



**Упутство за припрему
Нацрта одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца
за 2024. годину**

Број: 247

Градска управа Крушевац
јули 2024. године

Садржај:

Увод	3
1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему Нацрта одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца за 2023. годину.....	4
2. Опис планиране политике града Крушевца.....	4
3. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета града Крушевца за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.....	5
4. Обим средстава који може да садржи Предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета града Крушевца за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.....	6
5. Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника.....	7
6. Поступак и динамика припреме Нацрта одлуке о ребалансу буџета града Крушевца и Предлога финансијских планова буџетских корисника.....	7
7. Начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета града Крушевца.....	7
8. Начин на који ће се исказати програмске информације буџета града Крушевца.....	8
9. Напомене у вези са попуњавањем образаца.....	8

Увод

На основу чланова 40, 41. и 63. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 92/2023), (у даљем тексту: Закон), достављамо **Упутство за припрему Нацрта одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2024. годину.**

Ово Упутство је израђено на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. годину, број 000173365-2023-10520-003-008-427-000/2023 од 04.07.2023. године, које је са пратећим табелама доступно на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs).

Упутство које вам достављамо садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих израђујете Предлоге финансијских планова за 2024. годину и наредне две фискалне године у поступку израде Нацрта одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2024. годину.

Директни корисници буџета (надлежна одељења) су одговорни да упутство доставе индиректним корисницима буџета из своје надлежности.

Предлог финансијског плана за буџетску 2024. годину и наредне две фискалне године, заједно са актом органа управљања о усвајању Предлога финансијског плана, треба доставити на прописаним обрасцима које сте добили са Упутством за припрему Одлуке о буџету за 2024. годину. Предлог финансијског плана мора да садржи писано образложење за сваку врсту расхода, правни основ, извор финансирања и попуњене циљеве и индикаторе, односно програмске информације.

Руководилац корисника буџетских средстава утврђује Нацрт финансијског плана за 2024. и пројекције за наредне две године и доставља га органу управљања на усвајање. Орган управљања усваја Предлог финансијског плана. Усвојени Предлог финансијског плана од стране органа управљања доставља се локалном органу управе надлежном за финансије.

Рок за доставу Предлога финансијских планова је 16. август 2024. године.

По добијању обавештења од стране директног корисника о расподели средстава, односно Извода из Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2024. годину (на основу објављене Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2024. годину) орган управљања сваког буџетског корисника доноси Одлуку о усвајању усаглашеног финансијског плана у року од 45 дана од дана ступања на снагу Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2024. годину и доставља је локалном органу управе надлежном за финансије.

1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему Нацрта одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2024. годину

На основу података објављених у Упутству Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. годину, број 000173365-2023-10520-003-008-427-000/2023 од 04.07.2023. године које је са пратећим табелама доступно на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), основне макроекономске претпоставке за 2024. годину дате су у Табели 1 – Основне макроекономске претпоставке.

Табела 1 – Основне макроекономске претпоставке

СРБИЈА	2023.	2024.
Стопе номиналног раста БДП, %	14,3	8,3
Стопе реалног раста БДП, %	2,5	3,5
Потрошачке цене (годишњи просек), %	12,5	4,9

2. Опис планиране политике града Крушевца

Иницијативу за покретање поступка за израду ребаланса буџета града Крушевца за 2024. годину, број 143/2024 од 18.07.2023. године, поднело је Одељење за инвестиције, привреду и заштиту животне средине - Служба за економски развој, инвестиције и грађевинско земљиште, због постојања потребе за прерасподелом средстава у оквиру постојећих инвестиција. За све додатне информације везане за планирање инвестиционих издатака можете се обратити Одељењу за инвестиције, привреду и заштиту животне средине, Служби за економски развој, инвестиције и грађевинско земљиште.

Одељење за друштвене делатности обратило се Захтевом број 274 од 18.07.2024. године, за израду ребаланса ради прерасподеле у оквиру планираних средстава за основне и средње школе за 2024. годину. Ребалансом је потребно извршити преумеравање планираних финансијских средстава у корист недостајућих средстава за јубиларне награде и солидарне помоћи запосленима а на терет већ планираних расхода. Такође, по захтеву Министарства унутрашњих послова – Сектор за ванредне ситуације потребно је у оквиру сваке школе планирати набавку алата за цивилну заштиту (прерасподелом са групе конта 425 – Текуће поправке и одржавање на конто 426913 – Алат и инвентар).

Имајући у виду да буџетски оквир остаје непромењен, потребно је извршити додатне уштеде, како би се ови додатни расходи покрили. За све додатне информације везане за утврђивање уштеда обратити се Одељењу за друштвене делатности.

Чланом 33. Појединачног колективног уговора за запослене у органима града Крушевца од 22.04.2024. године утврђено је да сви запослени у органима града имају право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са посла, као и могућност да, уколико не користе јавни превоз, поднесу захтев послодавцу за накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини цене карте, што ће увећати трошкове превоза запослених у органима града. Одлуком о ребалансу буџета града потребно је обезбедити ова недостајућа средства.

3. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета града Крушевца за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину

Расходи морају бити у висини процењених прихода, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и расхода, тако да расходи не могу бити ни већи, ни мањи од пројектованих прихода.

Планирани текући приходи и примања по уплатним рачунима буџета и на подрачунима корисника се не мењају.

Потребно је да сви корисници, у складу са завршним рачуном за 2023. годину, изврше промену прихода и расхода само у делу прерасподеле пренетих средстава из претходне године.

Пренета средства на рачуну извршења буџета исправно су планирана Одлуком о буџету за 2024. годину у износу од 705.910.612 динара.

Табела 2 - Пренета средства која се налазе на подрачунима корисника

Редни број	Назив корисника	Пренета средства распоређена Одлуком о буџету	Пренета средства распоређена Одлуком о ребалансу буџета
1	Историјски архив	1,084,456	1,084,456
2	Крушевачко позориште	157,549	157,549
3	Културни центар	2,039,130	2,039,130
4	Народна библиотека	1,081,545	1,081,545
5	Народни музеј	2,081,941	2,081,941
6	Установа за физичку културу "Спортски центар"	785,360	785,360
7	ПУ "Ната Вељковић"	192,430	192,430
8	Центар за стручно усавршавање	148,176	148,176
9	Туристичка организација	313,584	313,584
10	Месне заједнице	673,559	673,559
11	Градска управа- донација за Пројекат "CIVITAS SUMPs-Up (Ref. No. 690669-SUMPs-Up -H2020-MG -2014-2015/H2020-MG-2015), у "Иновационом пилот програму-Експертска група: ПОУМ програм обуке 5 (SLP 5)- алати и услуге за израду ПОУМ-а и избор мера"	586,105	586,105
12	Градска управа- донација за Пројекат "UNOPS EU PRO програм донације - ГИС Крушевац"	6,987	6,987
13	Градска управа- депозитни рачун за продају покретних ствари	1,178,555	1,178,555
14	Градска управа- "ОснаЖЕНЕ и одваЖЕНЕ" UN WOMEN	3,400	3,400
15	Градска управа- Безбедност жена и девојчица у јавном простору UN WOMEN	9,018	9,018
16	Градска управа- Елаборатор	7,018	7,018
17	Градска управа- Ромактед	786,593	786,593
18	Градска управа- депозитни рачун на име закупа КЦК	61,380	61,380
19	Градска управа- донација за поплављене	10	10
20	Градска управа- депозит за јавно надметање	371,409	371,409
21	Градска управа- рачун боловања	260,342	260,342
22	Градска управа- депозитни рачун на име отуђења и закупа	27,519	27,519
23	Градска управа- дечија недеља	571	571
24	Градска управа- стамбени део	55,319,392	55,319,392
	Укупно:	67,176,029	67,176,029

Пренета средства на сопственим средствима буџетским корисницима су исправно планирана Одлуком о буџету за 2024. годину.

Потребно је да индиректни корисник Народни музеј изврши корекцију структуре пренетих средстава по изворима, тако што ће 100.000 динара преbacити са извора 13 у извор 15. Ова средства представљају донацију Bechtel ENKA UK Limited Ogranak Beograd у 2023. годину за израду посебне витрине за бронзани мач који су радници пронашли на траси моравског коридора. Такође, потребно је да индиректни корисник Народна библиотека изврши корекцију структуре пренетих средстава по изворима, тако што ће 250.000 динара преbacити са извора 13 у извор 15. Ова средства представљају донацију Трајал корпорација АД за набавку уређаја за стерилизацију књига.

4. Обим средстава који може да садржи Предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета града Крушевца за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину

Обим средстава који садржи финансијски план директних и индиректних корисника је оквир дат у Одлуци о буџету града Крушевца за 2024. годину.

Сви буџетски корисници су у обавези да изврше корекцију финансијског плана у складу са горе наведеним.

Расходи који се финансирају из сопствених и осталих прихода корисника морају бити у висини процењених сопствених прихода, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и расхода, тако да расходи не могу бити ни већи, ни мањи од пројектованих прихода из сопствених и осталих извора. Услов за коришћење остварених сопствених прихода је да су расходи који се финансирају из тих извора планирани финансијским планом. У случају да се ови приходи не остваре, извршавање планираних расхода из других извора неће се вршити на терет средстава буџета. Такође, важно је напоменути да у складу са чланом 22. Одлуке о буџету града Крушевца за 2024. годину, корисници буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршавају из средстава буџета и из других извора прихода, обавезни су да измирење тих расхода и издатака прво врше из других извора прихода.

Индиректни буџетски корисници: Историјски архив, Крушевачко позориште, Културни центар, Народна библиотека, Народни музеј, Установа Спортски центар, Центар за стручно усавршавање, Центар за особе са инвалидитетом, ПУ „Ната Вељковић“ и Туристичка организација града Крушевца, предлоге финансијских планова предају на писарницу Градске управе са назнаком „За Службу буџета“.

Месне заједнице као индиректни корисници, предлоге финансијских планова предају на писарницу Градске управе са назнаком „За Службу месних заједница“.

Индиректни републички корисници: основне и средње школе, Центар за социјални рад и Дом здравља, предлоге финансијских планова предају на писарницу Градске управе са назнаком „За Одељење друштвених делатности“.

Одељење за инвестиције, привреду и заштиту животне средине Преглед капиталних пројеката за период 2024. – 2026. предаје на писарницу Градске управе са назнаком „За Службу буџета“.

Прикупљене и обрађене предлоге финансијских планова, Одељење друштвених делатности, Служба месних заједница и Служба за финансије, као и Одељење за инвестиције, привреду и заштиту животне средине Преглед капиталних пројеката са припадајућим табелама достављају Служби буџета најкасније до 16.08.2024. године.

Предлог за израду финансијског плана за 2024. годину састоји се од:

- Захтева за текуће и капиталне издатке (Образац Финансијски план)
- Захтева за додатна средства (Образац Финансијски план)
- Писаног образложења за сваки захтев појединачно, која садрже образложење за сваку врсту расхода, правни основ, извор финансирања и попуњене циљеве и индикаторе.

О захтевима за додатним средствима одлучује Градоначелник на основу консултација са надлежним службама Градске управе и подносиоцима захтева.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана за 2024. годину у форми која подразумева насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке у прописаним табелама и на начин како је то утврђено овим Упутством.

5. Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника

На иницијативу Одељења за инвестиције, привреду и заштиту животне средине, број 143/2024 од 18.07.2023. године мењају се приоритети у финансирању инвестиционих издатака и капиталних пројеката.

За ближе информације корисници преко којих се финансирају капитални пројекти треба да се обрате Одељењу за инвестиције, привреду и заштиту животне средине, Служби за економски развој, инвестиције и грађевинско земљиште.

6. Поступак и динамика припреме Нацрта одлуке о ребалансу буџета града Крушевца и Предлога финансијских планова буџетских корисника

Ово Упутство је израђено у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. годину. Такође, узете су у обзир промене приоритета у финансирању капиталних издатака, односно пројеката и других инвестиција из свих извора финансирања.

Крајњи рок за достављање Предлога финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије је 16.08.2024. године.

7. Начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета града Крушевца

Чланом 16(s7) Закона, одредбе које се односе на родно одговорно буџетирање примењиваће се на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, а у целини до доношења буџета за 2024. годину. У складу са тим, сви буџетски корисници треба да у поступку израде програмског буџета кроз програме, програмске активности и пројекте, у оквиру својих надлежности, а у сарадњи са Радном групом за родно буџетирање града, формулишу најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе, који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, тако да сви индикатори који се односе на лица буду разврстани по полу.

Радна група за родно буџетирање града Крушевца сарађивала је са организацијом UN WOMEN. По упутству координатора ове организације Вишње Баћановић, град Крушевац није донео годишњи план поступног увођења родно одговорног буџетирања за 2024. годину из горе наведених разлога. Закон каже да од 2024. године сви буџетски корисници морају бити обухваћени родном анализом. Буџетски корисници би требало из године у годину да стално повећавају број програма, програмских активности и циљева, али и да их продубљују, односно редефинишу на основу резултата.

8. Начин на који ће се исказати програмске информације буџета града Крушевца

Чланом 28. Закона прописано је да Образложење буџета садржи, поред образложења општег дела, и програмске информације. Програмске информације садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњерочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева.

9. Напомене у вези са попуњавањем образаца

Све табеле морају се доставити у штампаном облику. Штампане табеле морају имати печат и потпис функционера директног корисника буџетских средстава, односно директора установе.

Приликом попуњавања табеле „Финансијски план“ треба водити рачуна о следећем:

- У табелама се попуњавају само сива поља. Такође, не попуњавају се ни колоне „Укупно“ нити ред „Укупно“, обзиром да су у ове колоне већ унете формуле за збирове;
- При уношењу износа наводе се само цели динарски износи, без износа пара;
- Не уносе се зарези, односно тачке за одвајање хиљада, обзиром да су поља форматирана тако да се ови сепаратори аутоматски додељују по уношењу цифре;
- Приликом уношења цифара, треба користити број „0“ (нула) са нумеричке тастатуре, а не слово „О“ (у том случају рачунар приликом учитавања података не препознаје унос као број);
- Ако корисник има више програма, за сваки програм отворити посебан документ. У оквиру истог програма додавати листове за нове програмске активности и пројекте.

НАЧЕЛНИК ГРАДСКЕ УПРАВЕ
Весна Анђелић

