

## ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Правни основ за доношење Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2018. 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 и 113/17), 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 26. тачка 2, члана 89. став 1. и 2. и члана 121. став 2. Статута града Краљева ("Службени лист града Краљева", број 7/18 – 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 су Одлуком о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину пренета буџетска средства у износу од 79.935.187,93 динара, да је Упутством за израду одлуке о буџету за 2018. годину Министарства финансија предвиђено повећање плата за 5 % за запослене у органима и службама локалне власти и месним заједницама, установама социјалне заштите и осталим јавним службама и 10 % за

запослене у предшколским установама, а да је чланом 40. став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину („Службени гласник РС“ бр. 113/17) прописано да се планирана маса средстава за плате увећава код корисника средстава буџета локалне власти за 5 %, осим код предшколских установа, установа културе и установа социјалне заштите, код којих повећање износи 10 %, да су у 2018. години од стране надлежних министарстава одобрени пројекти корисника буџета града Краљева, као и чињенице да је потписан уговор о донацији са Републиком Словенијом, стекли су се услови за измену и допуну Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину кроз усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета.

Наиме, у периоду јануар – мај 2018. године буџет града Краљева је остварио укупне приходе и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине (категорије 7+8+9) у износу од 1.728.552.562 динара или 49,69% у односу на планиране приходе и примања Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину. У односу на исти период претходне године остварено је повећање у износу од 12,71%, што номинално износи 147.275.198 динара.

**Табела 1:** Преглед остварених прихода и примања у периоду јануар – мај 2017. и 2018.год.

Катег.	Опис	јануар – мај 2017.	јануар – мај 2018.	% (4/3)
1	2	3	4	5
710000	ПОРЕЗИ	736.500.241	792.694.959	107,63
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	326.941.123	324.017.712	99,11
740000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	93.130.194	98.195.840	105,44
770000	МЕМОРАНД. СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.326.800	1.400.000	105,52
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	233.273	484.892	207,86

840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	454.864	1.172.200	257,70
910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	88.168.841	0,00
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	477.317	204.566	42,86
УКУПНО:		1.159.063.812	1.306.339.010	112,71

## I. ОПШТИ ДЕО

Предлогом Одлуке планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.748.379.146,41 динара (категија 7+8) и расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.898.475.790,36 динара (категија 4+5) по основу чега је планиран буџетски дефицит у износу од 150.096.643,95 динара.

Укупни фискални дефицит, односно износ нето финансирања од 147.101.643,95 динара и планирана отплата главнице дуга у износу од 45.000.000,00 динара и издаци за набавку финансијске имовине од 5.000,00 динара у рачуну финансирања обезбеђују се из планираних примања од задуживања (извор 10) у износу од 120.000.000,00 дин. и неутрошених средстава из претходних година (извори 13 и 15) у износу од 72.101.643,95 дин, а сагласно одредбама члана 4. Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину.

На основу остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине у периоду јануар – мај 2018. године и процене динамике остварења свих јавних прихода буџета града Краљева до краја буџетске 2018. године, планирани су укупни текући приходи и примања у износу од 3.871.379.146,41

динара (категија 7+8+9), што је у односу на приходе и примања планираних Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину номинално више за 509.160.456,41 динара или 15,14%.

Предлогом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину у оквиру категорије 71 (**Порези**) предвиђено је повећање економских класификација 711 и 713 (5,97% и 3,01%), док је с друге стране код економских класификација 714 и 716 предвиђено смањење (5,47% и 3,51%), а из разлога динамике остваривања поменутих прихода,

У оквиру категорије 73 (**Донације и трансфери**) предвиђено је повећање од 40,43% по основу Уговора о донацији између Републике Србије, града Краљева и Центра за међународну сарадњу и развој (CMSR) Републике Словеније у циљу имплементације пројекта „Реконструкција јавне расвете у граду Краљеву“, као и по основу одобрених пројеката корисника буџета града Краљева од стране надлежних министарстава.

У оквиру категорије 74 (**Други приходи**) планирано је повећање прихода од 10,05%. Наиме, планирано је повећање прихода по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта, добровољних трансфера од физичких и правних лица и дела добити јавних предузећа чији је оснивач град, док је, с друге стране, планирано смањење прихода по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

На основу активности предузетих у привлачењу инвеститора и потписаних споразума планирано је повећање у оквиру категорије 84 (**Примања од продаје природне имовине**) у износу од 63.000.000 динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину планирани су буџетски расходи и издаци по основним наменама у износу од 3.943.480.790,36 динара, што у односу на укупне

расходе и издатке планиране Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину чини повећање од 464.775.158,36 дин. или 13,36%.

У оквиру **категорије 41 (Расходи за запослене)** планирано је повећање у износу од 50.769.070 динара, тј. 7,23%. Наиме, повећање се односи на економске класификације 411 и 412 (Плате, додаци и накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца) у складу са чланом 40. став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину где је прописано да се планирана маса средстава за плате увећава код установа културе и установа социјалне заштите за 10 %, као и на економске класификације 414 и 416 (Социјална давања запосленима и Награде запосленима), а везано за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

У оквиру **категорије 42 (Коришћење услуга и роба)** планирано је повећање у износу од 97.372.857,36 дин, односно 8,01% и то на економским класификацијама 423 – Услуге по уговору (повећање од 55 милиона динара за трошкове јавног градског превоза) и 425 – Текуће поправке и одражавање (повећање од 17 милиона за хитну интервенцију на водоводу Матарушке Бање), као и на 424 – Специјализоване услуге (наменски трансфер од Републике везано за одобрене пројекте Завода за заштиту споменика културе и за израду елабората о рушењу и сами трошкови рушења Основне школе „Свети Сава“ у Рибници).

У оквиру **категорије 44 (Отплата камата и пратећи трошкови задуживања)** предвиђено је смањење у износу од 1.302.000 дин, тј. 35,47%. Наиме, на основу плана отплате кредита узетог код Банке Интезе планирана су средства за отплату камате и трошкови обраде кредитне транше у износу од 2 милиона динара.

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 26.960.540,75 дин, тј. 27,18 %. Ово повећање обухвата наменске трансфере Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије (за реализацију пројеката за избегла и расељена лица) и за давања за превоз одређених категорија где су обухваћена и лица са боравиштем, а не само избегла лица. Такође је делом обухваћен и наменски трансфер од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (финансирање пројеката и програмских активности у оквиру програма „Социјална и дечја заштита“).

У оквиру **категорије 48 (Остали расходи)** планирано је повећање у износу од 9.514.000 дин, тј. 7,49%. Повећање се односи на економску класификацију 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а везано за принудне наплате.

**Категорија 49 (Средства резерве)** се односи на сталну и текућу буџетску резерву која је планирана у истом износу (37 милиона динара, сагласно одредбама члана 69. и 70. Закона о буџетском систему).

**Категорија 51 (Основна средства)** су планирана у износу од 853.618.178,54 дин, што је за 40,08% више у односу на Одлуку о буџету за 2018. годину. Наиме, ово повећање је везано за пројекте које суфинансира Република (изградња атлетског стадиона, реконструкција и санација Трга српских ратника, изградња Основне школе „Свети Сава“, пројекат „Ефикасна Градска управа“), као и наставак радова на замени ЛЕД светилки финансираних средствима донације Републике Словеније).

У оквиру категорије **54 (Природна имовина)** и **61 (Отплата главнице)** није предвиђена промена износа расхода.

У оквиру категорије **46 (Донације, дотације и трансфери)** планирано је повећање од 37.206.588,71 динара, тј. 7,68 %. Повећање се односи на текуће и капиталне трансфере основном и средњем образовању (предузимање мера по налогу инспекција, набавка опреме – електронски дневници, котлови), као и 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“). Такође су планирана средства на позицији 465 – Остале дотације и трансфери, а односе се на опредељена средства по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Службени гласник РС", број 116/14).

Укупни расходи и издаци буџета града Краљева у 2018. 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 везани за **развој заједнице, водоснабдевање и уличну расвету (функције 620, 630 и 640)** у износу од 937.540.079,29 дин, тј. 23,78% (односе се на спровођење активности у реализацији Програма уређивања грађевинског земљишта у 2018.години, као и на активности у

реализацији пројеката стамбене подршке и енергетског менаџмента)

- расходи за **предшколско, основно и средње образовање (функције 911, 912 и 920)** у износу од 764.404.070 или 19,38%;
- расходи за **саобраћај (функција 450)** у износу од 579.451.360 дин, тј. 14,70% (односе се на спровођење Програма уређивања грађевинског земљишта у 2017.години и активности везане за Буџетски фонд за саобраћај);
- расходи везани за обављање **општих услуга (функција 130)** у износу од 504.835.000 дин, тј. 12,81% (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 2018 – 2020.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 16,00 % у укупним расходима и издацима имају програмске активности у оквиру **Програма 15. – Опште услуге локалне самоуправе** (програмска класификација 0602), а односе се на функционисање органа локалне самоуправе, месних заједница, правобранилаштва и сервисирање јавног дуга; 14,90% **Програм 1. – Становање, урбанизам и просторно планирање** (програмска класификација 1101); 14,70% **Програм 7. – Организација саобраћаја и саобраћајна**

**инфраструктура** (програмска активност 0701) и 12,80% **Програм 2. – Комуналне делатности.**

## II. ПОСЕБАН ДЕО

Полазећи од потреба усаглашавања прихода и примања и расхода и издатака у буџету града Краљева за 2018. годину у предлогу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2018. 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 3.943.480.790,36 динара и са становишта извора планирано је финансирање из:

- Прихода из буџета (01) у износу од 3.427.919.485,10 дин;
- Донација од иностраних земаља (05) у износу од 60.000.000,00 дин;
- Трансфера од других нивоа власти (07) у износу од 259.021.659,11 дин;
- Добровољних трансфера од физичких и правних лица (08) у износу од 4.438.002,20 дин;
- Примања од домаћих задуживања (10) у износу од 120.000.000,00 дин;
- Нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (13) у износу од 52.288.467,81 дин. и
- Неутрошених средстава донација из ранијих година (15) у износу од 19.813.176,14 дин.

**У разделу 1 – Скупштина** планирани су расходи у укупном износу од 52.368.000,00 дин, односно 23,56% више у односу на Одлуку о буџету за 2018 .годину (у даљем тексту: Одлука), а по основу обавеза за услуге по уговору (накнаде одборницима, председницима

Савета месних заједница, накнаде за рад у скупштинским комисијама). Повећање расхода за финансирање политичких субјеката је резултат планираног повећања пореских прихода.

**У разделу 2 – Градско веће** планирана су укупна средства у износу од 8.766.000,00 дин, тј. 7,19 % мање у односу на Одлуку. Ово је последица смањења планираних расхода на економским класификацијама 411 и 412 (плате и припадајући доприноси) имајући у виду досадашње извршење на овим позицијама.

**У разделу 3 – Градоначелник** планирана су средства у укупном износу од 16.222.000,00 дин, тј. 3,13% мање у односу на Одлуку. С једне стране, предвиђено је смањење на економским класификацијама 411 и 412 (плате и припадајући доприноси), као и сталних трошкова (који се због увођења Централног регистра фактура плаћају код корисника Градске управе), а с друге стране повећани су расходи на економској класификацији 423 – Услуге по уговору имајући у виду извршење на датој позицији и планиране активности.

**У разделу 4, глава 01 – Градско јавно правобранилаштво** повећање од 3,09% се односи на економске класификације 421 и 465 (односе се на опредељена средства по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава).

**У разделу 5, глава 01 – Градска управа** предвиђено је повећање од 13,67%. Наиме, са становишта извора финансирања планиране су:

- 1) Донације од иностраних држава (Република Словенија) у износу од 60.000.000,00 динара;
- 2) трансфери од других нивоа власти у износу од 160.386.589,11 дин. и то по основу:
  - одобрених пројеката од стране надлежних министарстава и по основу тога потписаних уговора и споразума (капиталне инвестиције у оквиру реализације Програма уређивања грађевинског земљишта за 2018. годину),
  - 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“);
- 3) добровољни трансфери од физичких и правних лица на основу потписаних уговора у износу од 4.438.002,20 дин;
- 4) примања од задуживања (кредит код Банке Интезе) у износу од 120.000.000,00 динара;
- 5) нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 46.084.825,45 дин. на основу Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину;
- 6) неутрошена средства донације из ранијих година у износу од 19.813.176,14 дин.

Сагледавајући све расходе и издатке који се финансирају у оквиру главе 01 – Градска управа, посебна пажња је усмерена на расходе који су везани за Програм уређивања грађевинског земљишта за 2018.годину. Наиме, узета су у обзир средства која су надлежна министарства определила за реализацију капиталних пројеката у оквиру Програма уређивања грађевинског земљишта за 2018. годину (изградња

атлетског стадиона, реконструкција и санација Трга српских ратника, изградња Основне школе „Свети Сава“), као и донација Републике Словеније везано за наставак радова на замени уличног осветљења (набавка ЛЕД светилки и система за надзор и управљање).

С обзиром на извршење појединих расхода повећане су позиције које су се показале недовољно планиране (позиција 98 – Јавни градски превоз).

Код основног и средњег образовања повећане су определене апропријације из разлога обезбеђивања средстава за предузимање мера наложених од надлежних инспекција, као и за набавку опреме и софтвера – електронских дневника, котлова, итд.

У оквиру функционалне класификације 130 – Опште услуге расходи за запослене (економске класификације 411, 412 и 465) су планирани у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Краљева („Службени лист града Краљева“ бр. 9/18) и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Повећања на економским класификацијама 424 – Специјализоване услуге и 512 – Машине и опреме се односе на финансирање елабората о рушењу и рушење постојећег објекта Основне школе „Свети Сава“ и набавку рачунарске опреме у оквиру пројекта „Ефикасна Градска управа“, за које је средства определила Република. Повећање планираног расхода на економској класификацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова за износ од 8.000.000,00 дин. је из разлога досадашњег извршења овог расхода у износу од преко 85 %, а везано је за принудну наплату.

**У разделу 5, глава 02 и 03 – Буџетски фонд за саобраћај и Буџетски фонд за заштиту животне средине** планирани расходи Одлуком о буџету за 2018. годину су остали исти.

**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 259.645.642,36 динара, што предствља повећање од 38.120.457,36 дин, тј. 17,21% у односу на Одлуку о буџету за 2018. годину. Повећање расхода и издатака у области културе је последица повећања расхода по основу повећања цене рада запосленима у култури за 10 % (Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину), као и по основу наменских трансфера од стране Републике у износу од 33.225.000,00 дин.

**У разделу 5, глава 11. – Спорсткни центар "Ибар"** у оквиру пројектне активности 0004 – Функционисање локалних спортских установа планирано је повећање расхода за 6,70%. Наиме, повећање се односи на економске класификације: 423 – Услуге по уговору (реализација манифестације у циљу популарисања спорта „Спортско – културно лето“), 425 – Текуће поправке и одржавање ( поправка камера за видео – надзор) и 426 – Материјал.

**У разделу 5, глава 12 – Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“** планирано је повећање расхода за 51.890.070, тј. 15,45 %, од чега се 48.440.070,00 дин. односи на наменски трансфер од Републике по основу

споразума за реализацију предшколског програма. Увећање економске класификације 423 – Услуге по уговору се односе на обавезу израде акта о процени ризика за све објекте установе. Планирана средства на економској класификацији 511 – Зграде и грађевински објекти се односе на поправку крова на вртићу „Бамби“ и прикључење објекта вртића „Полетарац“ на централно грејање.

**У разделу 5, глава 13. – Дечје одмаралиште „Гоч“** планирано је повећање укупних расхода у износу од 2.565.000,00 дин, тј. 6,08% у односу на планирана средства Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину. Наиме, на економским класификацијама 511 – Зграде и грађевински објекти и 512 – Машине и опрема укључена су средства опредељена ангажовањем текуће буџетске резерве за реконструкцију водоводне и канализационе мреже и набавку опреме (ормара) у износу од 4.000.000 динара.

**У разделу 5, глава 14 – Туристичка организација Краљева** укупни расходи и издаци су повећани за 1.360.000,00 дин, тј. 6,19%. Основ за ово повећање јесте наменски трансфер од Републике у износу од 1.000.000 дин.

**У разделу 5, глава 15 – Месне заједнице** планирано је повећање од 1.000.000,00 динара на име расхода за економску класификацију 421 – Стални трошкови (због увођења система Централног регистра фактура).

**У разделу 5, глава 16 – Центар локалних услуга** планирано је смањење расхода за 27,49 % из разлога што установа није још почела са радом.

Сагледавајући структуру планираних прихода и примања, односно расхода и издатака у предлогу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину, извршење расхода и издатака у 2018.год. директно зависи од реализације, пре свега, пореза на имовину од физичких и правних лица и од реализације 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 и 113/17) 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, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/2015 – др.закон, 103/15, 99/16 и 113/17) 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 2018.годину.

### **ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА КРАЉЕВА**