

## О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

Правни основ за доношење Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017. годину садржан је у одредбама:

- члана 6. став 2, члана 43. став 1. и члана 63. став 1. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 исправка, 108/13, 142/14, 68/2015 – др. Закон, 103/15 и 99/16), којима је прописано да скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти и да се изменама и допунама буџета врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета;
- члана 32. тачка 2), а у вези члана 66. став 3. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", број 129/07 и 83/14 – др.закон и 101/16 – др.закон), којима је прописано да скупштина града у складу са Законом доноси буџет и
- члана 89. став 1. и 2. и члана 121. став 2. Статута града Краљева ("Службени лист града Краљева", број 15/13 – пречишћен текст), којима је прописано да Скупштина града у складу са законом доноси буџет за једну календарску годину у коме се исказују приходи и примања и расходи и издаци.

С обзиром на чињеницу да су Одлуком о завршном рачуну буџета града Краљева за 2016.годину пренета буџетска средства у износу од 146.050.243,33 динара, као и чињеници да су у 2017.години од стране

надлежних министарстава одобрени пројекти корисника буџета града Краљева, стекли су се услови за измену и допуну Одлуке о буџету града Краљева за 2017.годину кроз усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета.

Наиме, у периоду јануар – август 2017.године буџет града Краљева је остварио укупне приходе и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине (категорије 7+8+9) у износу од 1.908.566.018,25 динара или 57,60% у односу на планиране приходе и примања Одлуком о буџету града Краљева за 2017.годину. У односу на исти период претходне године остварено је повећање у износу од 1,90%, што номинално износи 35.495.272,14 динара.

**Табела 1:** Преглед остварених прихода и примања у периоду јануар – август 2016. и 2017.год.

Катег.	Опис	јануар – август 2016.	јануар – август 2017.	% (4/3)
1	2	3	4	5
710000	ПОРЕЗИ	1.199.176.458,19	1.203.921.238,69	100,40
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	542.833.596,09	546.636.603,76	100,70
740000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	107.021.972,97	153.101.472,12	143,06
770000	МЕМОРАНД. СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.662.702,38	2.716.518,38	163,38
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	898.657,53	1.121.479,04	124,80
840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	7.419.881,60	807.140,00	10,88
910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	11.525.970,35	0,00	0,00
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.531.507,00	822.305,78	32,48
<b>У К У П Н О:</b>		<b>1.873.070.746,11</b>	<b>1.908.566.018,25</b>	<b>101,90</b>

## I. ОПШТИ ДЕО

Предлогом Одлуке планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.240.233.472,12 динара (категија 7+8) и расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.515.283.715,45 динара (категија 4+5) по основу чега је планиран буџетски дефицит у износу од 275.050.243,33 динара.

Укупни фискални дефицит, односно износ нето финансирања од 273.050.243,33 динара и планирана отплата главнице дуга у износу од 28.000.000,00 динара у рачуну финансирања обезбеђују се из планираних примања од задуживања (извор 10) у износу од 155.000.000,00 дин. и неутрошених средстава из претходних година (извор 13) у износу од 146.050.243,33 дин, а сагласно одредбама члана 4. Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2016.годину.

На основу остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине у периоду јануар-август 2017. године и процене динамике остварења свих јавних прихода буџета града Краљева до краја буџетске 2017. године, планирани су укупни текући приходи и примања у износу од 3.397.233.472,12 динара (категија 7+8+9), што је у односу на приходе и примања планираних Одлуком о буџету града Краљева за 2017. годину номинално више за 88.316.922,12 милиона динара или 2,67%.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017. годину у оквиру **категије 71 (Порези)** предвиђено је повећање економских класификација 711 и 716 (3,78% и 1,67%) из разлога динамике остваривања поменутих прихода, док је с друге стране код економских класификација 713 и 714

предвиђено смањење (0,51% и 4,79%). Разлог је у чињеници да је Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији града Краљева, а која је била основ за планирање посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, стављена од стране Уставног суда ван снаге из процедуралних разлога.

У оквиру **категије 73 (Донације и трансфери)** предвиђени су ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017.годину, а који износе 746 милиона динара, односно 62,1 милион динара на месечном нивоу, који се редовно трансферишу граду Краљеву.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017. годину увећани су текући и капитални наменски трансфери од Републике у корист градова по основу одобрених пројеката и, с тим у вези, потписаних споразума и уговора са корисницима буџета града Краљева.

У оквиру **категије 74 (Други приходи)** планирано је повећање прихода на економским класификацијама 742, 743 и 744, док је с друге стране планирано смањење прихода на економским класификацијама 741 и 745. Наиме, планирано повећање прихода по основу давања у закуп непокретности у државној својини датих на коришћење градовима и индиректним корисницима, прихода остварених по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, као и прихода по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у складу је са динамиком остваривања поменутих прихода, а резултат је предузетих активности на наплати истих. С друге

стране, планирано је смањење прихода на економској класификацији 741 (ненаплаћена потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта) и на економској класификацији 745 (прихода остварених по основу уплате дела добити јавних предузећа чији је оснивач град).

Планирано је повећање прихода по основу рефундације расхода (**категорија 77 – Меморандумске ставке**) на основу остварења истих. Наиме, у периоду јануар – август 2017.год. ови приходи су реализовани у укупном износу од 2.716.518,38 динара (90,55%) и односе се на рефундацију расхода по основу боловања преко 30 дана, породилског боловања и рефундације расхода за извршена плаћања у претходној буџетској години.

С обзиром на остварење примања у оквиру **категорије 84 (Примања од продаје природне имовине)** у периоду јануар – август 2017.год. планирано је смањење ових прихода, а који се остварују по основу отуђења грађевинских парцела у поступку легализације објеката.

У оквиру **категорије 91 (Примања од задуживања)** предвиђена су средства за финансирање капиталних улагања (затворени базен и одмаралиште на Гочу) у складу са закљученим уговором о кредиту из 2015.год, али у периоду јануар – август та средства нису повлачена.

У оквиру **категорије 92 (Примања од продаје финансијске имовине)** предвиђено је смањење, а везано за поврћај средстава од датих кредита пољопривредним произвођачима у претходним годинама.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017. годину планирани су буџетски расходи и издаци по основним наменама у износу од 3.543.283.715,45 динара, што у односу на укупне

расходе и издатке планиране Одлуком о буџету града Краљева за 2017. годину чини повећање од 106.118.965,45 дин. или 3,09%.

У оквиру **категорије 41 (Расходи за запослене)** планирано је повећање у износу од 663.000 динара, тј. 0,10%. Наиме, повећање је везано за економску класификацију 414 (боловања до 30 дана и отпремнине за одлазак у пензију), док су остали расходи за запослене планирани у складу са одредбама члана 36. Закона о буџету РС за 2017.годину ("Службени гласник РС", број 99/2016) .

У оквиру **категорије 42 (Коришћење услуга и роба)** планирано је повећање у износу од 127.662.539,50 дин, односно 10,66%. Повећање се односи на следеће економске класификације: 421 – Стални трошкови (покупљење енергената које користе буџетски корисници, трошкови јавног осветљења), 423 – Услуге по уговору (трошкови јавног превоза) и 424 – Специјализоване услуге (наменски трансфери од надлежних министарстава, а везано за одобрене пројекте корисника буџета града Краљева).

У оквиру **категорије 44 (Отплата камата и пратећи трошкови задуживања)** предвиђено је смањење у износу од 2.213.000 дин, тј. 53,96%. Наиме, кредитни аранжман који је уговорио град Краљево за капиталне инвестиције подразумева плаћање камате само на ангажована, а не на резервисана средства.

У оквиру **категорије 45 (Субвенције)** није предвиђена промена износа расхода.

У оквиру **категорије 47 (Социјално осигурање и социјална заштита)** планирано је повећање у износу од 16.309.800 дин, тј. 13,96%. Ово повећање је резултат с једне стране повећаних расхода за накнаде незапосленим породиљама, док с друге стране обухвата

наменске трансфере Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије.

У оквиру **категорије 48 (Остали расходи)** планирано је повећање у износу од 13.118.500 дин, тј. 11,24%. Повећање се односи на економску класификацију 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова и на економску класификацију 485 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. Наиме, реч је о расходима по основу тужби поднетих суду од стране родитеља деце која су ишла у вртић, а за више плаћене услуге смештаја деце у ранијем периоду, као и за накнаде штете по основу уједа паса.

У оквиру **категорије 49 (Средства резерве)** планирана су средства која се не распоређују унапред на име сталне и текуће буџетске резерве у укупном износу од 16.000.000,00 дин. сагласно одредбама члана 69. и 70. Закона о буџетском систему.

**Категорија 51 (Основна средства)** су планирана у износу од 513.701.960 дин, што је за 7,45% мање у односу на Одлуку о буџету за 2017.год. Наиме, ово смањење је везано за програме који се реализују преко корисника Градске управе.

У оквиру **категорије 54 (Природна имовина)** планирано је повећање издатака за 3.000.000 дин, тј. 2,40% за реализацију програма „Урбанизам и просторно планирање“.

Смањење издатака код **категорије 61 (Отплата главнице)** у директној је вези са категоријом 44.

Повећање расхода у оквиру **категорије 46 (Донације, дотације и трансфери)** је везана за повећање економске класификације 463 – Трансфери осталим нивоима власти и односи се на наменске трансфере од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (финансирање пројеката и програмских активности у

оквиру програма „Социјална и дечја заштита“). Повећање расхода за ову категорију износи 12.926.165,95 дин, односно 2,49%.

Полазећи од постојећег броја запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава буџета града Краљева, дозвољеног обима за исплату плата у 2017. години (економска класификација 411, 412 и 465), број запослених по корисницима исказан је у следећој табели (Табела број 2):

**Табела 2:** Број запослених у 2017.години

Р. бр.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти	Бр. запосл. на неодређ. време	Бр. запосл. на одређ. време	Укупан број запосл.
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	Органи и организације	246	43	289
2.	Установе културе	155	15	170
3.	Остале установе	82	8	90
4.	Предшколске установе	324	7	331
5.	<b>Укупно за све кориснике буџета</b>	807	73	880

Укупни расходи и издаци буџета града Краљева у 2017. години планирани су према **функционалној класификацији**, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС" број 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17) и ближе одређују намену планираних средстава.

У структури расхода и издатака према функционалној класификацији највеће учешће имају:

- расходи за предшколско, основно и средње образовање (функције 911, 912 и 920) у износу од 712.673.000 или 20,11%;
- расходи везани за развој заједнице, водоснабдевање и уличну расвету (функције 620, 630 и 640) у износу од 696.800.360 дин, тј. 19,67% (односе се на спровођење активности у реализацији Програма уређивања грађевинског земљишта у 2017.години)
- расходи за саобраћај (функција 450) у износу од 594.675.000 дин, тј. 16,78% (односе се на спровођење Програма уређивања грађевинског земљишта у 2017.години и активности везане за Буџетски фонд за саобраћај);
- расходи везани за обављање општих економских и комерцијалних послова и послова по питању рада (функција 410) у износу од 433.369.500 дин, тј. 12,23% (односе се на функционисање локалне самоуправе кроз активности које предузима корисник Градска управа).

У складу са Законом о буџетском систему и Упутством за израду буџета јединица локалне самоуправе извршена је корекција **прегледа капиталних улагања у периоду 2017 – 2019.год.** у складу са планираним средствима за реализацију пројеката из буџета града Краљева и других извора.

У складу са планираним програмским активностима дат је преглед расхода и издатака према **програмској класификацији**. Највеће учешће од 16,78% у укупним расходима и издацима имају програмске активности у оквиру **Програма 7. – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура** (програмска класификација 0701) и 15,33% програмске активности у оквиру **Програма 15. –**

**Опште јавне услуге управе** (програмска активност 0602), а односе се на функционисање органа локалне самоуправе, месних заједница, јавног правобранилаштва и сервисирање јавног дуга.

## II. ПОСЕБАН ДЕО

Полазећи од потреба усаглашавања прихода и примања и расхода и издатака у буџету града Краљева за 2017. годину у предлогу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017. годину у колони 10 планирани су расходи и издаци код буџетских корисника према функционалној, програмској и економској класификацији.

Укупно планирана средства за финансирање расхода и издатака буџетских корисника износе 3.543.283.715,45 динара и са становишта извора планирано је финансирање из:

- Прихода из буџета (01) у износу од 3.171.056.738,41 дин;
- Трансфера од других нивоа власти (07) у износу од 69.776.733,71 дин;
- Добровољних трансфера од физичких и правних лица (08) у износу од 1.400.000,00 дин;
- Примања од домаћих задуживања (10) у износу од 155.000.000,00 дин. и
- Нераспоређеног вишка из ранијих година (13) у износу од 146.050.243,33 дин.

**У разделу 1 – Скупштина** планирани су расходи у укупном износу од 52.065.500,00 дин, односно 5,21% више у односу на Одлуку о буџету за 2017.год (у даљем тексту: Одлука), а по основу обавеза за услуге по уговору (медијске услуге, накнаде одборницима,

председницима Савета месних заједница, накнаде скупштинским комисијама). С друге стране, смањени су износи на економским класификацијама 411, 412 и 465 због одласка постављеног лица на породилско боловање. Повећање расхода за финансирање политичких субјеката је резултат планираног повећања пореских прихода.

**У разделу 2 – Градско веће** планирана су укупна средства у износу од 9.139.500,00 дин, тј. 4,25 % више у односу на Одлуку. Ово је последица повећања планираних расхода на економским класификацијама 411, 412 и 465 што је последица преласка функционера на стални рад.

**У разделу 3 – Градоначелник** планирана су средства у укупном износу од 24.201.000,00 дин, тј. 2,98% мање у односу на Одлуку. С једне стране, предвиђено је смањење на економској класификацији 424 – Специјализоване услуге (препука Државне ревизорске институције), а с друге стране повећани су расходи на економској класификацији 422 – Трошкови путовања имајући у виду извршење на датој позицији и потребе дате функције.

**У разделу 4, глава 01 – Јавно правобранилаштво** повећање од 2,16% се односи на економске класификације 414 и 416. Наиме, Колективни уговор предвиђа право на јубиларну награду и солидарну помоћ, при чему је основица за обрачун просечна зарада код послодавца, тако да се јавила потреба повећања датих расхода.

**У разделу 5, глава 01 – Градска управа** предвиђено је повећање од 3,02%. Наиме, са становишта извора финансирања планирани су:

- 1) трансфери од других нивоа власти у износу од 33.590.948,71 дин. и то по основу:
  - одобрених пројеката од стране надлежних министарстава и по основу тога потписаних уговора,
  - одобрених средстава од стране Комесаријата за избеглице и миграције,
  - наменских трансфера Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (финансирање пројеката и програмских активности у оквиру програма „Социјална и дечја заштита“).
- 2) добровољни трансфери од физичких и правних лица на основу потписаних уговора у износу од 1.170.500,00 дин;
- 3) нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 137.609.488,83 дин. на основу Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2016.годину.

Сагледавајући све расходе и издатке који се финансирају у оквиру главе 01 – Градска управа, посебна пажња је усмерена с једне стране на расходе који су везани за Програм уређивања грађевинског земљишта за 2017.годину, а с друге стране на расходе који се финансирају у оквиру Програма „Социјална и дечја заштита“. Наиме, узето је у обзир извршење по појединим позицијама и уштеде које су остварене у поступцима јавних набавки, што је и био основ за смањивање појединих расхода везаних за Програм уређивања грађевинског земљишта за 2017.годину. С друге стране, повећане су позиције које су се показале недовољно планиране (позиције 61 и 87).

У оквиру функционалне класификације 410 – Општи економски и комерцијални послови расходи за запослене (економска класификација 411, 412 и 465)

остали су на истом нивоу, док су повећани планирани расходи на економским класификацијама 414 и 416, а на основу анализе извршења ових расхода у периоду јануар – август 2017.год. и потребних средстава (у складу са Колективним уговором). Укупно повећање економских класификација 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова и 485 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за износ од 12.500.000,00 дин. је из разлога реализације принудних наплата и накнада штета по основу уједа паса. Планирано је и смањење функционалне класификације 170 – Трансакције јавног дуга везано за отплату камата и главнице домаћим кредиторима.

**У разделу 5, глава 02– Буџетски фонд за саобраћај** планирани расходи Одлуком о буџету за 2017.годину су остала иста.

**У разделу 5, глава 03 – Буџетски фонд за заштиту животне средине** планирано је смањење за 4,39% и то на позицији 512 – Машине и опрема.

**У разделу 5, у оквиру глава 04 до 10** планирана су средства за финансирање расхода и издатака који се односе на Народни музеј, Историјски архив, Библиотеку „Стефан Првовенчани“, Краљевачко позориште, Културни центар "Рибница", Дом културе "Студеница" Ушће и Завод за заштиту споменика културе „Краљево“ . Укупно планирани расходи и издаци буџетских корисника из области културе по свим основама износе 237.327.639,50 динара, што предствља повећање од 27.253.139,50 дин, тј. 12,79% у односу на Одлуку о буџету за 2017. годину. Основ за повећање расхода и издатака у области културе јесу наменски трансфери од стране Републике у износу од 34.685.785,00 дин. и пренета средстава из 2016. године за нереализоване

пројекте (извор 13). 12,5 милиона динара се односи на реализацију пројекта „Трг у фокусу“ који финансира Република.

**У разделу 5, глава 11. – Спорсткни центар "Ибар"** у оквиру пројектне активности 0004 – Функционисање локалних спортских установа планирано је смањење расхода за 5,57%. Наиме, расходи за запослене су предвиђени на истом нивоу, док су смањења везана за расходе за робе и услуге и основна средства, а по основу уштеда остварених реализацијом јавних набавки.

**У разделу 5, глава 12 – Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“** планирано је смањење расхода за 7.212.000, тј. 2,09%. У структури расхода и издатака планирано је смањење на економској класификацији 415 – Накнада трошкова за запослене, 423 – Услуге по уговору и 425 – Текуће поправке и одржавање, при чему се водило рачуна о извршењу. Планирана средства у износу од 35.000.000,00 дин. у оквиру економске класификације 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа односи се на повраћај средстава по тужбама родитеља за више плаћене услуге смештаја деце у ранијем периоду.

**У разделу 5, глава 13. – Дечје одмаралиште „Гоч“** планирано је повећање укупних расхода у износу од 7.213.000,00 дин, тј. 15,40% у односу на планирана средства Одлуком о буџету града Краљева за 2017. годину. Наиме, на економској класификацији 512 – Машине и опрема предвиђена су средства за опремање објекта на Гочу, док су с друге стране предвиђене уштеде на економској класификацији 426 – Материјал.

У **разделу 5, глава 14 – Туристичка организација Краљева** укупни расходи и издаци су повећани за 1.554.750,00 дин, тј. 7,07%. Основ за ово повећање јесте наменски трансфер од Републике у износу од 1.500.000 дин. и уговорена донација за манифестацију „Краљ Стефан Првовенчани – 8 векова“.

У **разделу 5, глава 15 – Месне заједнице** планирани су расходи у износу од 16.997.000,00 динара, тј. 99,36% у односу на планирана средства Одлуком о буџету града Краљева за 2017. Годину. Значајно су смањена планирани расходи на економским класификацијама 424 – Специјализоване услуге и 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова и то за 2.215.000,00 дин, тј. за 85,19%. С друге стране, повећани су планирани расходи на економској класификацији 425 – Текуће поправке и одржавање за 1.950.000,00 дин, тј. за 24,38%.

Сагледавајући структуру планираних прихода и примања, односно расхода и издатака у предлогу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017.годину, извршење расхода и издатака у 2017.год. директно зависи од реализације, пре свега, пореза на имовину од физичких и правних лица и од реализације непореских прихода (741500- закупа непроизведене имовине).

У складу са Законом о роковима и измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама ("Службени гласник РС" број 119/12 и 68/15) и Правилником о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између

корисника јавних средстава и привредних субјеката када су корисници јавних средстава дужници ("Службени гласник РС", број 21/13), обавеза је свих буџетских корисника да се економично и рационално понашају у преузимању обавеза до краја буџетске године, како не би дошло до обуставе пореза и трансфера буџету града Краљева у складу са Законом.

### **ПРОЦЕНА ФИНАНСИЈСКИХ ЕФЕКТА ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ОДЛУКЕ**

Сагласно одредбама члана 48. став 6. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/09, 73/10, 101/10,101/11, 93/12, 62/13- исправка, 108/13, 142/14, 68/2015 –др.закон, 103/15 и 99/16) и Правилника о начину исказивања и извештавања о процењеним финансијским ефектима закона, другог прописа или другог акта на буџет, односно финансијске планове организација за обавезно социјално осигурање ("Службени гласник РС", број 32/15) за доношење и спровођење ове одлуке није потребно обезбедити средства из буџета града Краљева.

Имајући у виду све напред наведено предлаже се Скупштини града Краљева да донесе Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017.годину.

**ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА КРАЉЕВА**