



Република Србија  
Аутономна покрајина Војводина  
Општина Кањижа  
Општинска управа општине Кањижа  
Одељење за финансије и буџет  
Број: 400-297/2022-04  
Датум: 01.08.2022. године  
Кањижа

## СВИМ КОРИСНИЦИМА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КАЊИЖА

### Упутство за припрему буџета општине Кањижа за 2023.-2025. годину

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1., члана 36. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 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) достављамо вам Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Кањиже за 2023.-2025. годину, које је израђено у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину Министарства финансија РС.

Министарство финансија је нагласило: „Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија даје препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету имају у виду финансирање свих мера из своје надлежности које су неопходне за спречавање појаве ширења и сузбијања ове заразне болести, као и да приликом планирања расхода изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно“.

Буџетски корисници треба да, одговорним пословним планирањем, припреме што квалитетнији предлог финансијског плана за 2023. годину, водећи рачуна да се обезбеди обављање основних функција које се извршавају у систему локалне самоуправе. У складу са смерницама и одређеним лимитима из Упутства корисници буџета треба да прилагоде програмске активности и пројекте за наредни буџетски период.

У погледу садржине предлога финансијског плана корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. Закона о буџетском систему, односно предлог финансијског плана обухвата:

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији,
- 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања,
- 3) родну анализу расхода и издатака,
- 4) програмске информације,

5) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета општине.

Као прилог предлога финансијског плана корисници буџетских средстава општине Кањижа достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године односно за период 01.01.-30.06.2022. године.

Упутство које вам достављамо садржи основне макроекономске претпоставке, смернице и параметре на основу који се израђују Предлози финансијских планова за 2023. годину и наредне две буџетске године.

## **1. Опште напомене за припрему одлуке о буџету општине**

У одредбама Закона о буџетском систему дефинисано је да одлука о буџету јединице локалне самоуправе треба да буде креирана уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем (организациона, програмска, функционална и економска класификација), а према изворима финансирања.

Оснивање корисника буџетских средстава мора да има утемељење у закону или другом пропису, у супротном сматраће се да није доследно спроведена одредба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, којима је дефинисан појам директних и индиректних корисника буџетских средстава.

У складу са чланом 2. тачка 31) Закона о буџетском систему, априоријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују се збирно по врстама индиректних корисника и наменама у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава.

Законодавац је оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, уз обавезу надлежног органа да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средства (установе и посебне организације) у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима. Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, остварује сопствене приходе надлежни орган локалне власти дужан је да води рачуна да тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01 – општи приходи и примања буџета (члан 52. Закона о буџетском систему).

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01 - општи приходи и примања буџета.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2024. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти. Одељење за финансије и буџет је доставио буџетским корисницима План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета општине Кањижа за 2023. годину број 400-140/2022-04 од 31.03.2022. године. План је утврђен као минималан у смислу обухвата буџетских корисника и програма код којих се уводи родна компонента, тако што ће бити дефинисан најмање један родни циљ у оквиру сваког од Планом определених програма, било на нивоу програма или програмске активности, уз настојање да се уродњавање примени на оба нивоа. Такође, уз сваки дефинисани родни циљ, обавезно је дефинисање најмање једног родног

индикатора—показатеља за праћење постизања циља програма и/или програмске активности. Увођење родно одговорног буџетирања планирано је путем дефинисања родне компоненте, односно родних циљева и индикатора у оквиру Програма 3 – Локално економски развој, Програма 8 – Предшколско васпитање, Програм 9 – Основно образовање, Програм 10 – Средње образовање, Програм 11 – Социјална заштита, Програм 13 – Развој културе и информисања и Програма 14 – Развој спорта и омладине.

У поступку припреме и доношења буџета, треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројекта, с тим што се исти могу извршавати само до висине априоријације утврђене одлуком о буџету, без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планираног. Уколико се у току године остваре наведени приходи у обиму већем од планираног актом у буџету, исти се могу користити и за извршавање других врста расхода, с обзиром на то да представљају опште приходе буџета којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену. Такође, планирање висине расхода за намене предвиђене посебним прописима (чије одредбе нису стављени ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

Чланом 7. Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 95/18, 86/19, 126/20, 99/21 и 111/21) стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује скупштина јединице локалне самоуправе. Одлуке се доносе након одржавања јавне расправе, а могу се мењати највише једанпут годишње и то у поступку утврђивања буџета јединице локалне самоуправе за наредну годину. Препоручује се стручним службама општинске управе да преиспитају постојеће одлуке којима су утврђени изворни приходи општине Кањижа, те да, сходно потребама, дају предлоге за евентуалне измене одлука.

Одредбом члана 15в Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се највиши износи локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина усклађују годишње, са годишњим индексом потрошачких цена који објављује републички орган надлежан за послове статистике. Највише износе локалне комуналне таксе, усклађене са годишњим индексом потрошачких цена утврђује Влада, сагласно члану 15в став 4. Закона, а исти се објављују у „Службеном гласнику Републике Србије“. Локална комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, мора бити усклађена са чланом 7. Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС“, бр. 41/09...41/18, 87/18, 23/19 и 128/20), односно са Правилником о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима („Службени гласник РС“, бр. 40/12...70/18, 95/18, 104/18, 93/19, 2/20 и 64/21), донетим на основу члана 7. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, тако да је потребно ускладити врсте возила са наведеним законом и правилником, а висину комуналне таксе за та возила утврдити у оквиру усклађених највиших износа ове локалне комуналне таксе, како би полицијске управе без проблема вршиле наплату овог локалног јавног прихода.

Приликом попуњавања Образца за програмски буџет (Прилог 3), у делу исказивања економске класификације прихода, потребно је да индиректни корисници буџета општине искажу по економској класификацији прихода програме, програмске активности и пројекте који се планирају финансирати из сопствених прихода индиректних корисника и/или донација. Остали корисници исказују приходе на економској класификацији 791 - Приходи из буџета.

Подсећамо да, код корисника који реализују више програмских активности у оквиру истог или различитих програма, плате и трошкове функционисања треба везати за доминантну делатност односно делатност којом се корисник претежно бави.

## **2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету општине Кањижа за 2023. годину**

Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину, које је донео министар финансија, садржи основне макроекономске претпоставке. За буџетирање су посебно важни они параметри који се односе на раст бруто домаћег производа (БДП) и инфлације.

Основне макроекономске претпоставке за 2023. годину

Макроекономски индикатори	2022.	2023.
БДП у млрд.динара	6.904,4	7.465,2
Стопа номиналног раста БДП у %	10,1	8,1
Стопа реалног раста БДП у %	3,5	4,0
Потрошачке цене (годишњи просек), %	9,2	5,3

## **3. Опис планиране политике општине Кањижа**

У периоду од 2023.-2025. године општина Кањижа 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 регулише надлежност општине Кањижа. Сходно томе, општина ће наставити са пословима: урбанизма и просторног планирања, изградње и одржавања локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре, обављања комуналних делатности, пружања социјалне заштите, уређење локалног саобраћаја и јавног транспорта, организацију културних и спортивских активности и манифестација, обезбеђивање функционисања локалних установа у култури, вођење политике локалног економског развоја, опорезивања и финансијског управљања, пружања осталих услуга грађанима и привреди у складу са Законом.

Општина Кањижа ће обављати поверене и пренесене послове из области: државне управе, социјалне заштите, здравствене заштите, предшколског, основног и средњег образовања, екологије и очувања животне средине, рада инспекцијских служби и слично.

Поред вршења законом обавезујућих активности, општина Кањижа ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима. Приоритети у наредном периоду ће бити:

- финансирање свих мера неопходних за спречавање појаве ширења и сузбијања заразне болести
- подршка и подстицај економском развоју (успостављање повољног амбијента за привлачење нових директних инвестиција уз задржавање постојећих,
- обезбеђивање и унапређење друштвеног развоја (унапређење квалитета образовања грађана/ки кроз повећање обухвата деце предшколским, основним и средњим образовањем)
- наставак политике, већ развијене и разноврсне, социјалне помоћи грађанима и подршка породици и деци (разни облици материјалне подршке - у виду новчане помоћи, накнаде трошкова и друге врсте материјалне помоћи социјално угроженим лицима, а затим и услуге социјалне заштите), у складу са законом, као и финансирање програма унапређења социјалне заштите

- заштита и унапређење животне средине (обезбеђивање одрживог развоја кроз просторно и урбанистичко планирање, оптимално коришћење радом створених вредности и управљање природним ресурсима у заштићеним подручјима, отпадом,
- доследно примењивање концепта добре управе уз смањење јавне потрошње кроз финансијску дисциплину.

#### **4. Процена прихода и примања и издатака буџета општине Кањижа за буџетски период од 2023.-2025. године**

Примена начела опрезности билансирања и стратешког размишљања у управљању јавним финансијама, доприноће могућности да се предвиде потенцијални изазови и изненађења у планирању приходне стране буџета Кањиже за 2023. годину и наредне две буџетске године. Одељење за финансије и буџет је на становишту да је боље радити пројекције и планове применом опрезног приступа, који може постати реалност, него отворити буџетски процес са показатељима и структуром прихода, који се касније могу показати нереално високим и неостваривим. Последице могу бити преузете обавезе од стране буџетских корисника које се не могу измирити јер ће недостајати средства, чиме би се изазвао озбиљан проблем у управљању ликвидности буџета.

Примања од задуживања општине Кањижа су у оквирима које прописује Закон о јавном дугу, и потребно је наставити са јасном политиком управљања јавним дугом општине односно водити и даље одговорну политику сервисирања доспелих обавеза по основу задужености општине.

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. **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, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуње корисника буџетских средстава.**

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета за 2022. годину са пројекцијама за период 2023.- 2025. годину:

Ек. клас.	Врста прихода и примања	Пројекција 2022.	2023.	2024.	2025.
3	Пренета средства из претходне године	58.262	50.000	50.000	50.000
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.181.994</b>	<b>1.128.000</b>	<b>1.128.000</b>	<b>1.128.000</b>
<b>710000</b>	<b>Порези</b>	<b>651.920</b>	<b>654.000</b>	<b>654.000</b>	<b>654.000</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	376.015	377.000	377.000	377.000
713000	Порези на имовину	219.005	220.000	220.000	220.000
714000	Порез на добра и услуге	42.900	43.000	43.000	43.000

716000	Други порези	14.000	14.000	14.000	14.000
<b>730000</b>	<b>Донације и трансфери</b>	<b>213.573</b>	<b>214.000</b>	<b>214.000</b>	<b>214.000</b>
731000	Донације од иностраних држава	0,00	0,00	0,00	0,00
733000	Трансфери од других нивоа власти	213.573	214.000	214.000	214.000
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>258.481</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>
741000	Приходи од имовине	223.971	224.000	224.000	224.000
742000	Приходи од продаје добара и услуга	17.960	18.000	18.000	18.000
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.150	7.000	7.000	7.000
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	0	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	10.400	11.000	11.000	11.000
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>58.020</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>6.300</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7+8+9</b>	<b>Текући приходи и примања</b>	<b>1.188.294</b>	<b>1.134.000</b>	<b>1.134.000</b>	<b>1.134.000</b>
<b>3+7+8+9</b>	<b>Укупан обим буџета</b>	<b>1.246.556</b>	<b>1.184.000</b>	<b>1.184.000</b>	<b>1.184.000</b>

Процена обима и структуре расхода и издатака за буџетски период од 2023.-2025. године приказује следећа табела економске класификације:

Ек. Клас	Расходи и издаци	Пројекција 2022.	2023.	2024.	2025.
<b>400</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>906.173</b>	<b>934.000</b>	<b>934.000</b>	<b>934.000</b>
410	Расходи за запослене	248.828	250.000	250.000	250.000

420	Коришћење роба и услуга	395.494	396.000	396.000	396.000
440	Отплата камата	2.500	0,00	0,00	0,00
450	Субвенције	45.786	46.000	46.000	46.000
460	Донације и трансфери	111.886	112.000	112.000	112.000
470	Мере социјалне политике	39.909	40.000	40.000	40.000
480	Остали расходи	54.740	55.000	55.000	55.000
490	Средства резерве	7.030	35.000	35.000	35.000
<b>500</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>222.383</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>
510	Основна средства	222.383	250.000	250.000	250.000
<b>600</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗАЈМОВА И НАБ. ФИН. ИМОВИНЕ</b>	<b>118.000</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
610	Отплата главнице зајмова	118.000	0,00	0,00	0,00
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>1.246.556</b>	<b>1.184.000</b>	<b>1.184.000</b>	<b>1.184.000</b>

**5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета за 2023. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године**

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2023. годину израђују се у складу са обимом средстава утврђеног овим упутством. Буџетски корисници су дужни да се одговорно и у складу са објективним потребама, као и датим могућностима укупног буџетског оквира, рационално и економично распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима (расходима и издацима) 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 програма, односно програмских активности или пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима (наводећи законски основ), а за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. Уколико буџетски корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чија реализација премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће потребу исказати као захтев за додатно финансирање.

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01 - Приходи из буџета. Уколико предшколска установа планира средства за плате запослених на извору 04 - Сопствени приходи буџетских корисника, неопходно је да се, у образложењу предлога финансијског плана, наведе правни основ за планирање наведених расхода са тим извором финансирања.

Подсећамо да, у процесу припреме Предлога финансијских планова мора да се поштује исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Планирање, извршавање и контрола финансијског плана буџетског корисника врши се на шестом нивоу економске класификације. Предложени износи средстава исказују се у апсолутним износима, с тим што задње три цифре морају бити нуле.

Смернице за исказивање расхода у предлозима финансијских планова буџетских корисника:

- износ средстава потребних за исплату плате (групе конта 411 и 412) планира се на основу постојећег броја извршилаца и планиране рационализације, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун и исплату плате. Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2022. 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 2023. годину. Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2023. годину и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плате на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењем. За исказивање података расхода за запослене буџетски корисници попуњавају табеле у Прилогу 1.

- као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених. Такође, у 2023. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса

- средства потребна за социјална давања запосленима (економска класификација 414), који се односе на исплату отпремнина, исказују се на основу планираног броја запослених који ће у току 2023. године остварити право на отпремнину. Такође, потребно је исказати, на основу планиране рационализације односно умањења броја запослених као технолошког вишкa, износ средстава потребних за отпремнине. Обавеза је буџетског корисника да у писаном образложењу детаљно образложи потребе за реализацију отпремнина у 2023. години

- у оквиру групе конта 42 која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2023. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 - Стални трошкови). Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедуре преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, уговори о привремено повременим пословима и др). Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15, 113/17, 91/19 и 41/21).

- у оквиру групе конта 45 односно 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.

- У оквиру групе конта 48 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.

**Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте:**

- набавку административне опреме и других основних средстава за редован рад потребно је планирати за набавку неопходних основних средстава за рад. У образложењу је обавезно навести оправданост планиране набавке основних средстава

- Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну власт, укључујући услуге пројектног планирања које су саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса. Капиталне пројекте чине и све јавне инвестиције у нефинансијску имовину чији је век трајања, односно коришћења дужи од једне године, које су финансиране из републичког буџета, буџета локалне самоуправе, зајма и/или бесповратних средстава-донација. Уредбом о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19), ближе се уређује садржина, начин припреме, оцена и одабир, као и праћење спровођења и извештавање о имплементацији капиталних пројеката, у циљу обезбеђивања вредновања свих позитивних и негативних ефеката тих пројеката и осигурало делотворно и ефикасно управљање јавним средствима. За новопредложене капиталне пројекте овлашћени предлагач Одељењу за финансије за сваки капитални пројекат појединачно, доставља Захтев за финансирање капиталног пројекта (Прилог 2). Овлашћени предлагач може предложити за укључивање у буџет капиталне пројекте средње вредности (чији су проценети трошкови између 5.000.000 и 25.000.000 евра у динарској противвредности) и капиталне пројекте велике вредности (проценети трошкови изнад 25.000.000 евра у динарској противвредности), који су успешно прошли предимплементациону фазу прописану Уредбом о управљању капиталним пројектима. Трошкове разраде пројектних идеја (израду претходне студије изводљивости, односно претходне студије оправданости са генералним пројектом, као и студије изводљивости, односно студије оправданости са идејним пројектом) директни буџетски корисници могу планирати у оквиру одговарајуће програмске активности

- Приликом планирања и реализације капиталних пројекта предлагачи капиталних пројеката треба увек да имају у виду период који је потребан за реализацију пројеката и динамике плаћања који прати исти, те да сходно наведеном размотре могућност вишегодишњег финансирања истих, а у циљу спречавања оптерећења буџета. Капиталне пројекте потребно је планирати по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта. Код пројеката где се као извор финансирања појављују наменски трансфери, донације или пројектни зајмови, потребно је приликом планирања буџета укључити и ове изворе средстава намењена за њихову реализацију, али само у износу за који се проценује да ће бити повучен и потрошен у тој години, узимајући у обзир уговором дефинисане рокове, услове и динамику повлачења средстава итд.

- На основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима општине, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти

- Важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта. Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници морају сагледати обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2022. години, или раније, преузели уз сагласност надлежног извршног органа општине, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину. Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње пројекте, исказују и капиталне издатке за једногодишње пројекте, односно за пројекте чија реализација траје годину дана

- Директни корисници буџетских средстава општине су у обавези извршити ревизију започетих капиталних пројеката и као овлашћени предлагачи предложити измене уколико постоје

- Уколико корисници нису планирали средства за израду проектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања. Корисници су дужни да планирају расходе, који су у вези са добијањем ових дозвола и сагласности, на одговарајућим контима

- Корисници су у обавези да исказују и капиталне пројекте који ће се финансирати путем субвенција (кonta 4512) и путем трансфера (групе конта 463 и 464).

#### Смернице за исказивање Финансијске помоћи Европске уније (ИПА I и ИПА II)

- Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу са предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода и/или издатака за финансирање учешћа општине Кањиже у спровођењу финансијске помоћи ЕУ. Буџетски корисници, који не испланирају довољан износ средстава за финансирање учешћа општине Кањиже у спровођењу финансијске помоћи ЕУ, морају да изврше преусмеравање средстава са других својих априоријација и/или програма.

- Приликом планирања средстава за учешће не треба у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ.

- Буџетски корисници одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име камата због кашњења у плаћању и пенала/казни које настају приликом спровођења програма и пројекта. За уговоре о радовима чији се завршетак очекује у току 2023. године неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа на име трошкова за додатне и/или непредвиђене радове, у складу са процењеном вредношћу додатних и/или непредвиђених радова.

**Лимити укупних расхода и издатака директних корисника буџета општине Кањиже за буџетски период од 2023.-2025. године одређују се према следећем:**

Раздео	Опис	2022.	2023.	2024.	2025.
1	Скупштина општине	11.278	13.000	13.000	13.000
2	Председник општине	16.497	18.000	18.000	18.000
3	Општинско веће	11.733	13.000	13.000	13.000

4	Општинско правобранилаштво	1.973	2.500	2.500	2.500
5	Општинска управа	1.205.075	1.137.500	1.137.500	1.137.500
	<b>Укупно:</b>	<b>1.246.556</b>	<b>1.184.000</b>	<b>1.184.000</b>	<b>1.184.000</b>

Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава општине Кањиже за 2023. годину морају бити у оквирима лимита утврђених овим упутством. Уколико директни буџетски корисник процени да се поједини програми не могу подмирити из оквира предложеног лимита, може тражити недостајућа средства за финансирање: редовних трошкова функционисања и недовршених пројеката из претходне године, нових пројеката и програмских активности по приоритетима. У писаном образложењу, поред правног основа за извршавање наведеног расхода и/или издатка, потребно је детаљно образложити разлог и оправданост поднешеног захтева.

Средства за издатке за основне и средње школе, за Центар за социјални рад као и за установе примарне здравствене заштите који су индиректни корисници буџета других нивоа власти, у предлозима финансијских планова се исказују на економској класификацији 463, 464 и 465 – Трансфери осталим нивоима власти.

Индиректни буџетски корисник не попуњава податке односно не планира расходе субвенције, буџетску резерву и рад политичких странака.

Расходи који се финансирају из сопствених и осталих прихода морају бити у висини реално процењених износа очекиваног остварења тих прихода. Услов за коришћење сопствених прихода за одређену намену јесте тај да је расход планиран у буџету. С обзиром на умањену пројекцију буџетских прихода, буџетски корисници ће морати да недостајућа средства за финансирање обезбеде из осталих извора.

## 6. Садржај предлога финансијског плана - прилози

Предлог финансијског плана за 2023. годину састоји се од:

- Прилог 1 – Плате и број запослених
- Прилог 2 – Захтев за финансирање капиталног пројекта
- Прилог 3 – Обрасци за програмски буџет
- Планирани приходи и расходи по изворима финансирања
- Писаног образложења оправданости за сваки појединачни захтев и
- Програмске информације

Директни корисник буџетских средстава одговоран је за благовремено достављање овог упутства и табела индиректним корисницима буџетских средстава у њиховој надлежности, као и за прикупљање финансијских планова индиректних корисника, као и њихово обједињавање.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода и издатака за 2023. годину у форми која подразумева насловну страну са називом и адресом буџетског корисника, податке достављене

у прописаним табелама на начин утврђен овим упутством и писаним образложењем које, поред правног основа за обављање делатности и основних карактеристика корисника, треба да садржи оправданост сваког појединачног захтева (програмске активности и пројекта) и програмске информације.

Потребно је у писаном образложењу истаћи специфичности и потешкоће које су биле везане за реализацију финансијских планова у претходној години како би се избегле одређене грешке у будућности. Такође, буџетски корисник је дужан да искаже процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, а посебно оних које се одражавају на његов рад и финансирање.

Све табеле морају се доставити у штампаном (преко писарнице) и у електронском облику надлежном директном кориснику и Одељењу за финансије и буџет ([ptamas@kanjiza.rs](mailto:ptamas@kanjiza.rs) и [csillae@kanjiza.rs](mailto:csillae@kanjiza.rs)). Штампане табеле морају имати печат и потпис одговорног лица корисника буџетских средстава.

#### **7. Динамика припреме и достављања предлога финансијских планова**

Корисници буџетских средстава су дужни **најкасније до 30. августа 2022. године** доставе предлоге финансијских планова односно предлоге за финансирање у 2023. години директном кориснику преко Одељења за финансије и буџет, поступајући по овом Упутству.

Са поштовањем,

Руководилац одељења  
за финансије и буџет  
Тамаш Пакаи