



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДСКА УПРАВА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
БРОЈ: 400-4-138/2023-IV-02-01
ДАНА: 31.07.2023. године
ЗРЕЊАНИН

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА И
ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА
СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА ЗА 2024. ГОДИНУ СА
ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2025. И 2026. 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 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. 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 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. 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.

У припреми Нацрта Одлуке о буџету локалане 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 ушлаћени 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.

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 2024. годину, број: 400-1-73/2023-IV-02-01 од 24.03.2023. године којим су као носиоци родне компоненте у буџету града Зрењанина за 2024. годину предвиђени:

- директни корисник Градска управа у оквиру програма Локално економски развој, програма Основног образовања и програма Развоја спорта и омладине,
- индиректни корисник Центар за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина "Мост" у оквиру програма Социјалне и дечије заштите,
- корисник трансфера Геронтолошки центар у оквиру програма Социјале и дечије заштите.

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.

ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ЗА 2024. ГОДИНУ СА СРЕДЊОРОЧНИМ ПРОЈЕКЦИЈАМА

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. годину које је дато од стране Министарства финансија дефинисани су правци фискалне политике у 2024. 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.

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

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 2023. 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 8,3%.

ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА

У периоду од 2024. до 2026. 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 опредељен за наставак улагања у јавну инфраструктуру као и започете капиталне пројекте у овој области.

ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА БУЏЕТА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА ЗА 2024. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Кonto	ИЗВОР ПРИХОД И ПРИМАЊА	План за 2023. годину	Ребаланс за 2023. годину	Пројекција за 2024. годину	Пројекција за 2025. годину	Пројекција за 2026. годину
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	5,407,907,806	5,822,418,703	6,076,497,952	6,356,797,952	6,701,797,952
710000	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	4,510,519,854	4,896,530,751	5,146,010,000	5,366,010,000	5,676,010,000
711000	Порез на доходак добит и капиталне добитке	3,189,500,000	3,581,500,000	3,800,000,000	3,950,000,000	4,200,000,000
712000	Порез на фонд зарада	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
713000	Порез на имовину	1,100,059,854	1,083,070,751	1,100,000,000	1,150,000,000	1,200,000,000
714000	Порез на добра и услуге	174,950,000	185,950,000	200,000,000	220,000,000	230,000,000
716000	Други порези	46,000,000	46,000,000	46,000,000	46,000,000	46,000,000
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	202,787,952	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	202,787,952
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	658,600,000	692,100,000	707,700,000	768,000,000	803,000,000
741000	Приходи од имовине	353,400,000	378,400,000	380,000,000	410,000,000	430,000,000
742000	Приходи од продаје добара и услуга	248,300,000	238,800,000	270,000,000	280,000,000	290,000,000
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	49,200,000	67,200,000	50,000,000	70,000,000	75,000,000
745000	Мешовити и неодређени приходи	7,700,000	7,700,000	7,700,000	8,000,000	8,000,000
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	36,000,000	31,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	36,000,000	31,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	120,100,000	170,100,000	100,100,000	70,100,000	70,100,000
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	20,100,000	20,100,000	20,100,000	20,100,000	20,100,000
811000	Примања од продаје непокретности	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
812000	Примања од продаје покретне имовине	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	100,000,000	150,000,000	80,000,000	50,000,000	50,000,000
841000	Примања од продаје земљишта	100,000,000	150,000,000	80,000,000	50,000,000	50,000,000
ПРИХОДИ И ПРИМАЊА БЕЗ ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПЕРАСПОРЕБЕНОГ ВИШКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		5,528,007,806	5,992,518,703	6,176,597,952	6,426,897,952	6,771,897,952
911000	Примања од задуживања	240,820,000	174,984,303	76,000,000	0	0
311712	Пренета неутрошена средства за посебне намене	94,593,599	99,108,149	50,000,000	50,000,000	50,000,000
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	452,135,519	430,826,932	350,000,000	200,000,000	200,000,000
ПРИХОДИ И ПРИМАЊА СА ПРИМАЊЕМ ОД ЗАДУЖИВАЊА И НЕРАСПОРЕБЕНИМ ВИШКОМ ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		6,315,556,924	6,697,438,087	6,652,597,952	6,676,897,952	7,021,897,952

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 2024. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА
НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

**1) ПЛАНИРАЊЕ МАСЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И ПЛАНИРАЊЕ БРОЈА
ЗАПОСЛЕНИХ У 2024. 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 2024. године**. Уколико у току буџетске процедуре буду предвиђене промене нивоа зарада у 2024. 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 2024. 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 педовољног 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 предузимање 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 санитарија, 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 предприсутне 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 пове 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 и 139/22).

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 2024. ДО 2026. ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање укупних расхода и издатака за 2024. 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 2023. годину	Ребаланс за 2023. годину	Лимит за 2024. годину	Лимит за 2025. годину	Лимит за 2026. годину
	УКУПАН ЛИМИТ	5,528,007,806	5,992,518,703	6,176,597,952	6,426,897,952	6,771,797,952
I	ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	3,235,331,937	3,552,069,400	3,705,247,952	3,922,497,952	4,235,647,952
1.	Скупштина града	76,333,000	88,393,000	92,000,000	93,000,000	94,000,000
2.	Градоначелник	32,995,000	38,495,000	40,000,000	41,000,000	42,000,000
3.	Градско веће	19,670,000	19,670,000	19,700,000	20,000,000	20,500,000
4.	Градска управа	3,083,043,937	3,381,516,400	3,529,547,952	3,743,497,952	4,055,147,952
5.	Правобранилаштво града	14,830,000	15,505,000	15,500,000	16,000,000	15,500,000
6.	Заштитник грађана	8,460,000	8,490,000	8,500,000	9,000,000	8,500,000
II	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	1,620,612,669	1,688,914,885	1,712,950,000	1,736,700,000	1,760,250,000
1.	Народно позориште "Тоша Јовановић"	130,426,000	132,046,000	135,000,000	137,000,000	139,000,000
2.	Градска народна библиотека "Жарко Зрењанин"	61,034,000	62,710,500	63,000,000	64,000,000	65,000,000
3.	Народни музеј	81,409,000	82,803,750	83,000,000	84,000,000	85,000,000
4.	Савремена галерија уметничке колоније Ечка	28,225,000	29,001,000	29,000,000	29,500,000	30,000,000
5.	Културни центар града	81,918,000	91,168,000	92,000,000	93,000,000	94,000,000
6.	Историјски архив	50,143,000	50,643,000	50,600,000	51,000,000	51,500,000
7.	Завод за заштиту споменика културе	22,073,000	37,473,000	25,000,000	25,300,000	25,600,000

Редни број	НАЗИВ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА	План за 2023. годину	Ребаланс за 2023. годину	Лимит за 2024. годину	Лимит за 2025. годину	Лимит за 2026. годину
8.	Центар "Мост"	99,704,000	99,704,000	105,000,000	106,000,000	107,000,000
9.	Предшколска установа	652,544,569	660,907,569	690,000,000	700,000,000	710,000,000
10.	Јавна установа "Спортски објекти"	158,910,000	165,840,000	166,000,000	168,000,000	170,000,000
11.	Туристичка организација града	50,970,000	52,690,000	53,000,000	54,000,000	55,000,000
12.	Установа "Резервати природе"	43,905,000	46,695,000	47,000,000	47,500,000	48,000,000
13.	МЗ Арадац	5,325,000	5,580,000	5,600,000	5,700,000	5,800,000
14.	МЗ Банатски Деспотовац	4,311,000	4,518,000	4,600,000	4,700,000	4,800,000
15.	МЗ Бело Блато	3,776,000	4,178,000	4,250,000	4,300,000	4,350,000
16.	МЗ Ботош	5,402,000	5,717,000	5,800,000	5,900,000	6,000,000
17.	МЗ Елемир - укључен текући самодопринос	19,360,000	22,440,000	22,500,000	23,000,000	23,500,000
18.	МЗ Ечка	6,200,000	6,602,500	6,700,000	6,800,000	6,900,000
19.	МЗ Јанков Мост	3,921,000	4,038,000	4,000,000	4,100,000	4,200,000
20.	МЗ Клек - укључен текући самодопринос	13,631,000	15,831,000	16,000,000	16,300,000	16,500,000
21.	МЗ Книћанин	3,601,000	3,721,000	3,800,000	3,850,000	3,900,000
22.	МЗ Лазарево	5,315,000	5,495,000	5,600,000	5,700,000	5,800,000
23.	МЗ Лукино Село	2,969,000	3,280,664	3,350,000	3,400,000	3,450,000
24.	МЗ Лукићево	4,262,000	4,272,000	4,350,000	4,400,000	4,450,000
25.	МЗ Меленци	6,038,000	6,396,500	6,400,000	6,500,000	6,600,000
26.	МЗ Михајлово	3,423,000	3,785,000	3,700,000	3,750,000	3,800,000
27.	МЗ Орловат	3,306,000	2,763,000	3,500,000	3,550,000	3,600,000
28.	МЗ Перлез	4,643,000	4,948,000	5,000,000	5,050,000	5,100,000
29.	МЗ Стајићево	5,645,000	6,545,000	6,600,000	6,650,000	6,700,000
30.	МЗ Тараш	3,075,000	3,071,500	3,100,000	3,150,000	3,200,000
31.	МЗ Томашевац	4,024,000	5,470,000	5,500,000	5,600,000	5,700,000
32.	МЗ Фаркајдин	2,774,000	2,894,000	2,900,000	2,950,000	3,000,000
33.	МЗ Чента	3,937,000	3,937,000	4,000,000	4,050,000	4,100,000
34.	МЗ Златица	2,535,000	3,035,000	2,700,000	2,750,000	2,800,000
35.	МЗ Мужља	6,434,000	7,146,000	7,200,000	7,300,000	7,300,000
36.	МЗ Граднулица	2,795,500	2,795,500	2,800,000	2,850,000	2,900,000
37.	МЗ Зелено Поље	2,333,400	2,508,500	2,500,000	2,550,000	2,600,000
38.	МЗ Вељко Влаховић	4,064,000	6,004,097	4,500,000	4,550,000	4,600,000
39.	МЗ Доситеј Обрадовић	4,675,000	6,534,130	4,700,000	4,750,000	4,800,000
40.	МЗ Доља Црни шор	3,171,000	2,981,000	3,000,000	3,050,000	3,100,000
41.	МЗ Сава Ковачевић	2,191,400	2,606,000	2,650,000	2,700,000	2,750,000
42.	МЗ Шумица	2,119,000	2,119,000	2,150,000	2,200,000	2,250,000
43.	МЗ Жарко Зрењанин	2,079,000	2,087,000	2,100,000	2,150,000	2,200,000
44.	МЗ Центар	3,496,200	3,606,200	3,600,000	3,650,000	3,700,000
45.	МЗ Никола Тесла	1,881,600	2,799,475	2,050,000	2,100,000	2,150,000
46.	МЗ Соња Маринковић	3,155,000	3,608,000	3,400,000	3,550,000	3,600,000
47.	МЗ Берберско болница	1,436,000	1,693,000	1,700,000	1,750,000	1,800,000
48.	МЗ Мала Америка	2,047,000	2,227,000	2,050,000	2,100,000	2,150,000
III	КОРИСНИЦИ СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И ТРАНСФЕРА	672,063,200	751,534,418	758,400,000	767,700,000	775,900,000

Редни број	НАЗИВ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА	План за 2023. годину	Ребаланс за 2023. годину	Лимит за 2024. годину	Лимит за 2025. годину	Лимит за 2026. годину
1.	Центар за социјални рад	30,993,000	34,534,000	35,000,000	36,000,000	37,000,000
2.	Геронтолошки центар	8,310,000	8,310,000	8,500,000	8,500,000	8,500,000
3.	Апотека Зрењанин	2,720,000	4,720,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
4.	Дом здравља "др Бошко Вребалов"	4,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
5.	ОШ "др Јован Цвијић"	14,410,000	15,055,000	16,000,000	16,400,000	16,800,000
6.	ОШ "Вук Караџић"	9,920,000	10,920,000	11,400,000	11,700,000	12,000,000
7.	ОШ "Доситеј Обрадовић"	16,441,200	17,941,200	18,600,000	18,900,000	19,300,000
8.	ОШ "Други октобар"	19,799,000	20,249,000	21,000,000	21,300,000	21,000,000
9.	ОШ "Ђура Јакшић"	17,568,000	18,068,000	19,000,000	19,500,000	19,800,000
10.	ОШ "Жарко Зрењанин"	21,820,000	26,571,968	25,300,000	25,600,000	25,900,000
11.	ОШ "Јован Јовановић Змај"	10,110,000	10,565,000	11,000,000	11,300,000	11,500,000
12.	ОШ "Петар Петровић Његош"	25,595,000	27,095,000	27,100,000	27,500,000	27,900,000
13.	ОШ "Серво Михаљ"	17,460,000	20,460,000	21,000,000	21,200,000	21,500,000
14.	ОШ "Соња Маринковић"	20,627,000	21,627,000	22,000,000	22,400,000	22,800,000
15.	ОШ "др Александар Сабовљев", Ечка	21,470,000	21,970,000	22,000,000	22,300,000	22,500,000
16.	ОШ "др Бошко Вребалов", Меленци	35,693,000	38,717,000	39,000,000	39,000,000	39,000,000
17.	ОШ "Бранко Радичевић", Чента	16,321,000	18,701,000	19,000,000	19,300,000	19,500,000
18.	ОШ "Братство", Арадац	14,162,000	14,787,700	14,300,000	14,500,000	14,800,000
19.	ОШ "Братство - јединство", Бело Блато	11,985,000	12,730,000	13,000,000	13,200,000	13,500,000
20.	ОШ "Доситеј Обрадовић", Фаркајдин	6,946,000	8,525,000	9,000,000	9,200,000	9,400,000
21.	ОШ "Јован Дучић", Клек	12,816,000	16,843,650	15,000,000	15,300,000	15,500,000
22.	ОШ "Ђура Јакшић", Перлез	31,399,000	36,600,000	37,000,000	37,300,000	37,600,000
23.	ОШ "Петар Кочић", Банатски Деспотовац	4,952,500	7,182,500	6,900,000	7,000,000	7,100,000
24.	ОШ "С. М. Тоza", Елемир	29,399,000	31,694,900	32,000,000	32,300,000	32,500,000
25.	ОШ "Свети Сава", Стајићево	9,082,000	9,752,000	9,800,000	10,000,000	10,200,000
26.	ОШ "Славко Родић", Лазарево	16,005,000	18,730,000	18,800,000	19,000,000	19,200,000
27.	ОШ "Стеван Книћанин", Книћанин	11,337,000	13,202,000	13,200,000	13,300,000	13,400,000
28.	ОШ "Младост", Томашевац	6,010,500	6,030,500	6,200,000	6,300,000	6,400,000
29.	ОШ "Бранко Волић", Лукићево	6,675,000	7,215,000	7,300,000	7,400,000	7,500,000
30.	ОШ "Урош Предић", Орловат	7,582,000	7,582,000	7,700,000	7,800,000	7,900,000
31.	ОШ "Први октобар", Ботош	7,625,000	8,255,000	8,400,000	8,500,000	8,600,000
32.	ОСШ "9. мај", Зрењанин	44,210,000	44,700,000	46,000,000	46,200,000	46,400,000
33.	ОСШ "Јосиф Маринковић", Зрењанин	13,224,000	13,224,000	15,000,000	15,100,000	15,200,000
34.	Зрењанинска гимназија	23,930,000	27,430,000	28,000,000	28,400,000	28,600,000
35.	СШ "Јован Трајковић", Зрењанин	12,017,000	17,357,000	17,400,000	17,600,000	17,800,000
36.	СШ "Урош Предић", Зрењанин	17,370,000	18,470,000	19,000,000	19,200,000	19,400,000
37.	Средња техничка школа	28,771,000	29,271,000	29,000,000	29,200,000	29,400,000
38.	Средња пољопривредна школа	17,783,000	18,083,000	18,100,000	18,200,000	18,300,000
39.	СПШ "Никола Тесла", Зрењанин	21,665,000	26,965,000	27,000,000	27,200,000	27,400,000
40.	Средња медицинска школа, Зрењанин	23,860,000	26,400,000	26,400,000	26,600,000	26,800,000

Предочени лимити се за све кориснике финансирају из општег прихода буџета, односно из извора финансирања 01 – Приходи из буџета.

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 увечање 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 15. 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, односно 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 2024. годину, број: 400-1-73/2023-IV-02-01 од 24.03.2023. године којим су као носиоци родне компоненте у буџету града Зрењанина за 2024. годину предвиђени:

- директни корисник Градска управа у оквиру програма Локално економски развој, програма Основног образовања и програма Развоја спорта и омладине,
- индиректни корисник Центар за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина "Мост" у оквиру програма Социјалне и дечије заштите,
- корисник трансфера Геронтолошки центар у оквиру програма Социјале и дечије заштите.

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 исказе 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 овог Упутства и на сајту Града Зрењанина.

Корисници средстава буџета града Зрењанина дужни су да доставе предлог финансијског плана за 2024. годину и наредне две године у законском року (до 15. септембра 2023. године), на начин предвиђен овим упутством.

Обрадила:

Мирјана Малуцков

Mirjana Maluckov

