

## ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Правни основ за доношење Одлуке о буџету града Краљева за 2020. годину садржан је у одредбама члана 6. став 2, члана 43. став 1. и члана 46. 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, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), којима је прописано да одлуку о буџету локалне власти доноси скупштина локалне власти и да се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет; члана 32. тачка 2, а у вези са чланом 66. став 3. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС" број 129/07, 83/14–др.закон, 101/16–др.закон и 47/18), којима је прописано да скупштина општине/града у складу са Уставом и Законом доноси буџет и члана 26. тачка 2, члана 89. став 1. и 2. и члана 121. став 2. Статута града Краљева ("Службени лист града Краљева" број 6/19–пречишћен текст), којима је прописано да скупштина града у складу са законом доноси буџет за једну календарску годину у ком се процењују приходи и примања и утврђују расходи и издаци за ту буџетску годину, као и битне одредбе за извршење ове Одлуке.

У складу са одредбама члана 36а Закона о буџетском систему 09. јула министар надлежан за финансије је доставио локалним властима Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцију за 2021. и 2022. годину. Поменуто Упутство, Извештај о извршењу буџета града Краљева за период јануар – јун 2019. године и Закон о финансирању локалне самоуправе су били основ за израду Упутства за припрему Одлуке о буџету града Краљева за 2020. годину и пројекције за 2021. и 2022. годину, којим су дефинисани поступак и динамика

припреме Одлуке о буџету града Краљева и предлог финансијских планова, основни макро економски показатељи за 2020. годину и две наредне године, планирана политика града Краљева, процена прихода и примања града Краљева за период 2020 – 2022. год. и обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета града Краљева за 2020. и наредне две буџетске године.

Основ при планирању прихода и примања и расхода и издатака за наредну буџетску годину јесу реализовани приходи и примања, односно расходи и издаци у складу са законом за првих девет месеци 2019. године, Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласник РС“ број 84/19), Закон о финансирању локалне самоуправе ("Службени гласник РС" број 62/06, ..., 95/18), Закон о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС" број 24/01, ..., 4/19) и одлуке града Краљева које се односе на комуналне, административне таксе и накнаде, као и одлуке донете у претходном периоду, а које имају утицај на приходну и/или расходну страну буџета.

## I ОПШТИ ДЕО

Одлука о буџету града Краљева за 2020. годину садржи рачун примања и прихода, расхода и издатака, укупне приходе и примања и пренета средства из ранијих година, приходе и примања буџетских корисника из осталих извора финансирања, укупне расходе и издатке исказане по економској, функционалној и програмској класификацији, преглед капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године, опредељена средства сталне и текуће буџетске резерве. У Општем делу су дефинисани директни корисници буџетских средстава, индиректни корисници

буџетских средстава, наредбодавац за извршење буџета, као и одговорност буџетских корисника.

Планирана средства у Одлуци о буџету града Краљева за 2020. годину заснована су на приходима и примањима у складу са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе која се остварују по основу изворних и уступљених прихода, трансфера и других прихода и примања утврђених законом.

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Одлуци утврђени су у износу од 3.984.738.268 динара, док су укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине утврђени у износу од 4.370.206.338 динара, чиме је планиран буџетски дефицит у износу од 385.468.070 динара, односно кориговани фискални дефицит у износу од 384.869.070 динара који се финансира из неутрошених средстава из претходних година коригована за издатке за отплату главнице дуга.

Планирана средства на име резерви износе 41.000.000 динара и у складу са одредбама члана 69. и 70. Закона, иста се односе на недовољно планиране или непланиране расходе и издатке код буџетских корисника који нису могли бити сагледани у тренутку доношења Одлуке.

### **Образложење структуре прихода и примања буџета**

Буџетски приходи и примања града Краљева за 2020. годину планирани су у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и Закона о финансирању локалне самоуправе, а на основу остварених прихода и примања у периоду јануар – новембар 2019. године и пројекције до краја 2019.

Сагледавањем свих јавних прихода и примања града Краљева, тј. њиховом пројекцијом за 2019. годину,

утврђени су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.984.738.268 динара, што у односу на Одлуку о буџету града Краљева за 2019. годину чини повећање од 0,45% .

У структури планираних прихода и примања буџета града Краљева за 2020. годину највеће учешће имају **порези – категорија 71** (64,10% - 2.554.605.000 динара) и односе се на порез на доходак, добит и капиталне добитке, порез на имовину, порез на добра и услуге и друге пореске приходе).

***Порез на доходак, добит и капиталне добитке (група 711)*** чине порез на зараде (који са 39,90% има највеће учешће у укупним приходима и примањима – 1.590.000.000 динара), порез на приходе од самосталних делатности, порез на приходе од имовине и порез на друге приходе.

***Порез на имовину (група 713)*** је планиран у износу од 445.210.000 динара (11,17%) и односи се на приходе по основу пореза на имовину од физичких и правних лица на територији града Краљева, пореза на наслеђе и поклон и пореза на финансијске и капиталне трансакције (порез на пренос апсолутних права).

***Порези на добра и услуге (група 714)*** су планирани у износу од 140.085.000 динара (3,52%) и односе се на порезе, таксе и накнаде на моторна возила (комунална такса за регистрацију возила), накнаду за коришћење добара од општег интереса (накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта), боравишну таксу и део комуналних такси (забавне игре).

***Други порези (група 716)*** су планирани у износу од 80.000.000 динара (2,01%) и односе се на приходе по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору коју прописује сагласно закону Скупштина града Краљева.

**Донације, помоћи и трансфери – категорија 73** су планирани у укупном износу од 828.762.000 динара и чине 20,80% планираних прихода и примања буџета. Ови приходи обухватају: **донације од иностраних држава (група 731)** (0,46% - 18.500.000 динара) које се односе на донацију Центра за међународну сарадњу и развој (CMSR) Републике Словеније за набавку ЛЕД светилки и система за даљинско управљање за улично осветљење; **приходе по основу трансфера од других нивоа власти (група 733)** у укупном износу од 810.262.000 динара, који се односе на ненаменски трансфер од Републике у износу од 746.289.000 динара (исти ниво као и у 2019. години) и друге текуће и капиталне наменске трансфере у износу од 63.973.000 динара. Укупно учешће ненаменских и наменских трансфера у укупно планираним приходима и примањима је 20,33%.

**Други приходи – категорија 74** су планирани у износу од 463.671.268 динара и чине их **приходи од имовине (група 741)** – камата на средства консолидованог рачуна трезора, комунална такса за коришћење јавних површина, накнада за коришћење грађевинског земљишта; **приходи од продаје добара и услуга (група 742)** – приходи од давања у закуп непокретности, грађевинског земљишта, приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама; **новчане казне и одузета имовинска корист (група 743)** – казне за саобраћајне прекршаје, приходи од мандатних казни и **мешовити и неодређени приходи (група 745)** – остали приходи у корист нивоа градова, део добити јавних предузећа чији је оснивач град, закупнина за стан у градској својини. Учешће других прихода у укупно планираним приходима и примањима буџета износи 11,63%.

**Примања од продаје природне имовине – категорија 84** су планирана у износу од 130.000.000

динара и односе се на продају земљишта. Ова примања чине 3,26% укупних планираних прихода и примања буџета.

### **Образложење структуре расхода и издатака буџета**

Укупни расходи и издаци су планирани према организационој, програмској, функционалној и економској класификацији у укупном износу од 4.427.707.338 динара. Финансирање расхода и издатка се обезбеђује из општих прихода буџета, наменских трансфера и неутрошених пренетих средстава из ранијих година.

**Расходи за запослене (41)** су планирани у износу од 863.596.500 динара (19,50%) и обухватају следеће расходе:

- **Плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца (411 и 412)**. Ови расходи су планирани у износу од 823.098.500 динара (18,59%) на начин што је маса средстава за плате планирана у складу са Законом о буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину. Основ за планирање је била исплаћена плата у септембру 2019. године увећана за: 10% код установа културе, 9% код Предшколске установе и Центра локалних услуга и 8% код осталих буџетских корисника града Краљева (органи града, Дечје одмаралиште „Гоч“, Спортски центар „Ибар“ и Туристичка организација Краљева).

- **Остале расходе за запослене (413 – 417)**. Ови расходи се односе на расходе превоза запослених на посао и са посла, социјална давања и јубиларне награде и планирана су у износу од 40.498.000 динара (0,91%).

**Коришћење услуга и роба (42)** су планирани у укупном износу од 1.252.746.768 динара и односе се на: сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал и чине 28,29% укупно планираних прихода и примања.

**Остали расходи (45 и 48)** су укупно планирани у износу од 277.153.000 динара (6,26%) и односе се на: субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама, дотације невладиним организацијама, порезе, обавезне таксе и казне, новчане казне и пенале по решењу судова, накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

**Трансфери осталим нивоима власти (463)** се односе на финансирање основног и средњег образовања и Центра за социјални рад и планирана су у износу од 429.981.000 динара (9,71%).

**Накнаде за социјалну заштиту из буџета (472)** обухватају издвајања за незапослене породилга, прворођене бебе, вантелесну оплодњу, стипендије, превоз одређених категорија и НОР и планирана су у износу од 130.255.000 динара (2,94%).

**Издаци за нефинансијску имовину (51)** обухватају финансирање капиталних инвестиција и набавку основних средстава и планирана су у укупном износу од 1.264.173.070 динара (28,55%).

**Отплата главнице (611)** домаћим кредиторима је планирана за издатке за отплату главнице за набавку финансијске имовине по основу задужености града Краљева у претходном периоду и износи 57.500.000 динара (1,30%).

Укупни расходи и издаци буџета града Краљева у 2020. години планирани су према **функционалној**

**класификацији** и ближе одређују намену планираних средстава. У структури расхода и издатака према функционалној класификацији највеће учешће имају:

- 1) расходи и издаци за **саобраћај** (функција 450) у износу од 979.474.768 динара (22,12%) који се односе на спровођење Програма уређивања грађевинског земљишта у 2020. години и активности које се финансирају преко Фонда за саобраћај);
- 2) расходи и издаци везани за **предшколско, основно и средње образовање** (функције 911, 912 и 920) у износу од 814.213.000 динара (18,39%);
- 3) расходи и издаци везани за **развој заједнице** (функције 620) у износу од 647.628.000 динара (14,63%) који се односе пре свега на спровођење активности у реализацији Програма уређивања грађевинског земљишта у 2020. години, као и на реализацију пројекта Урбане регенерације насеља у Доситејевој улици и финансирање пројекта Комесаријата за избеглице и миграцију. Реч је о програмима „Становање, урбанизам и просторно планирање“ и „Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије“.
- 4) расходи и издаци везани за обављање **општих услуга** (функција 130) у износу од 497.568.000 динара (11,24%) који се односе на функционисање локалне самоуправе кроз активности које обавља Градска управа – изворни и поверени послови;
- 5) расходи и издаци везани за **услуге културе** (функција 820) у износу од 252.771.000 динара (5,71%), којим се финансирају седам установа културе основане од стране града Краљева.

У складу са планираним програмским активностима дат је преглед расхода и издатака према **програмској класификацији** у складу са униформном програмском структуром за јединице локалне

самоуправе припремљеном од стране Министарства финансија и Сталне конференције градова и општина (СКГО). Највеће учешће имају следећи програми:

- 1) **Програм 7. „Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура“** са 22,1% учешћа (979.474.768 динара), и односи се на одржавање саобраћајне инфраструктуре и јавни градски и приградски превоз;
- 2) **Програм 15. „Опште услуге локалне самоуправе“** са 15,6 % учешћа у укупним расходима и издацима (689.421.000 динара), који се односе на функционисање органа локалне самоуправе, месних заједница, правобранилаштва и сервисирање јавног дуга;
- 3) **Програм 1. „Становање, урбанизам и просторно планирање“** са 13,7% учешћа (606.331.000 динара), које се односи на: управљање грађевинским земљиштем и на просторно и урбанистичко планирање (део Програма уређивања грађевинског земљишта), социјално становање (Урбана регенерација и пројекти Комесаријата за избеглице и миграцију) и остваривање јавног интереса у одржавању зграда (спровођење Одлуке о обавезном инвестиционом одржавању зграда и суфинансирању инвестиционих пројеката на територији града Краљева);
- 4) **Програм 8. „Предшколско образовање и васпитање“** са 10,3% учешћа (454.213.000 динара) и
- 5) **Програм 2. „Комуналне делатности“** са 6,9% учешћа (30.504.000 динара) и односи се на управљање/одржавање јавне расвете, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина и управљање и снабдевање водом за пиће .

## II ПОСЕБАН ДЕО

У одредбама члана 13. Одлуке о буџету града Краљева за 2020. годину планирана средства из буџета града по свим изворима финансирања (општи приходи и примања из буџета, сопствени приходи буџетских корисника, донације од иностраних земаља, трансфери од других нивоа власти и нераспоређени вишак из ранијих година) распоређена су на 5 директних и 13 индиректних буџетских корисника у складу са програмском, функционалном и економском класификацијом, а у циљу реализације послова у складу са законским и подзаконским актима.

## III ИЗВРШАВАЊЕ БУЏЕТА

У нормативном делу Одлуке дефинисан је укупан број запослених за који се обезбеђују средства за исплату плата из буџета града Краљева, пласирање привремено расположивих средства на консолидованом рачуну трезора града Краљева, преузимање обавеза на терет буџетских средстава и њихово враћање у буџет града, поступање са погрешно уплаћеним јавним приходима, отварање, промену и преусмеравање апропријација, као и коришћење средстава буџетске резерве, начин распоређивања непланираних наменских средстава, подношење извештаја о реализацији Одлуке о буџету, расподела добити јавних предузећа чији је оснивач град Краљево и овлашћења за распоредна решења која доноси Градска управа града Краљева и градоначелник.

### **Разлози за раније ступање на снагу Одлуке**

Ценећи чињеницу да је Одлуку о буџету града Краљева за 2020. годину потребно применити почевши од 1. јануара 2020. године, а имајући у виду кратке рокове за њено доношење, предлаже се ступање на снагу ове Одлуке наредног дана од дана објављивања у "Службеном листу града Краљева", сагласно члану 196. Устава Републике Србије ("Службени гласник РС", број 98/06), којим је прописано да општи акти могу ступити на снагу и пре осмог дана од дана њиховог објављивања, ако за то постоје нарочито оправдани разлози утврђени приликом њиховог доношења, а примењиваће се од 01. јануара 2020. године.

### **Процена финансијских средстава потребних за спровођење Одлуке**

Сагласно одредбама члана 48. став 6. Закона о буџетском систему и Правилника о начину исказивања и извештавања о процењеним финансијским ефектима закона и другог прописа или другог акта на буџет, односно финансијске планове организација за обавезно социјално осигурање ("Службени гласник РС", број 32/15), није потребно обезбедити средства за спровођење Одлуке о буџету града Краљева за 2020. годину.

Уважавајући наведено, предлаже се Скупштини града Краљева да донесе Одлуку о буџету града Краљева за 2020. годину, како је то дато у предлогу Одлуке.