



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ТОПОЛА
ОПШТИНСКА УПРАВА
Одељење за буџет, финансије, привреду и
друштвене делатности
Број: 400-84 / 2021-03
Дана: 14.07.2021. год.
ТОПОЛА

На основу члана 40. Закона о буџетском систему («Службени гласник Републике Србије», број 54/2009,73/2010,101/2010,101/2011,93/2012,62/2013,63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020), и усвојене ревидиране Фискалне стратегије за 2021.годину са пројекцијама за 2022. и 2023 год., («Службени гласник Републике Србије», број 142/2020)

Одељење за буџет,финансије, привреду и друштвене делатности Општинске управе Општине Топола , доноси

У П У Т С Т В О

СА СМЕРНИЦАМА ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2023. И 2024. ГОДИНУ

Овим Упутством уређују се смернице и рокови у планирању и изradi нацрта буџета Општине Топола за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину.

1) ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА

- МАКРОЕКОНОМСКИ ОКВИР ЗА ПЕРИОД 2022. -2024. ГОДИНЕ

Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета за 2022. годину дате су на основу ревидиране Фискалне стратегије за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину, која је објављена на сајту Министарства финансија у новембру 2020. године и на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција 2023. и 2024. годину.

Мере монетарне политике ће и у наредном периоду бити усмерене на снижавање циљане стопе инфлације од **2,5 %** тј. њену трајну стабилизацију на ниском нивоу.

Пројекција основних макроекономских показатеља дата је у следећој табели

	ПРОЈЕКЦИЈА	
	2021	2022
БДП у млрд. динара(текуће цене)	5.938,1	6.342,1
Реални раст БДП	6,0	4,0
Инфлација, просек периода, у %	2,6	2,5

2) ОБИМ СРЕДСТАВА ,ОДНОСНО ЛИМИТ РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА ЗА 2022.год.

2.1 ПРЕДЛОГ ОБИМА СРЕДСТАВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ ДИРЕКТНИХ,ИНДИРЕКТНИХ И ОСТАЛИХ КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

Ред. број	Програм	Шифра и назив програма	НАЗИВ КОРИСНИКА	Средства из буџета
1	1	1101-Становање,урбанизам и просторно планирање	ОПШТИНСКА УПРАВА	7.000.000
2	2	1102-Комуналне делатности	ОПШТИНСКА УПРАВА	11.600.000
3	2	1102-Комуналне делатности	ЈКСП „ТОПОЛА,, ТОПОЛА	67.300.000
4	3	1501-Локални економски развој	ОПШТИНСКА УПРАВА	4.000.000
5	4	1502-Развој туризма	ОПШТИНСКА УПРАВА	1.000.000
6	4	1502-Развој туризма	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА „ОПЛЕНАЦ,, ТОПОЛА	13.509.000
7	5	0101-	ОПШТИНСКА УПРАВА	

		Пољопривред а и рурални развој		20.300.000
8	6	0401-Заштита животне средине	ОПШТИНСКА УПРАВА	12.572.000
9	6	0401-Заштита животне средине	ЈКСП „ТОПОЛА„ ТОПОЛА	25.000.000
10	7	0701- Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструкту ра	ОПШТИНСКА УПРАВА	54.500.000
11	7	0701- Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструкту ра	ЈКСП „ТОПОЛА„ ТОПОЛА	16.500.000
12	8	2001- Предшколско васпитање и образовање	ОПШТИНСКА УПРАВА	5.500.000
13	8	2001- Предшколско васпитање и образовање	П У „СОФИЈА РИСТИЋ„ ТОПОЛА	62.769.000
14	9	2002-Основно ообразовање	ОПШТИНСКА УПРАВА	14.840.000
15	9	2002-Основно ообразовање	О.Ш. КАРАЂОРЂЕ ТОПОЛА	14.080.000
16	9	2002-Основно ообразовање	О.Ш.М.БЛАГОЈЕВИЋ НАТАЛИНЦИ	5.842.500
17	9	2002-Основно ообразовање	О.Ш.М.ЈЕЛЕНИЋ Г.ТРНАВА	5.335.000
18	9	2002-Основно ообразовање	О.Ш.С.РАДОВИЋ БЕЛОСАВЦИ	6.252.500
19	9	2002-Основно ообразовање	О.Ш.Ж.ТОМИЋ Д.ШАТОРЊА	7.942.000
20	9	2002-Основно ообразовање	МУЗИЧКА ШКОЛА –ОДЕЉЕЊЕ У ТОПОЛИ	686.800
21	10	2003-Средње образовање	С.Ш. „КРАЉ ПЕТАР I„ТОПОЛА	11.675.000
22	11	0901- Социјална заштита	ОПШТИНСКА УПРАВА	37.590.000
23	11	0901- Социјална заштита	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД АРАНЂЕЛОВАЦ-одељење у Тополи	3.280.000
24	11	0901- Социјална заштита	ЦРВЕНИ КРСТ ТОПОЛА	3.400.000

25	12	1801-Здравствена заштита	ДОМ ЗДРАВЉА ТОПОЛА	10.300.000
26	13	1201-Развој културе и информисања	ОПШТИНСКА УПРАВА	3.639.000
27	13	1201-Развој културе и информисања	БИБЛИОТЕКА „Р.ДОМАНОВИЋ,,ТОПОЛА	8.419.300
28	13	1201-Развој културе и информисања	КУЛТУРНИ ЦЕНТАР ТОПОЛА	10.690.700
29	14	1301-Развој спорта омладине	ОПШТИНСКА УПРАВА	11.065.000
30	14	1301-Развој спорта омладине	СОФК „КАРАЂОРЂЕ,, ТОПОЛА	5.000.000
31	15	0602-Опште услуге локалне самоуправе	ОПШТИНСКА УПРАВА	164.837.300
32	16	2101-Политички систем локалне самоуправе	СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	7.569.625
33	16	2101-Политички систем локалне самоуправе	ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	7.286.331
34	16	2101-Политички систем локалне самоуправе	ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	513.000
35	17	0501-Енергетска ефикасност	ОПШТИНСКА УПРАВА	12.853.500
СРЕДСТВА БУЏЕТА –Извор 01				654.647.356

* Буџетски корисници јавних средстава су дужни да се , при изradi предлога финансијских планова, придржавају датог обима у табели 2.1.

* Уколико постоји потреба за већим обимом средстава у односу на дате у предходној табели, буџетски корисници своје предлоге финансијских планова исказују као додатна средства кроз посебан образац за припрему програмског буџета.

2.2 ПРЕПОРУКА за ПЛАНИРАЊЕ МАСЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИХ У 2022. ГОД.

• Група конта 41-Расходи за запослене

Маса средстава за плате за запослене у 2022. години планирају се на нивоу исплаћених плата у 2021. години.

Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не системазизованог броја запослених.

Напомињемо да евентуална корекција планираних средстава за плате извршиће се у оквиру буџетске процедуре на основу ревидиране фискалне стратегије и измена и допуна Закона о буџетском систему.

У оквиру осталих расхода са **групе конта 41**, не треба планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2021 години, као исплате награда и бонуса који према међународним стандардима представљају нестандартне односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

- За средстава која су потребна за **исплату отпремнина** потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак) који ће у току 2022. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине.

- Износ средстава за **јубиларне награде** мора се прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. У образложењу је потребно навести списак запослених који ће у 2022. години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе.

Запосленима за које се у току године испостави да имају право на исплату јубиларне награде, а не налазе се на списку, јубиларна награда ће након приложене одговарајуће правдајуће документације, бити исплаћена, с тим што ће се за тај износ умањити средства на другим економским класификацијама у финансијском плану корисника.

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

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2021. године и планираним бројем запослених у 2022. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

Табела Т1 се аутоматски попуњава подацима из табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.

- **Т1** – Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;
- **Т1.1** – Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
- **Т1.2** – Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- **Т1.3** – Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне „број запослених на неодређено време“ и „број запослених на одређено време“ по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. **Осенчене ћелије се не попуњавају.**

Указујемо да је неопходно да образложење Одлуке о буџету садржи **Табелу 2** (у Прилогу 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средстава за плате исплаћена **за септембар 2021.** године и
- планирана средства за плате за 2022. годину.

Приликом попуњавања Табеле 2. попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, **а осенчене ћелије се не попуњавају.** Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле Т1.

Табела 3. је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

Табела 4. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2021. години и планираних средстава у 2022. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и /или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 5. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2022. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 6. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2020. години, као и планираним средствима у 2022. години.

Табела 7. Односи се на преглед броја запослених на одређено и неодређено време у 2021. години, по **КВАРТАЛИМА**. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Министарству финансија на e-mail: margaretazivanovic@topola.com

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава за плате, треба имати печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

2.2. ПЛАНИРАЊЕ МАСЕ СРЕДСТАВА ЗА КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА,СУБВЕНЦИЈА, ОСТАЛИХ РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ У 2021. ГОД.

- **Група конта 42 – Коришћење услуга и роба**

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2022. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад (уговори о делу, привремени и повремени послови и др) а у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

Сваки корисник буџетских средстава је обавезан да на четвртм нивоу економске класификације сачини писано образложење за план, односно списак активности у циљу да се обезбеде оптимални услови за функционално обављање делатности.

Списак мора по приоритетима да садржи опис активности и процењену вредност те активности.

- **Група конта 45 - Субвенције**

Износ субвенција у 2022. години планирати највише до износа који је опредељен буџетом за 2021. годину. Корисници субвенција треба да доставе програме коришћења субвенција за 2022. годину.

- **Група конта 48 – Остали расходи**

Остале расходе за 2022. годину треба планирати на нивоу планираних средстава за 2021. годину. 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.

- Расходе и издатке за основне и средње школе и центар за социјални рад, који су индиректни корисници буџета Републике Србије ,у Одлуци буџета општине се исказују на економској класификацији 463- Трансфери осталим нивоима власти а по програмима и програмским активностима.

Уз предлог финансијског плана потребно је **ПИСАНО ОБРАЗЛОЖЕЊЕ** које садржи податке о организационој структури, активностима, услугама и програмима.

Сваки корисник (основне и средње школе и центар за социјални рад) је обавезан да на четвртном нивоу економске класификације РАСХОДА ПО НАМЕНИ сачини писано образложење за план, односно списак активности у циљу да се обезбеде оптимални услови за функционално обављање делатности.

- **Класа 5 – Издаци за нефинансијску имовину**

Набавку административне, канцеларијске опреме, аутомобила и других основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде, само за набавку неопходних средстава за рад.

Важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд) планирају на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање, док средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

Такође, приликом приказивања издатака за капиталне пројекте у буџету за 2022. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети и реализовани у 2021. години, већ и оне који су започети у претходним годинама а чија је реализација у току и при томе навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка финансирања, годину завршетка финансирања, укупну вредност пројекта, изворе финансирања, тј. приходе из буџета, трансфере од других нивоа власти итд.).

Капиталне инвестиције које трају више година, планирати на трогодишњем нивоу, тј. 2022, 2023 и 2024. године у износима који се односе на те године.

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које је 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.

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

Према напред наведеној Уредби корисници јавних средстава, ради укључивања капиталног пројекта у буџет, достављају на одговарајућој инвестиционој документацији - **Захтев за финансирање капиталног пројекта (ОБРАЗАЦ 4)**- уз предлог финансијског плана надлежном органу за финансије.

На основу свеобухватне процене потреба, потребно је рангирати капиталне пројекте по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима водећи рачуна да **приоритет у финансирању имају већ започети пројекти**, чија је реализација оправдана.

Корисници буџета достављају образложење за сваки капитални пројекат за сваку годину посебно и то са планираним роковима почетка и завршетка фазе припреме и фазе реализације у табели капиталних пројеката.

3) ОСНОВ И СМЕРНИЦЕ ЗА ИЗРАДУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА (члан.40. став 2.тачка 1. и 2. Закона о буџетском систему)

При изради предлога финансијских планова потребно је да се буџетски корисници придржавају датих смерница и препорука као и планираних пројектних активности из Плана развоја 2021-2031 општине Топола које се завршавају 2022. године.С тим у вези потребно је дати приоритете унапређењу путне и комуналне инфраструктуре и заштити животне средине.

4) ПЛАНИРАЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА ЗА 2022.ГОДИНУ (члан.40. став 2. тачка 4. Закона о буџетском систему)

Полазна основа за планирање буџета за 2022. годину су укупни приходи и примања као и планирани расходи и издаци планирани буџетом за 2021. годину као и процена извршења истих до краја 2021. године.

Буџетски корисници су дужни да се при изради својих финансијских планова придржавају параметара утврђених овим упутством и то:

- Приликом планирања обима средстава, односно лимита расхода и издатака, сваки буџетски корисник мора реално да их планира, односно да пође од **њиховог извршења** у овој години (не узимајући у обзир средства добијена распоредом текуће буџетске резерве),
- Проценат увећања сталних трошкова планирати у оквиру пројектоване инфлације од **2,5 %**,
- Инвестиције планирати у складу са уредбом о управљању капиталним пројектима.

Да би смо испоштовали рокове у изради и доношењу буџета за 2022. годину неопходно је да на основу наведених елемената буџетски корисници ураде своје планове.

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2022. годину се састоје од попуњених образаца за припрему програмског буџета који се налазе на сајту општине.

Припрема буџета у складу са програмском методологијом

Законом о буџетском систему је прописан Програмски модел буџета који се у целини примењује почев од припреме буџета за 2015. годину на свим нивоима власти. Програмски буџет представља ефикасан механизам за спровођење реформе управљања јавним финансијама.

Ради спровођења ове законске одредбе, Министарство финансија је саставило Упутство за израду програмског буџета, које се може преузети са сајта Министарства финансија и које је основ за припрему одлука о буџету за 2022. годину. Програмска структура дата у овом упутству је ревидирана у односу на 2021. годину.

Програмску структуру корисника буџета чине три програмске категорије: **програм, програмска активност и пројекат**, којима се групишу расходи и издаци. Те програмске категорије распоређене су у два хијерархијска нивоа. На вишем нивоу су програми, а на nižем су програмске активности и пројекти који им припадају

По програмској методологији за сваки програм, програмску активност и пројекат је потребно утврдити циљеве, индикаторе, којима се мери постизање тих циљева и циљане вредности индикатора за следеће три године.

Униформност програма, програмских активности и индикатора обезбеђује да јединице локалне самоуправе међусобно упореде трошкове и квалитет услуга пружених грађанима.

Упутство за израду Програмског буџета, Листу униформних програма и активности, листу циљева и индикатора, као и обрасце за припрему програмског буџета, буџетски корисници могу преузимати са сајта општине Топола, сајта Министарства финансија (секција локална власт), као и са званичног сајта СКГО на интернет страници <http://www.skgo.org> у секцији **Програмски буџет**.

У складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, Министарство финансија крајем маја 2017. године донело Упутство за праћење и извештавање о учинку програма са циљем да се одреди начин праћења и извештавања о учинку програмског буџета.

Корисници буџета локалне власти су у обавези да до 1. септембра текуће године локалном органу управе надлежном за финансије доставе извештај о учинку програма у току првих шест месеци текуће године. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу финансијског плана корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподели буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу.

Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности.

5) ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ

(члан.40. став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему)

На основу Упутства за припрему нацрта буџета и средњорочних планова, корисници буџетских средстава израђују предлог годишњег и средњорочног финансијског плана.

Предлог финансијског плана обухвата:

1) Расходе и издатке за 2022. године и две наредне године, исказане по свим буџетским класификацијама ;

2) **Детаљно ПИСАНО ОБРАЗЛОЖЕЊЕ** расхода и издатака, као и извора финансирања;

3) Детаљно писана израда програмског буџета (у складу са Упутством за израду Програмског **буџета и обрасцима који чине саставни део овог Упутства**)

4) Преглед броја запослених и средстава за плате **-Прилог 1** (табеле 1-'7)-Коригован образац и налази се на сајту општине,

5) Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

Корисници средстава буџета Општине Топола обавезни су да, у складу са наведеним смерницама и у роковима доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана за 2022. годину.

Предлози финансијских планова за 2022. годину морају представљати реалну процену финансијских потреба директних,индиректних и осталих корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

Сви материјали достављају се у штампаном облику, са печатом и потписом одговорног лица буџетског корисника.

Помоћне табеле –Прилог 1 и Образац за израду програмског буџета доставити и у електронској форми на е – mail: margaretazivanovic@topola.com.

Потребне обрасце за израду ваших планова можете преузети са званичног сајта општине Топола.

Рок за достављање предлога финансијских планова директних,индиректних и осталих корисника буџета општине,Одељењу за буџет, финансије,привреду и друштвене делатности је 1.септембар 2021. године.

Корисници су у обавези да се придржавају овог упутства и свих законских прописа које се односе на ову материју.

**ОДЕЉЕЊЕ ЗА
БУЏЕТ, ФИНАНСИЈЕ, ПРИВРЕДУ И
ДРУШТВЕНЕ ДЕЛАТНОСТИ**