накнада и других примања за запослене који се финансирају из буџета града Зрењанина саставни је део у низу активности у току припреме нацрта буџета локалне власти.

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06...99/14, 21/16-др.закон, 86/19 и 113/17-др.закон), Законом о систему плата запослених у јавном сектору (“Службени гласник РС”, бр. 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21), и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17 – др.закон, 23/18, 45/18 – др.закон, 86/19 – др.закон, 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) 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 (“Службени гласник РС”, бр. 44/01...86/19 – др.закон, 157/20 – др.закон, 19/21, 48/21 и 123/21 – др. закон).

Износ средстава потребних за исплату плата планира се на основу постојећег (дозвољеног) броја извршилаца, **према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате без планираног увећања 2023. године**. Уколико у току буџетске процедуре буду предвиђене промене нивоа зарада у 2023. години, надлежни орган за финансије, благовремено ће обавестити све кориснике буџетских средстава о потребном усклађивању.

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 остварити у 2022. години, као ни награде и бонусе који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 – Расходи за запослене, планирати крајње рестриктивно.

2) ПЛАНИРАЊЕ РАСХОДА ИЗ ГРУПЕ 42 – КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА

У оквиру групе 42 потребно је максимално сагледати могућност уштеде пре свега, оквиру економске класификације 422 – трошкови путовања, 423 – услуге по уговору и 424 – специјализоване услуге а приоритет дати извршавању групи конта 421 - стални трошкови.

3) ПЛАНИРАЊЕ РАСХОДА ИЗ ГРУПЕ 48 - ОСТАЛИ РАСХОДИ

Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

4) ПЛАНИРАЊЕ РАСХОДА ИЗ КЛАСЕ 5 – ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

У циљу ефикасног планирања, важно је да корисници расходе за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замена санитариија, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност планирају на апропријацији економске класификације 425 - Текуће поправке и одржавање, док се средства за капитално одржавање (значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.) планирају на контима класе 5.

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

Издатке из групе 511 планирати у висини преузетих обавеза по уговорима који су потписани 2023. године или раније, односно планирати ове расходе по обиму и висини која је неопходна за функционисање буџетског корисника.

5) ПЛАНИРАЊЕ ИПА ПРОЈЕКТА

Један од извора финансирања на локалном нивоу је и финансијска помоћ ЕУ, у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента предприсупне помоћи. У оквиру буџета за 2023. годину, планираће се расходи за пројекте који су започети као и расходи за пројекте за које су потписани уговори а реализација тек треба да започне.

Конкурисање за нове пројекте од стране корисника средстава буџета града Зрењанина, могуће је само на основу писмене сагласности Градоначелника града Зрењанина. Уколико Градоначелник да сагласност за конкурисање и потпише се уговор тек тада ће се пројекат уврстити у Одлуку о буџету за 2023. годину или неку наредну годину.

6) КАПИТАЛНИ ПРОЈЕКТИ

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу, укључујући и услуге пројектног планирања које су саставни део пројекта, обезбеђивања земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса. Капиталним пројектима се увећава имовина јединице локалне самоуправе путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19).

Услед сложених и бројних процедура приликом планирања, припреме и реализације капиталних пројеката, њихово пројектовање и изградња могу трајати више од годину дана, а самим тим углавном подразумевају вишегодишње издатке. Капитални пројекти утичу на будуће буџете, што захтева пажљиво планирање. Због тога је важно планирати капиталне пројекте по годинама, у оном износу у ком се може реализовати.

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу Одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у текућој години.

7) ОБИМ РАСХОДА ПО КОРИСНИЦИМА ОД 2023. ДО 2025. ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање укупних расхода и издатака за 2023. годину за кориснике средстава буџета града Зрењанина јесу параметри дати фискалном стратегијом и упутством за припрему буџета локалне власти који се односе на предвиђена кретања макроекономских индикатора а који имају директног утицаја на приходне лимите буџета града.

ЛИМИТИ ЗА КОРИСНИКЕ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

| Редни број | НАЗИВ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА | План за 2022. годину - извор 01 | Лимит за 2023. годину | % | Лимит за 2024. годину | % | Лимит за 2025. годину | % |
|------------|---|---------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|------------|
| | УКУПАН ЛИМИТ | 4,990,747,952 | 5,874,397,952 | 17.7 | 5,789,397,952 | -1.4 | 5,844,397,952 | 1.0 |
| I | ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ | 3,084,987,573 | 3,880,297,952 | 25.8 | 3,757,497,952 | -3.2 | 3,785,397,952 | 0.7 |
| 1. | Скупштина града | 76,190,000 | 77,000,000 | 1.1 | 78,000,000 | 1.3 | 80,000,000 | 2.6 |
| 2. | Градоначелник | 27,700,000 | 30,000,000 | 8.3 | 31,000,000 | 3.3 | 32,000,000 | 3.2 |
| 3. | Градско веће | 20,280,000 | 21,000,000 | 3.6 | 22,000,000 | 4.8 | 23,000,000 | 4.5 |
| 4. | Градска управа | 2,939,937,573 | 3,731,297,952 | 26.9 | 3,605,197,952 | -3.4 | 3,628,897,952 | 0.7 |
| 5. | Правобранилаштво града | 13,520,000 | 13,600,000 | 0.6 | 13,800,000 | 1.5 | 14,000,000 | 1.4 |
| 6. | Заштитник грађана | 7,360,000 | 7,400,000 | 0.5 | 7,500,000 | 1.4 | 7,500,000 | 0.0 |
| II | ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ | 1,328,025,429 | 1,389,200,000 | 4.6 | 1,407,800,000 | 1.3 | 1,421,400,000 | 1.0 |
| 1. | Народно позориште "Тоша Јовановић" | 118,754,000 | 120,000,000 | 1.0 | 121,000,000 | 0.8 | 122,000,000 | 0.8 |
| 2. | Градска народна библиотека "Жарко Зрењанин" | 52,311,000 | 54,000,000 | 3.2 | 55,000,000 | 1.9 | 56,000,000 | 1.8 |
| 3. | Народни музеј | 68,915,000 | 70,000,000 | 1.6 | 71,000,000 | 1.4 | 72,000,000 | 1.4 |
| 4. | Савремена галерија уметничке колоније Ечка | 23,724,000 | 24,500,000 | 3.3 | 25,000,000 | 2.0 | 26,000,000 | 4.0 |
| 5. | Културни центар града | 73,120,000 | 75,000,000 | 2.6 | 76,000,000 | 1.3 | 77,000,000 | 1.3 |
| 6. | Историјски архив | 45,283,000 | 46,000,000 | 1.6 | 47,000,000 | 2.2 | 48,000,000 | 2.1 |
| 7. | Завод за заштиту споменика културе | 21,589,000 | 22,000,000 | 1.9 | 22,500,000 | 2.3 | 23,000,000 | 2.2 |
| 8. | Центар "Мост" | 70,966,000 | 76,000,000 | 7.1 | 78,000,000 | 2.6 | 79,000,000 | 1.3 |
| 9. | Предшколска установа | 508,242,429 | 540,000,000 | 6.2 | 545,000,000 | 0.9 | 546,000,000 | 0.2 |
| 10. | Јавна установа "Спортски објекти" | 122,500,000 | 128,000,000 | 4.5 | 129,000,000 | 0.8 | 130,000,000 | 0.8 |

| Редни број | НАЗИВ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА | План за 2022. годину - извор 01 | Лимит за 2023. годину | % | Лимит за 2024. годину | % | Лимит за 2025. годину | % |
|------------|---|---------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| 11. | Туристичка организација града | 41,700,000 | 43,000,000 | 3.1 | 44,000,000 | 2.3 | 44,500,000 | 1.1 |
| 12. | Установа "Резервати природе" | 48,300,000 | 50,000,000 | 3.5 | 50,000,000 | 0.0 | 50,000,000 | 0.0 |
| 13. | МЗ Арадац | 3,275,000 | 3,500,000 | 6.9 | 3,600,000 | 2.9 | 3,700,000 | 2.8 |
| 14. | МЗ Банатски Деспотовац | 3,038,000 | 3,200,000 | 5.3 | 3,300,000 | 3.1 | 3,400,000 | 3.0 |
| 15. | МЗ Бело Блато | 2,925,000 | 3,100,000 | 6.0 | 3,200,000 | 3.2 | 3,300,000 | 3.1 |
| 16. | МЗ Ботош | 4,495,000 | 4,700,000 | 4.6 | 4,800,000 | 2.1 | 4,900,000 | 2.1 |
| 17. | МЗ Елемир - укључен текући самодопринос | 18,175,000 | 19,400,000 | 6.7 | 19,500,000 | 0.5 | 19,600,000 | 0.5 |
| 18. | МЗ Ечка | 4,850,000 | 5,200,000 | 7.2 | 5,300,000 | 1.9 | 5,400,000 | 1.9 |
| 19. | МЗ Јанков Мост | 2,055,000 | 2,200,000 | 7.1 | 2,300,000 | 4.5 | 2,400,000 | 4.3 |
| 20. | МЗ Клек - укључен текући самодопринос | 12,987,000 | 13,600,000 | 4.7 | 13,700,000 | 0.7 | 13,800,000 | 0.7 |
| 21. | МЗ Книћанин | 3,340,000 | 3,600,000 | 7.8 | 3,700,000 | 2.8 | 3,800,000 | 2.7 |
| 22. | МЗ Лазарево | 4,845,000 | 5,200,000 | 7.3 | 5,300,000 | 1.9 | 5,400,000 | 1.9 |
| 23. | МЗ Лукино Село | 2,610,000 | 2,800,000 | 7.3 | 2,900,000 | 3.6 | 3,000,000 | 3.4 |
| 24. | МЗ Лукићево | 3,693,000 | 3,900,000 | 5.6 | 4,000,000 | 2.6 | 4,100,000 | 2.5 |
| 25. | МЗ Меленци | 4,861,000 | 5,200,000 | 7.0 | 5,300,000 | 1.9 | 5,400,000 | 1.9 |
| 26. | МЗ Михајлово | 2,415,000 | 2,600,000 | 7.7 | 2,700,000 | 3.8 | 2,800,000 | 3.7 |
| 27. | МЗ Орловат | 2,995,000 | 3,200,000 | 6.8 | 3,300,000 | 3.1 | 3,400,000 | 3.0 |
| 28. | МЗ Перлез | 3,680,000 | 3,900,000 | 6.0 | 4,000,000 | 2.6 | 4,100,000 | 2.5 |
| 29. | МЗ Стајићево | 4,348,000 | 5,000,000 | 15.0 | 5,100,000 | 2.0 | 5,200,000 | 2.0 |
| 30. | МЗ Тараш | 1,816,000 | 1,900,000 | 4.6 | 2,000,000 | 5.3 | 2,100,000 | 5.0 |
| 31. | МЗ Томашевац | 3,003,000 | 3,200,000 | 6.6 | 3,300,000 | 3.1 | 3,400,000 | 3.0 |
| 32. | МЗ Фаркажин | 2,483,000 | 2,600,000 | 4.7 | 2,700,000 | 3.8 | 2,800,000 | 3.7 |
| 33. | МЗ Чента | 3,802,000 | 4,100,000 | 7.8 | 4,200,000 | 2.4 | 4,300,000 | 2.4 |
| 34. | МЗ Златица | 2,120,000 | 2,300,000 | 8.5 | 2,400,000 | 4.3 | 2,500,000 | 4.2 |
| 35. | МЗ Мужља | 4,297,000 | 4,600,000 | 7.1 | 4,700,000 | 2.2 | 4,800,000 | 2.1 |
| 36. | МЗ Граднулица | 1,998,000 | 2,100,000 | 5.1 | 2,200,000 | 4.8 | 2,300,000 | 4.5 |
| 37. | МЗ Зелено Поље | 1,970,000 | 2,100,000 | 6.6 | 2,200,000 | 4.8 | 2,300,000 | 4.5 |
| 38. | МЗ Велько Влаховић | 3,151,000 | 3,300,000 | 4.7 | 3,400,000 | 3.0 | 3,500,000 | 2.9 |
| 39. | МЗ Доситеј Обрадовић | 3,878,000 | 4,100,000 | 5.7 | 4,200,000 | 2.4 | 4,300,000 | 2.4 |
| 40. | МЗ Доља Црни шор | 2,798,000 | 2,900,000 | 3.6 | 3,000,000 | 3.4 | 3,100,000 | 3.3 |
| 41. | МЗ Сава Ковачевић | 2,110,000 | 2,200,000 | 4.3 | 2,300,000 | 4.5 | 2,400,000 | 4.3 |
| 42. | МЗ Шумица | 1,640,000 | 1,700,000 | 3.7 | 1,800,000 | 5.9 | 1,900,000 | 5.6 |
| 43. | МЗ Жарко Зрењанин | 1,971,000 | 2,000,000 | 1.5 | 2,100,000 | 5.0 | 2,200,000 | 4.8 |
| 44. | МЗ Центар | 2,897,000 | 3,000,000 | 3.6 | 3,100,000 | 3.3 | 3,200,000 | 3.2 |
| 45. | МЗ Никола Тесла | 2,427,000 | 2,500,000 | 3.0 | 2,600,000 | 4.0 | 2,700,000 | 3.8 |
| 46. | МЗ Соња Маринковић | 2,935,000 | 3,000,000 | 2.2 | 3,100,000 | 3.3 | 3,200,000 | 3.2 |
| 47. | МЗ Берберско болница | 1,170,000 | 1,200,000 | 2.6 | 1,300,000 | 8.3 | 1,400,000 | 7.7 |
| 48. | МЗ Мала Америка | 1,568,000 | 1,600,000 | 2.0 | 1,700,000 | 6.3 | 1,800,000 | 5.9 |
| III | КОРИСНИЦИ СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И ТРАНСФЕРА | 577,734,950 | 604,900,000 | 4.7 | 624,100,000 | 3.2 | 637,600,000 | 2.2 |
| 1. | Центар за социјални рад | 26,720,000 | 30,000,000 | 12.3 | 31,000,000 | 3.3 | 31,000,000 | 0.0 |
| 2. | Геронтолошки центар | 6,900,000 | 6,900,000 | 0.0 | 6,900,000 | 0.0 | 6,900,000 | 0.0 |

| Редни број | НАЗИВ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА | План за 2022. годину - извор 01 | Лимит за 2023. годину | % | Лимит за 2024. годину | % | Лимит за 2025. годину | % |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----|-----------------------|-----|
| 3. | Апотека Зрењанин | 4,000,000 | 4,000,000 | - | 4,000,000 | 0.0 | 4,000,000 | 0.0 |
| 4. | Дом здравља "др Бошко Вребалов" | 4,000,000 | 4,000,000 | - | 4,000,000 | 0.0 | 4,000,000 | 0.0 |
| 5. | ОШ "др Јован Цвијић" | 11,100,000 | 12,000,000 | 8.1 | 12,500,000 | 4.2 | 13,000,000 | 4.0 |
| 6. | ОШ "Вук Караџић" | 7,100,000 | 8,000,000 | 12.7 | 8,500,000 | 6.3 | 9,000,000 | 5.9 |
| 7. | ОШ "Доситеј Обрадовић" | 10,000,000 | 11,500,000 | 15.0 | 12,000,000 | 4.3 | 12,500,000 | 4.2 |
| 8. | ОШ "Други октобар" | 15,719,000 | 16,600,000 | 5.6 | 17,500,000 | 5.4 | 18,000,000 | 2.9 |
| 9. | ОШ "Ђура Јакшић" | 13,200,000 | 13,600,000 | 3.0 | 14,500,000 | 6.6 | 15,000,000 | 3.4 |
| 10. | ОШ "Жарко Зрењанин" | 13,195,000 | 14,200,000 | 7.6 | 15,000,000 | 5.6 | 15,500,000 | 3.3 |
| 11. | ОШ "Јован Јовановић Змај" | 9,491,000 | 9,500,000 | 0.1 | 10,000,000 | 5.3 | 10,500,000 | 5.0 |
| 12. | ОШ "Петар Петровић Његош" | 20,000,000 | 22,000,000 | 10.0 | 22,500,000 | 2.3 | 23,000,000 | 2.2 |
| 13. | ОШ "Серво Михаљ" | 15,000,000 | 16,500,000 | 10.0 | 17,000,000 | 3.0 | 17,500,000 | 2.9 |
| 14. | ОШ "Соња Маринковић" | 19,008,000 | 19,900,000 | 4.7 | 20,300,000 | 2.0 | 20,800,000 | 2.5 |
| 15. | ОШ "др Александар Сабовљев", Ечка | 36,916,000 | 38,500,000 | 4.3 | 39,000,000 | 1.3 | 39,500,000 | 1.3 |
| 16. | ОШ "др Бошко Вребалов", Меленци | 32,310,000 | 33,000,000 | 2.1 | 33,500,000 | 1.5 | 34,000,000 | 1.5 |
| 17. | ОШ "Бранко Радичевић", Чента | 15,250,000 | 16,000,000 | 4.9 | 16,500,000 | 3.1 | 17,000,000 | 3.0 |
| 18. | ОШ "Братство", Арадац | 14,045,000 | 14,300,000 | 1.8 | 15,000,000 | 4.9 | 15,500,000 | 3.3 |
| 19. | ОШ "Братство - јединство", Бело Блато | 9,342,950 | 10,000,000 | 7.0 | 10,500,000 | 5.0 | 10,800,000 | 2.9 |
| 20. | ОШ "Доситеј Обрадовић", Фаркаждин | 5,300,000 | 6,000,000 | 13.2 | 6,500,000 | 8.3 | 6,700,000 | 3.1 |
| 21. | ОШ "Јован Дучић", Клек | 9,500,000 | 10,500,000 | 10.5 | 11,000,000 | 4.8 | 11,400,000 | 3.6 |
| 22. | ОШ "Ђура Јакшић", Перлез | 29,209,000 | 29,300,000 | 0.3 | 30,000,000 | 2.4 | 30,500,000 | 1.7 |
| 23. | ОШ "Петар Кочић", Банатски Деспотовац | 3,500,000 | 4,000,000 | 14.3 | 4,300,000 | 7.5 | 4,400,000 | 2.3 |
| 24. | ОШ "С. М. Тоза", Елемир | 22,789,500 | 24,000,000 | 5.3 | 24,500,000 | 2.1 | 24,700,000 | 0.8 |
| 25. | ОШ "Свети Сава", Стајићево | 7,100,000 | 7,300,000 | 2.8 | 7,600,000 | 4.1 | 7,800,000 | 2.6 |
| 26. | ОШ "Славко Родић", Лазарево | 14,569,500 | 15,500,000 | 6.4 | 16,000,000 | 3.2 | 16,300,000 | 1.9 |
| 27. | ОШ "Стеван Книћанин", Книћанин | 9,236,000 | 9,800,000 | 6.1 | 10,000,000 | 2.0 | 10,300,000 | 3.0 |
| 28. | ОШ "Младост", Томашевац | 4,300,000 | 5,000,000 | 16.3 | 5,200,000 | 4.0 | 5,400,000 | 3.8 |
| 29. | ОШ "Бранко Ћопић", Лукићево | 5,263,000 | 6,200,000 | 17.8 | 6,500,000 | 4.8 | 6,700,000 | 3.1 |
| 30. | ОШ "Урош Предић", Орловат | 5,000,000 | 5,900,000 | 18.0 | 6,200,000 | 5.1 | 6,400,000 | 3.2 |
| 31. | ОШ "Први октобар", Ботош | 5,800,000 | 6,500,000 | 12.1 | 6,800,000 | 4.6 | 7,000,000 | 2.9 |
| 32. | ОСШ "9. мај", Зрењанин | 46,300,000 | 40,000,000 | - 13.6 | 41,000,000 | 2.5 | 42,000,000 | 2.4 |
| 33. | ОСШ "Јосиф Маринковић", Зрењанин | 10,100,000 | 11,200,000 | 10.9 | 11,500,000 | 2.7 | 11,800,000 | 2.6 |
| 34. | Зрењанинска гимназија | 18,700,000 | 19,500,000 | 4.3 | 20,000,000 | 2.6 | 20,300,000 | 1.5 |
| 35. | СПШ "Јован Трајковић", Зрењанин | 9,465,000 | 10,500,000 | 10.9 | 11,000,000 | 4.8 | 11,200,000 | 1.8 |
| 36. | СПШ "Урош Предић", Зрењанин | 14,100,000 | 14,400,000 | 2.1 | 15,000,000 | 4.2 | 15,300,000 | 2.0 |
| 37. | Средња техничка школа | 21,596,000 | 23,500,000 | 8.8 | 24,000,000 | 2.1 | 24,300,000 | 1.3 |
| 38. | Средња пољопривредна школа | 14,200,000 | 15,000,000 | 5.6 | 15,500,000 | 3.3 | 15,800,000 | 1.9 |
| 39. | СПШ "Никола Тесла", Зрењанин | 21,910,000 | 22,300,000 | 1.8 | 23,000,000 | 3.1 | 23,300,000 | 1.3 |
| 40. | Средња медицинска школа, Зрењанин | 16,500,000 | 18,000,000 | 9.1 | 18,300,000 | 1.7 | 18,500,000 | 1.1 |

Предочени лимити се за све кориснике финансирају се из општег прихода буџета, односно из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, осим за Градску управу која обухвата пренета средства из ранијих година у износу од 250.000.000 динара и средства кредита у износу од 250.000.000 динара.

Главница за отплату кредита која доспева у 2023. години на терет директног корисника – Градске управе града Зрењанина износи 100.000.000 динара, сходно плану отплате кредита. Фискални дефицит планиран је у износу од 400.000.000 динара и представља 7,5% укупно планираних прихода.

Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, делотворно распореде предложени обим средстава по програмским активностима и пројектима. Корисници се обавезују да предлог финансијског плана доставе до висине додељеног лимита, при чему приоритет морају имати законске обавезе (расходи за запослене, стални трошкови...).

Уколико корисник буџетских средства има потребу за средствима изнад дозвољеног лимита, који је дат за редовно функционисање, потребно је да у посебном образложењу наведе основе за увећање додељеног лимита.

ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Процес припреме буџета у јединицама локалне власти, који се одвија по процедури уређеној Законом о буџетском систему и у роковима одређеним буџетским календаром, започиње издавањем упутства за припрему нацрта буџета локалне власти од стране локалног органа управе надлежног за финансије.

Упутством, које локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета јединице локалне власти најкасније до 1. августа текуће године, започиње процес израде предлога финансијских планова свих корисника средстава буџета јединице локалне власти.

Обавеза је директних корисника буџетских средстава да сачине предлог финансијског плана за наредну годину, уважавајући пројекције и смернице из упутства локалног органа управе надлежног за финансије, и да предлог овом органу доставе, у року утврђеном законом, односно буџетским календаром (до 1. септембра).

Предлог финансијског плана чине обрасци који се налазе у прилогу Упутства и на веб страници Града Зрењанина. Уз наведене обрасце обавезно је доставити и детаљно писано образложење тражених средстава, са свим неопходним елементима за оцену оправданости средстава која се у њему потражују, то јест планирају.

Захтеви без детаљног образложења и навођења правног основа, као и извора средстава, сматраће се непотпуним и неће се разматрати.

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програмских активности или пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити додатна средства.

Уколико корисник има потребе за додатним финансирањем текућих активности и/или пројеката, чије остварење премашује износ досадашњег обима буџетских средстава, посебно ће те текуће активности/пројекте исказати као захтев за додатно финансирање.

НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Одељење за финансије у законом предвиђеном року донело План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета града Зрењанина за 2023. годину, број: 400-1-45/2022-IV-02-01 од 04.03.2022. године којим је као носилац родне компоненте у буџету града Зрењанина за 2023. годину предвиђен директни корисник Градска управа и Центар за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина "Мост".

Истим Планом подстакнути су сви буџетски корисници да, уколико су у могућности, у поступку израде програмског дела буџета припреме индикаторе/показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Програмске информације, као саставни део образложења буџета, представљају образложење програмске структуре корисника јер садрже "описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева", како је одређено ставом 6. члана 28. Закона о буџетском систему.

Програмска структура обједињује све програме буџетских корисника, програмске активности и пројекте, као ниже програмске категорије, према којима се групишу (класификују) расходи и издаци. За програмску структуру се везују циљеви које корисник буџета планира да оствари реализацијом програма, у складу са својим средњорочним планом и стратегијама које се односе на његов делокруг.

Програмска активност је текућа делатност корисника буџета, чијим се спровођењем постижу циљеви који доприносе достизању циљева програма. Програмске активности се утврђују на основу уже дефинисаних надлежности буџетског корисника. Достизању циљева програма доприносе и циљеви који се постижу спровођењем пројекта, као временски ограниченог "пословног подухвата" корисника буџета.

Пројекат може да се односи на капитално улагање (инвестициони, односно капитални пројекти), за које постоји законска обавеза да се исказаже и у општем делу буџета, а може да буде и текући, којим се планирају одређене краткорочне (једнократне) активности, које трају краће од годину дана.

Обрасци за припрему програмског буџета, налазе се у прилогу Упутства и на сајту Града Зрењанина.

Корисници средстава буџета града Зрењанина дужни су да доставе предлог финансијског плана за 2023. годину и наредне две године у законском року (до 01. септембра 2022. године), на начин предвиђен овим упутством.

Обрадила:
Мирјана Малуцков
M. Maluckov



ЗАМЕНИК НАЧЕЛНИКА
ОДЕЉЕЊА ЗА ФИНАНСИЈЕ
Бенија Бесу