

Образложење

Одлуке о привременом финансирању буџета општине Мeroшина за период јануар-март 2024.године

I Правни основ

Правни основ за доношење Одлуке садржан је у чл. 32. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број 129/2007,83/2014-др.закон,101/2016-др.закон и 47/2018),чл.6. и чл. 43.Законаобуџетскомсистему, односно члана 46. Закона о буџетском систему(„Сл.гласникРС“,бр.54/2009,73/2010,101/2010,101/2011,93/2012,62/2013,63/2013испр.,108/2013,142/2014,68/2015др.закон,103/2015,99/2016,113/2017,95/2018,31/2019,72/2019,149/2020,118/2021,118/2021др.закони92/2023) за доношење Одлуке о привременом финансирању буџета општине Мeroшина,чл.1.Законаофинансирањулокалнесамоуправе(„СлужбенигласникРС“бр.62/2006,47/2011,93/2012,99/2013усклађенидин.изн.,125/2014усклађенидин.изн.,95/2015усклађенидин.изн.83/2016,91/2016-усклађени дин.изн.,104/2016-др.закон,96/2017-усклађени дин.изн.,89/2018-усклађени дин.изн.,95/2018-др.закон,86/2019-усклађени дин.изн. и 126/2020-усклађени дин.изн.) и члана 28.Пословника Привременог органа општине Мeroшина („Сл.лист града Ниша“,бр.102/23) , као и другим законима и подзаконским актима којим се уређује надлежност и функционисање јединица локалне самоуправе.

Општи део Одлуке о привременом финансирању обухвата рачун прихода и расхода,укупан фискални суфицит (дефицит),рачун финансирања,преглед планираних капиталних издатака,сталну и текућу буџетску резерву.

Посебан део Одлуке о привременом финансирању обухвата планове директних и индиректних корисника буџетских средстава.

II ПОСТУПАК ПРИПРЕМЕ ЗА ДОНОШЕЊЕ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ,ОДНОСНО ОДЛУКЕ О ПРИВРЕМЕНОМ ФИНАНСИРАЊУ

Чланом 31. Закона о буџетском систему, по буџетском календару, предвиђено је да министар финансија доставља Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти, као и фискалну стратегију до 5.јула текуће за наредну годину.

Упутство садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему Одлуке о буџету за 2024.годину,методологију израде Одлуке о буџету, као и методологију израде предлоге финансијског плана корисника средстава буџета.

Поштујући одредбе буџетског календара Одељење за финансије је израдило Упутство за припрему буџета општине Мeroшина за 2024. годину број.400-766 од 31.07.2023 године и у законом прописаном року доставило свим корисницима буџета општине Мeroшина.

Буџетски корисници су у прописаном року доставили предлоге финансијских планова, на основу чега је почела припрема Нацрта одлуке о буџету општине Мeroшина за 2024.годину.Одељење за финансије је израдило Нацрт одлуке о буџету општине Мeroшина и исти је планирало да достави Општинском већу у законски предвиђеном року , односно до првог новембра текуће године.Међутим, услед увођења Привременог органа од 30.10.2023.године,дошло је до промене, при чему је Одељење за финансије одмах започело са припремом предлога Одлуке о привременом

финансирању буџета општине Меровина за период јануар-март 2024.године. По завршетку израде Одлуке, иста је достављена Привременом органу на даље разматрање и усвајање.

Корисници буџета су били у обавези да у својим финансијским плановима као и у извештајима, обавезно искажу описе програма, програмских активности и пројеката, циљева који се желе постићи, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева. Издаци буџета општине Меровина планирани су тако да се обезбеди у буџетској години редовно сервисирање обавеза према свим корисницима буџета.

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Локална власт је у обавези да реално планира своје приходе буџета. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2023.години и њихове процене за задњи квартал те године, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектовани номинални раст у 2024. години од 8,3%).Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре коришћења за пројекцију таквих прихода.

Уколико локална власт очекује приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07-Трансфери од других нивоа власти,08-Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09-Примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Реално је очекивати да ће износ буџетских средстава током године бити увећан по основу наменских средстава од Републике.

Укупан буџет општине Меровина за период јануар-март 2024.године је пројектован на износ од 147.938.637,00 динара, при чему се је пошло од члана 46. Закона о буџетском систему, који налаже да се привремено финансирање врши највише до једне четвртине износа планираних расхода и издатака у акту о буџету претходне фискалне године, с тим што распоређени расходи и издаци у претходној години по врстама и наменама не представљају ограничење. Како је Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Меровина за 2023.годину (Ребаланс II) донета 21.11.2023.године у износу од 599.141.296,00 динара, испоштована је законска регулатива да се Одлука о привременом финансирању донесе највише до једне четвртине Одлуке о буџету, односно последње усвојене измене одлуке за претходну годину.

У Одлуци о привременом финансирању није укључен Нераспоређен вишак прихода из претходне године (извор 13), који ће се приказати приликом доношења Одлуке о буџету. Неутрошена средства донације из ранијих година (извор 15) су укључена у Одлуци о привременом финансирању и обухватају средства која се налазе на подручју у оквиру КРТ-а, а обухватају средства која су уплаћивана од стране становника МЗ Балајнац и Градиште(наменска средства за изградњу канализације у поменутих месним заједницама у износу од 210.836,00 динара). Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти (извор 17), у износу од 4.216.666,00 динара, а обухватају наменска средства Комесеријата за избегла и расељена лица у износу од 300.000,00 динара, Министарства рударства и енергетике, санација породичних кућа и станова у

износу од 2.916.666,00 динара, као и Министарство за рад, запошљавање и социјалне политике, као трансфер у социјалној заштити у износу од 1.000.000,00 динара.

У наставку дајемо табеларни приказ прихода и примања општине Меровина за период јануар-март 2024. године по економској класификацији.

Екон. класиф.	Опис	Средства из буџета	Средства из осталих извора	Укупно	Структура у %
311712	Пренета неутрошена средства за посебне намене		4.427.502,00	4.427.502,00	2,99
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	71.100.233,00		71.100.233,00	48,06
712000	Порез на фонд зарада	1.250,00		1.250,00	0,00
713000	Порез на имовину	10.030.402,00		10.030.402,00	6,78
714000	Порез на добра и услуге	3.061.250,00		3.061.250,00	2,07
716000	Други порези	850.000,00		850.000,00	0,57
733000	Трансфери од других нивоа власти	52.737.500,00	1.930.500,00	54.668.000,00	36,95
741000	Приходи од имовине	131.250,00		131.250,00	0,09
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.275.000,00		1.275.000,00	0,86
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	26.000,00		26.000,00	0,02
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	62.500,00		62.500,00	0,04
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.237.750,00		2.237.750,00	1,51
772000	Меморандумске ставке за реф. расхода из претходне године	67.500,00		67.500,00	0,05
Укупно:		141.580.635,00	6.358.002,00	147.938.637,00	100,00

У структури планираних средстава из буџета, а према економској класификацији прихода и примања коју приказује претходна табела, највеће учешће имају порези на доходак, добит и капиталне добитке – Порез на зараде и то у износу од 71.100.233,00 динара, као и трансфери од других нивоа власти, који се процењују у износу од 54.668.000,00 динара. Што се тиче самих Пореза на зараде у наредном периоду очекује се додатно увећање истих, с обзиром да је општина Меровина крајем 2021. године отуђила из своје имовине грађевинско земљиште у корист предузећа за производњу и инжењеринг Минг д.о.о Београд. На основу уговора о отуђењу грађевинског земљишта, стипендант се обавезао да у првој години реализације инвестиционог пројекта запосли 60 радника, а да у другој и осталим годинама реализације пројекта има запослено најмање 100 радника. С обзиром да је поменуто предузеће отпочело производњу, у 2024. години се очекује увећање ових прихода. На конту 733154-Текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина, у колони средстава из осталих извора планирана су средства у

износу од 1.930.500,00 динара која се односе на редовне трансфере из Републике, Предшколској установи за припремни предшколски програм.

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Законом је одређено да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону, функционалну и програмску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања, које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем, ближе уређен Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Имајући у виду и одредбу члана 4. Закона о буџетском систему о принципима који се морају поштовати „приликом припреме и извршења буџета“, међу којима је и принцип јединствене буџетске класификације, расходи и издаци у буџету исказују се у складу са прописаним системом јединствене буџетске класификације, која је ближе уређена поменутиим чланом 29. истог Закона. Економска класификација разврстава расходе и издатке по ближим наменама и тако показује врсте трошкова којима се финансира одређена функција. Функционална класификација даје одговор на питање шта се финансира, односно за које области се планирају и троше буџетска средства и не зависи од корисника који одређену функцију спроводи, односно обавља, већ се везује искључиво за функционалну намену, то јест област која се финансира. Организациона класификација расхода и издатака идентификује распоред буџетских средстава по свим буџетским корисницима који се финансирају из буџета и тако показује ко су корисници буџетских средстава. Организациона класификација се означава бројем раздела и главе у буџету и називом корисника. У сваком разделу припадајући расходи и издаци груписани су, по корисницима, у посебне главе, чији су носиоци директни корисници и индиректни корисници из његове надлежности, али и уже организације јединице у његовом саставу.

Расходи и издаци планирани су у 2024. години за период јануар-март у укупном износу од 147.938.637,00 динара из свих извора финансирања. По изворима финансирања планирани су следећи расходи: 141.580.635,00 динара (извор финансирања 01), средства из осталих извора у износу од 6.358.002,00 динара.

На расходној страни приликом израде Одлуке примењени су параметри дати од стране Министарства финансија. Ограничења која се односе на запошљавање су остала у примени и уређена су Законом о буџетском систему у оквиру члана 27е којим је уређено да корисници јавних средстава не могу засновати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, при чему се изузетно, радни однос са новим лицем може засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног Министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажована по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажована по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већа од 10% укупног броја запослених. Изузетно, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажована по уговору о делу, уговора о привременим и повременим пословима и лица ангажована по другим основама, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежност министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Планирање масе средстава за плате запослених у 2024. години

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору. Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама 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. Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије.

Локална власт у 2024. години планира укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2023. године, као и увећања плата из члана 9. Закон о буџету за 2024. годину. У 2024. години запосленима код корисника буџетских средстава плате ће се повећати за 10% почев од плате за јануар 2024. године.

Одлуком о привременом финансирању за период јануар-март планирана је маса за зараде за три месеца и то тако што се је пошло од исплаћене септембарске зараде за 2023. годину, с тим што је за два месеца планирана маса увећана за 10%, а у складу са чланом 9. Закона о буџету за 2024. годину. Приликом усвајања Одлуке о буџету за 2024. годину у образложењу ћемо приказати структуру предвиђене масе за све буџетске кориснике, која ће на релевантнији начин приказати структуру планиране масе средстава за плате за 2024. годину.

Потребно је такође и остале економске класификације у оквиру категорије 41 планирати реално.

На економској класификацији 411 планиране су плате, додаци и накнаде стално запослених и запослених на одређено време. На економској класификацији 412 планирани су социјални доприноси на терет послодавца.

На економској класификацији 414 планирана су социјална давања запосленима: породилско боловање, боловање преко 30 дана, отпремнине приликом одласка у пензију и помоћ у случају смрти или медицинског лечења запосленог или члана уже породице запосленог.

На економској класификацији 415 планирана су средства на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, док су на економској класификацији 416 планиране јубиларне награде запослених.

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 2024. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова. Преопорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговора о раду, уговора о привременим и повременим пословима).

421- Стални трошкови

Обухватају следеће трошкове:

- трошкови платног промета и банкарских услуга,
- трошкове услуге комуникација (фиксних и мобилних телефона, интернета, услуге поште и доставе)
- трошкове осигурања (осигурање имовине и осигурање запослених),
- трошкове енергетских услуга (услуге за електричну енергију и услуге грејања),
- трошкове комуналних услуга (услуге водовода и канализације, услуге редовног одржавања).

Планирана средства за ове намене износе 10.070.600,00 динара.

422- Трошкови путовања

Обухватају следеће трошкове:

- трошкови службеног путовања у земљи и иностранству (трошкови превоза, смештаја, трошкове превоза у јавном саобраћају и слично).

Планирана средства за ове намене износе 437.500,00 динара.

423 – Услуге по уговору

Услуге обухваћене на овој економској класификацији:

- административне услуге (услуге превоза)
- услуге одржавања рачунара и израде софтвера,
- услуге образовања и усавршавања запослених,
- услуге информисања (услуге штампања билтена, услуге информисања јавности, услуге рекламирања, ангажовање медијских кућа за пружање медијских услуга),
- услуге ревизије, адвокатске услуге,
- котизације за семинаре
- услуге по уговору о делу, привременим и повременим пословима.

Планирана средства за ове намене износе 10.561.750,00 динара.

424 – Специјализоване услуге

Обухватају следеће услуге:

- медицинске услуге,
- услуге одржавања природних површина,
- услуге очувања животне средине, геодетске услуге, као и остале специјализоване услуге

Планирана средства за ове намене износе 14.875.000,00 динара.

425 – Текуће поправке и одржавање

На овој економској класификацији обезбеђују се услуге одржавања и поправке зграда и опреме, поправка електричне и електронске опреме, административне опреме, возног парка, као и поправка и одржавање пословног простора, молерски радови, зидарски радови, одржавање јавне расправе и слично.

Планирана средства за ове намене износе 5.272.500,00 динара.

426 – Материјал

Обухваћени су следећи расходи:

- административни материјал (канцеларијски материјал,
- материјал за усавршавање и образовање запослених(стручна литература),
- материјал за саобраћај (гориво и остали материјал за превозна средства),
- материјал за домаћинство и угоститељство (материјал за чишћење, хигијенски производи),
- материјали за посебне намене.

Планирана средства за ове намене износе 5.297.500,00 динара.

Група конта 45 – Субвенције

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције. Приликом планирања средства за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

454 – Текуће субвенције јавним предузећима

Обухваћени су следећи расходи:

- субвенционисање продукцијских кућа које пружају медијске услуге а на основу јавног оглашавања, субвенције приватним предузећима.

Планирана средства за ове намене износе 1.000.000,00 динара.

Група конта 47 – Социјално осигурање и социјална заштита

472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета

У оквиру ове економске класификације планирана су средства у износу од 10.591.666,00 динара.

Група конта 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.

481 – Дотације невладиним организацијама

На овој економској класификацији реализују се следеће активности:

- донације верским заједницама, спортским удружењима, Црвеном крсту и осталим удружењима грађана и политичких странака.

Планирана средства за ове намене износе 11.882.500,00 динара.

485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

Планирана средства за ове намене износе 832.500,00 динара.

Средства резерве, која су распоређена у разделу Општинске управе, планирана су у складу са одредбама Закона о буџетском систему, као део укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину који се у буџету не распоређује унапред, већ се користи за одређене намене током буџетске године, као текућа или стална буџетска резерва, у зависности од намене ових средстава. Износ средстава текуће и сталне буџетске резерве је законом лимитиран, с обзиром на одредбу члана 69, односно 70. Закона о буџетском систему, сагласно којима се у текућу буџетску резерву издваја највише до 4%, а у сталну буџетску резерву до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Сходно томе, за текућу буџетску резерву, која ће се користити за непланиране или недовољно планиране сврхе, планирано је 2.000.000,00 динара, а за сталну резерву, која је, у складу са овим законом, планирана и исказана као посебна апропријација, планирано је 250.000,00 динара.

ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

511 – Зграде и грађевински објекти

Средства у оквиру ове апропријације обезбеђују се за куповину зграда и објеката, изградњу и капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Планирана средства за ове намене износе 4.560.836,00 динара.

512 – Машине и опрема

Средства у оквиру ове апропријације обезбеђују се за куповину саобраћајне опреме, рачунарске опреме, уградне опреме, електронске опреме, телефона и мобилних телефона.

Планирана средства за ове намене износе 1.662.500,00 динара.

541 – Земљиште

Средства су намењена за куповину земљишта у планираном износу од 200.000,00 динара.

Набавка финансијске имовине

621 – Набавка домаће финансијске имовине

На овој економској класификацији обухваћен је дугорочни кредит који општина има према Комерцијалној банци. Одлуком о привременом финансирању за период јануар-март, планиране су апропријације за финансирање отплате кредитног задужења које је у ранијим годинама узето за финансирање капиталних инвестиционих пројеката и то: отплата домаћих камата у износу од 250.000,00 динара, пратећи трошкови задуживања у износу од 25.000,00 динара и отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 1.500.000,00 динара.

ПРОГРАМСКА СТРУКТУРА РАСХОДА И ИЗДАТАКА

Прелазак на програмски модел буџетирања, од доношења буџета за 2015. годину на свим нивоима власти, подразумевао је истовремено и примену прописане програмске структуре. Програмска активност је делатност 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, за које постоји законска обавеза да се искаже и у општем делу буџета, а може да буде и текући, којим се планирају одређене краткорочне активности, које трају краће од годину дана.

Расходи и издаци буџета према програмској структури приказани су у следећој табели:

НАЗИВ ПРОГРАМА	ИЗНОС У ДИНАРИМА
1. Становање, урбанизам и просторно планирање	4.300.000,00
2. Комуналне делатности	12.925.000,00
3. Локални економски развој	3.200.000,00
4. Развој туризма	2.357.580,00
5. Пољопривреда и рурални развој	1.100.000,00
6. Заштита животне средине	2.460.836,00
7. Организација саобраћаја и саоб.инфраструктура	7.100.000,00
8. Предшколско образовање и васпитање	15.735.041,00
9. Основно образовање	11.175.000,00
10. Средње образовање	0,00
11. Социјална и дечја заштита	9.644.750,00
12. Здравствена заштита	4.644.000,00
13. Развој културе и информисања	8.940.309,00
14. Развој спорта и омладине	8.500.000,00
15. Опште услуге локалне самоуправе	42.683.765,00
16. Политички систем локалне самоуправе	7.755.690,00
17. Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	5.416.666,00
УКУПНО ЗА БК.	147.938.637,00

Одлука о привременом финансирању општине Меровина за период јануар-март 2024.године припремљен је на начин и у форми које прописује Закон о буџетском систему и подзаконски и други општи акти. Одлука се састоји из општег и посебног дела и образложења. У општем делу одлуке садржане су одредбе које дају основне информације о приходима и расходима буџетских корисника. У посебном делу одлуке исказују се финансијски планови директних корисника, у складу са прописаним класификацијама. У поступку израде буџета за наредну годину, размотрени су сви захтеви корисника, односно предлози њихових финансијских планова, али у датим оквирима планирања, који су одређени Упутством Министарства финансија за припрему одлуке о буџету, локалне власти за 2024. године. Свакако се водило рачуна да се сагледају сви захтеви буџетских корисника, и да се на основу тога донесе одлука која ће бити са једне стране рестриктивна, али са друге стране која ће омогућити несметано функционисање свих корисника буџета. На овај начин стварају се услови да се преузети расходи финансирају у складу са свим законским прописима који уређују трошење јавних средстава, да се редовно сервисира јавни дуг, да се измирију обавезе према добављачима, да се редовно сервисирају обавезе према буџетским корисницима (плате, стални трошкови и трошкови неопходни за њихово функционисање). Сви корисници морају настојати да рационално и штедљиво користе дате ресурсе како би се ови циљеви остварили.

Овом одлуком се настојало да се буде социјално одговоран, јер се није одустало од социјалних давања, нити су запостављена издвајања за културу, образовање и здравство, дакле, за све оне области које су од непосредног значаја за грађане општине Мерошина.

Саставни део Одлуке о привременом финансирању буџета општине Мерошина за период јануар-март 2024.године су и табеле Министарства финансија:

Прилог 1-преглед броја запослених и средстава за плате са припадајућим табелама

Руководилац одељења
за финансије

Хранислав Борђевић

Председник Привременог

органа општине Мерошина

Саша Јовановић

