

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Правни основ за доношење Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2020. годину садржан је у одредбама:

- члана 6. став 2 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, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), 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, 101/16 – др. закон и 47/18), којима је прописано да скупштина града у складу са 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 коме се исказују приходи и примања и расходи и издаци.

Имајући у виду чињеницу да је град Краљево ушао у процедуру са Републиком Србијом у обезбеђивању средстава за финансирање капиталне инвестиције (затворени базен), да су крајем 2019. године и почетком 2020. године граду Краљеву одобрени пројекти од стране различитих министарстава и

донатора, а чије суфинансирање није планирано Одлуком о буџету града Краљева за 2020. годину („Службени лист града Краљева“ бр.36/19), да у 2019. години Пројекат стамбене обнове после земљотреса у Краљеву (тзв. „урбана регенерација“) није реализован планираном динамиком, већ су пренете обавезе у 2020. годину, као и да се планира преношење обављања послова управљања комерцијалним непокретностима и послова давања непокретности у непрофитни закуп на ЈКП „Градско стамбено“, стекли су се услови за измену и допуну Одлуке о буџету града Краљева за 2020. годину кроз усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета.

Наиме, у периоду јануар – фебруар 2020. године буџет града Краљева је остварио укупне приходе и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине (категорије 7+8+9) у износу од 518.191.120 динара или 13,00% у односу на планиране приходе и примања Одлуком о буџету града Краљева за 2020. годину. Обзиром да се на рачуну за привремену обуставу пореза на зараде код Управе за трезор налази 102.300.000 динара (због неизмирених рачуна од стране месних заједница, а који се не финансирају из буџета града), реално остварење прихода града у прва два месеца износи 620.491.120 динара (15,57% у односу на план). У поређењу са истим периодом у претходној години мање су остварени приходи и примања у износу од 11,79%, што номинално износи 69.261.723 динара. Обзиром да је у 2019. год. у посматраном периоду остварено примање по основу продаје земљишта у износу од 62,5 милиона динара и имајући у виду обустављена средства (кориговано за примања по основу продаје земљишта у 2020. год), приходи и примања у 2020. год. су већи за 16,48%.

Табела 1: Преглед остварених прихода и примања у периоду јануар – фебруар 2019. и 2020.год.

Катез.	Опис	јануар – фебруар 2019.	јануар – фебруар 2020.	% (4/3)
1	2	3	4	5
710000	ПОРЕЗИ	348.734.687	361.560.833	103,68
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	141.504.335	110.144.942	77,84
740000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	34.069.411	37.251.709	109,34
770000	МЕМОРАНД. СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	442.906	34.252	7,73
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	127.068	111.460	87,72
840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	62.513.900	9.051.924	14,48
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	60.536	36.000	59,47
УКУПНО:		587.452.843	518.191.120	88,21

I. ОПШТИ ДЕО

Предлогом Одлуке планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.157.490.748,66 динара (категорија 7+8) и расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 4.676.767.716,66 динара (категорија 4+5) по основу чега је планиран буџетски дефицит у износу од 519.276.968 динара.

Средства за финансирање укупног фискалног дефицита од 518.677.968 динара и планираних издатака за отплату главнице дуга у износу од 57.500.000 динара у рачуну финансирања обезбеђују се из неутрошених средстава из претходних година (извор 13) у износу од 576.177.968 дин.

Предлогом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2020. годину категорија 71 (**Порези**) остаје иста.

У оквиру категорије 73 (**Донације и трансфери**) предвиђено је повећање од 12,71%, што номинално износи 105.329.480,66 динара. Реч је о наменским трансферима по основу одобрених пројеката којима су корисници буџета града Краљева конкурисали код надлежних министарстава и по основу којих су им и одобрена средства („Ботаничка башта II, „Дрвореди као ветрозаштитни појасеви у граду Краљеву“, Мере популационе политике, „Унапређење енергетске ефикасности зграде Дома ученика средњих школа Краљево“ и др).

У оквиру категорије 74 (**Други приходи**) планирано је повећање прихода од 11,09%, односно у номиналном износу 51.423.000 дин. Наиме, планирано је повећање прихода од имовине, од продаје добара и услуга и по основу мешовитих и неодређених прихода. Реч је о реалним приходима по основу закупа комерцијалних непокретности и прихода по основу непрофитног закупа које је раније приходовало ЈКП „Градско стамбено“, као и приходи по основу камата на средства консолидованог рачуна трезора имајући у виду висину средстава на КРТ-у на дан 31.12.2019.год.

Обзиром да је у фебруару завршена процедура продаје грађевинског земљишта на износ од ≈65,5 милиона динара, као и да се до краја 2020. године очекују примања по овом основу, то је у оквиру категорије 84 (**Примања од продаје природне имовине**) планирана корекција примања у износу од 15.000.000 динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2020. годину планирани су укупни буџетски расходи и издаци у износу од 4.734.268.716,66

динара, што у односу на укупне расходе и издатке планиране Одлуком о буџету града Краљева за 2020. годину чини повећање од 306.561.378,66 динара или 6,92%. Обзиром да се повећање расхода од 190.175.378,66 динара односи на друге изворе финансирања (донације од међународних организација, трансфере од других нивоа власти, као и нераспоређени вишак прихода из ранијих година везано за наменска средства за пројекте и капиталне инвестиције), то реално повећање расхода износи 116.386.000 динара, односно 2,63%.

У оквиру **категорије 41 (Расходи за запослене)** извршена је корекција код економских класификација 411 (Плате, додаци и накнаде запослених) и 412 (Социјални доприноси на терет послодавца). Наиме, у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“ бр. 84/04, ..., 86/19) измењена је стопа доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца (са 12 на 11,5%), при чему је укупна маса плата остала непромењена (411+412).

У оквиру **категорије 42 (Коришћење услуга и роба)** планирано је повећање у износу од 49.855.640 динара, односно 3,98% и то на економским класификацијама: 423 – Услуге по уговору и 425 – Текуће поправке и одржавање (финансирање активности ЈКП „Градско стамбено“ по основу обављања послова издавања у закуп и одржавања непокретности датих у непрофитни и комерцијални закуп, као и корекције извршене у оквиру Програма уређивања грађевинског земљишта).

У оквиру **категорије 47 (Социјално осигурање и социјална заштита)** планирано је повећање у износу од 5.700.000 динара, тј. 4,38%, а које се односи на субвенционисање комуналних услуга породицама са

троје и више деце по основу одлуке донете децембра 2019. године од стране Скупштине града Краљева.

У оквиру **категорије 48 (Остали расходи)** планирано је повећање у износу од 31.597.000 дин, односно повећање од 20,66%. Ово повећање пре свега обухвата износ од 17.000.000 динара за финансирање спортских организација и удружења, као и износ од 13.000.000 динара по основу пореских обавеза града које произилазе из реализације Пројекта стамбене обнове после земљотреса у Краљеву („урбана регенерација“) и по основу закупа комерцијалних непокретности).

У оквиру **категорије 51 (Основна средства)** планирано је повећање у износу од 185.637.210,66 динара, што је за 14,68% више у односу на Одлуку о буџету за 2020. годину. Наиме, ово повећање је везано за финансирање радова на објектима спортске инфраструктуре – затворени базен (150.000.000 дин) и Пројекат стамбене обнове после земљотреса у Краљеву („урбана регенерација“ 15.000.000 дин).

У оквиру **категорије 46 (Донације, дотације и трансфери)** увећање од 27.876.000 динара (5,98%) се односи на учешће града у пројектима који се финансирају са посебних подрачуна и повећање давања за Дом здравља који по Закону о здравственој заштити ће прећи у надлежност Републике од октобра месеца.

Укупни расходи и издаци буџета града Краљева у 2020. 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, ..., 84/19) и ближе одређују намену планираних средстава.

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

- расходи и издаци за **саобраћај (функција 450)** у износу од 987.555.768 дин, тј. 20,86% (односе се на спровођење Програма уређивања грађевинског земљишта у 2020. години и активности везане за функционисање Фонда за саобраћај);
- расходи и издаци везани за **развој заједнице (функције 620)** у износу од 834.946.410,66 дин, односно 17,64% (односи се пре свега на спровођење активности у реализацији Програма уређивања грађевинског земљишта у 2020. години, као и на реализацији Пројекта стамбене обнове после земљотреса у Краљеву /тзв. „урбана регенерација“ у Доситејевој улици/ и финансирање пројеката Комесаријата за избеглице и миграцију). Реч је о програмима „Становање, урбанизам и просторно планирање и „Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије“.
- расходи и издаци везани за **предшколско, основно и средње образовање (функције 911, 912 и 920)** у износу од 819.656.128 динара, односно и 17,31%;
- расходи и издаци везани за обављање **општих услуга (функција 130)** у износу од 545.835.400 дин, тј. 11,53% (односе се на функционисање локалне самоуправе кроз активности које обавља Градска управа – изворни и поверени послови);
- расходи и издаци везани за **услуге културе (функција 820)** у износу од 261.331.200 динара, односно 5,52%, а којим се финансирају седам установа културе основане од стране града Краљева;
- расходи и издаци везани за **социјалну заштиту (функције 040, 070 и 090)** у износу од 201.856.000 динара, односно 4,26%, а којим се финансирају Центар за социјални рад, активности у циљу

реализације програма Црвеног крста Краљево („Народна кухиња“), као и социјална давања по основу одлука које је донела Скупштина града (накнаде за незапослене породиље, накнада трошкова за вантелесну оплодњу, накнада за прворођену бебу, стипендије, субвенционисање комуналних услуга породицама са троје и више деце и породицама палих бораца и др).

У складу са Законом о буџетском систему извршена је корекција **прегледа капиталних улагања у периоду 2020 – 2022.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 има:

- **Програм 7. – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура** са 20,9 % учешћа и односи се на капитална улагања у саобраћајну инфраструктуру и њено одржавање, јавни градски и приградски превоз и функционисање Фонда за саобраћај;
- **Програм 1. – Становање, урбанизам и просторно планирање** са 16,6 % учешћа које се односи на: управљање грађевинским земљиштем и на просторно и урбанистичко планирање (део Програма уређивања грађевинског земљишта), стамбену подршку („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);

- **Програм 15. – Опште услуге локалне самоуправе** са 15,8% учешћа у укупним расходима и издацима који се односе на функционисање органа локалне самоуправе, месних заједница, Градског правобранилаштва и сервисирање јавног дуга;
- **Програм 8. – Предшколско образовање и васпитање** са 9,7 % учешћа и
- **Програм 2. – Комуналне делатности** са 6,7% учешћа 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

Полазећи од потреба усаглашавања прихода и примања и расхода и издатака у буџету града Краљева за 2020. годину у предлогу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2020. 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 4.734.268.716,66 динара и са становишта извора планирано је финансирање из:

- Општих прихода и примања буџета (01) у износу од 4.019.261.268 дин;
- Донација од иностраних земаља (05) у износу од 19.120.410,66 дин;
- Трансфера од других нивоа власти (07) у износу од 119.709.070 дин;
- Нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (13) у износу од 576.177.968 дин.

Код директних корисника: **Скупштине, Градског већа, Градоначелника и Градског правобранилаштва** било је незнатних корекција (укупно повећање од 534.000 динара, односно 0,62%).

У **разделу 5, глава 01 – Градска управа** предвиђено је повећање од 8,32%. Наиме, са становишта извора финансирања планирана су средства:

- 1) донације од иностраних земаља (Σ 19.120.410,66 дин, односно повећање за 3,35%);
- 2) трансфери од других нивоа власти (Σ 69.746.070 дин, односно повећање за 364,97% /затворени базен, одобрени пројекти од стране министарства - „Дрвореди као ветрозаштитни појасеви у граду Краљеву“, санација Градске депоније, мере популационе политике),
- 3) нераспоређени вишак прихода из ранијих година (Σ 566.856.640 дин).

Повећања код директног корисника Градске управе се односе на: капиталне инвестиције из Програма уређивања грађевинског земљишта, а који се реализује кроз различите програме и програмске активности (Σ 168.000.000 дин), за послове управљања комерцијалним непокретностима и послове давања непокретности у непрофитни закуп, а који се преносе на ЈКП „Градско стамбено“ (Σ 28.000.000 дин), за Пројекат стамбене обнове после земљотреса у Краљеву (тзв. „урбана регенерација“) који није реализован планираном динамиком у 2019, већ су пренете обавезе у 2020. годину (Σ 30.000.000 динара), за спорт (Σ 17.000.000 дин), за Дом здравља који још увек није прешао у надлежност Републике, а у циљу обезбеђивања услова за функционисање истог (Σ 8.000.000 дин), за социјалну заштиту по основу нових одлука које регулишу ту материју (Σ 6.500.000 дин) и за пројекте који се

делимично финансирају из буџета града, а делимично из средстава Репубилке.

У **разделу 5, у оквиру глава 02 до 08** планирана су средства за финансирање расхода и издатака који се односе на установе културе, при чему није било промена у опредељеним средствима Одлуком о буџету града Краљева за 2020. годину, осим код Краљевачког позоришта, где је планирано повећање за 3.500.000 динара за програмске активности и код Завода за заштиту споменика културе „Краљево“, где су увећани и усаглашени извори финансирања за пројекте одобрене од стране Министарства културе.

У **разделу 5, у оквиру глава 9, 11, 12, 13 и 14** (Спорстки центар "Ибар", Дечје одмаралиште „Гоч“, Туристичка организација Краљево, Месне заједнице и Центар локалних услуга) није било промена у опредељеним средствима.

У **разделу 5, глава 12** (Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“) извршено је усаглашавање извора финансирања и планиран је пројекат из области Мера популационе политике.

Сагледавајући структуру планираних прихода и примања, односно расхода и издатака у предлогу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2020. годину, извршење расхода и издатака у 2020. години директно зависи од наплате, пре свега пореза на имовину од физичких и правних лица и од наплате непореских прихода (741500 – закупа произведене имовине).

У складу са Законом о роковима и измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама ("Службени гласник РС" број 119/12, 68/15, 113/17 и

91/19) 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 88/15 и 16/18), 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 на зараде и ненаменског 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, ...,72/19) 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 2020.годину.

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА КРАЉЕВА