

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ НАЦРТА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ДОБОЈ ЗА 2020. ГОДИНУ

Законски основ за доношење Одлуке о буџету садржан је у члану 31. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) којим се утврђује основ за припрему и доношење буџета.

Град Добој је приступио припреми Нацрта буџета за 2020. годину у складу са буџетским календаром и доставило Упутство за припрему Нацрта буџета буџетским корисницима у законом предвиђеном року.

У Упутству је од корисника затражено да захтјеве ускладе са прописима тј. законским актима који регулишу финансирање дјелатности коју обављају. У захтјевима је требало исказати и властите приходе као и расходе у складу са Правилником о садржају појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и фондова.

При процјени буџета за наредну годину Одјелјење за финансије је користило сљедеће показатеље и претпоставке:

- Остварење прихода у 2019.годину за девет мјесеци,
- Процјена остварења прихода до краја 2019. године,
- Смјернице дате ДОБ-а ,
- Анализа остварења локалних прихода,
- Анализа јавне потрошње и инвестиције.

У току израде Нацрта, обављене су консултације са буџетским корисницима и сагледане околности које утичу на висину прихода уз уважавање ставова, политика и приоритета дефинисаних усвојеним Документом оквирног буџета за период 2020.-2022. година, као и Смјерницама и препорукама за припрему буџета општина и градова, процијењен је прилив средстава у буџет града Добој за 2020. годину.

Поштујући члан 15. Закона о буџетском систему припремљен је преглед буџетских средстава и буџетских издатака кроз економску, функционалну и организациону класификацију.

При изради Нацрта буџета испоштован је и принцип уравнотежености буџетских средстава и буџетских издатака тј. збир укупних буџетских средстава једнак је збиру буџетских расхода тј. буџетске потрошње што је у складу са Законом о буџетском систему.

Град Добој се актом број 02-022-1-1938/19, од 29.10.2019. године, обратио Министарству финансија за сагласност на Нацрт буџета за 2020. годину. Министарство финансија је актом број 06.04/400-1124-1/19, од 31.10.2019. године, дало препоруке по којима дајемо образложење:

Поштујући препоруке извршено је кориговање плана на економском коду 411000-расходи за лична примања запослених, те су исти смањени за 190.000 КМ и 412000-расходи по основу коришћења роба и услуга, који су смањени за 150.000 КМ.

ПРИХОДИ

Нацртом буџета града Добој за 2020. годину укупна буџетска средства износе 65.494.000,00 КМ што је за 7% више у односу на планирана средства ребаланса буџета за 2019. годину.

У укупним буџетским средствима порески приходи чине 37%, непорески приходи 16%, расподјела суфицита из ранијих година 6% и примици од нефинансијске, финансијске имовине и задуживања 41%.

У оквиру позиције „Расподјеле суфицита из ранијих година“ евидентирана су неутрошена намјенска средства, и то:

1. Неутрошена намјенска средства из ранијих година од посебних накнада за воде, износ од 448.700 КМ. На страни расхода, трошење ових намјенских средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280150-Одјељење за привреду и друштвене дјелатности на позицијама: синтетичко конто 412 500-средства за санацију и одржавање водопривредних објеката и водотокова (план 200.000 КМ), и синтетичко конто 511 100-средства за изградњу и одржавање водотокова (план 700.000 КМ). Намјенска средства ће се користити у складу са Програмом кориштења водопривредних накнада за 2020. годину. Разлику до укупно планираних средстава за изградњу и одржавање водотокова, Град Добој ће обезбиједити из осталих прихода. У прилогу извод број 108 од 18.09.2019. године са посебног рачуна за водопривредне накнаде;
2. Неутрошена намјенска средства из ранијих година од накнада за репродукцију шума, износ од 219.000 КМ. На страни расхода, трошење ових намјенских средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280150-Одјељење за привреду и друштвене дјелатности на позицији 412 500-средства за одржавање и заштиту локалних путева (план 400.000 КМ). Намјенска средства ће се користити у складу са Програмом кориштења накнада за шуме за 2020. годину. Разлику до укупно планираних средстава за репродукцију шума, Град Добој ће обезбиједити из осталих прихода (181.000 КМ). У прилогу извод број 39 од 18.09.2019. године са посебног рачуна за репродукцију шума;
3. Неутрошена кредитна средства за пројекат главног колектора оборинских вода подручја Усора и пумпне станице Усора и изградња канализације по регулационом плану Усора, у износу од 723.000 КМ. На страни издатака, трошење ових кредитних средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280160-Одјељење за просторно уређење, на позицијама: синтетичко конто 511 100-пројекат главног колектора оборинских вода подручја Усора из кредита, износ од 500.000 КМ, и синтетичко конто 511 100-изградња канализације по регулационом плану Усора из кредита, износ од 223.000 КМ. У прилогу извод број 7, жиро-рачун: 555-300-00442227-50 од 03.09.2019. године. Разлика до укупних 771.017,88 КМ представљају средства која ће се реализовати у 2019. години.
4. Неутрошена кредитна средства за експропријацију земљишта корита ријеке Босне у циљу заштите од поплава, износ од 1.250.000 КМ. На страни издатака, трошење ових кредитних средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280160-Одјељење за просторно уређење, на позицији: синтетичко конто 513 100-експропријација земљишта корита ријеке Босне у циљу заштите града од

поплава из кредита, износ од 1.250.000 КМ. У прилогу извод број 2, жиро рачун: 555-300-00426127-44 од 18.06.2019. године.

5. Неутрошена кредитна средства за експропријацију земљишта за израду колектора оборинских вода подручја Усора и пумпне станице Усора у циљу заштите града од поплава и оборинских вода, износ од 1.195.300 КМ. На страни издатака, трошење ових кредитних средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280160-Одјељење за просторно уређење, на позицији: синтетичко конто 513 100-експропријација земљишта за израду колектора оборинских вода подручја Усора и пумпне станице Усора из кредита, износ од 1.195.300 КМ. У прилогу извод број 2, жиро рачун: 555-300-00390671-03 од 18.06.2019. године.

У оквиру примитака од узетих зајмова, планиран је износ од 22.005.000 КМ. Један дио се односи на неповучена кредитна средства у износу од 2.505.000 КМ по кредитном задужењу Града од 4.350.000 КМ (сагласност на кредитно задужење 06.04/400-410-1/19 од 03.04.2019. године). Намјена ови кредитних средстава је изградња спортске дворане (1.900.000 КМ), експропријација земљишта за изградњу саобраћајнице и колектора (500.000 КМ) и реконструкција пумпне станице Руданка. Неповучена кредитна средства по кредитном задужењу Града у износу од 4.100.000 КМ (сагласност на кредитно задужење број 06.04./400-486-1/19 од 18.04.2019. године) износе 500.000 КМ а односе се на изградње спортске дворане.

Град Добој је добио сагласност Министарства финансија Републике Српске на кредитно задужење у износу од 4.000.000 КМ, Сагласност број 06.04/400-943-1/19, од 17.09.2019. године. Будући да није реално да ће доћи до реализације кредита у цјелокупном износу у 2019. години, релација кредита је планирана у буџету 2020. године. Уколико до израде приједлога буџета за 2020. годину дође до промјене околности реализације овог кредита промјена ће се адекватно одразити и на приједлог буџета.

Преосталих 15.000.000 КМ се односи на кредитно задужење Града Добој за рефинансирање постојећег дуга и финансирање капиталних улагања. Сагласност Министарства финансија број 06.04/400-1058-1/19, од 25.10.2019. године.

Планирани порески приходи износе 24.180.050,00 КМ и већи су за 1% у односу на ребаланс буџета за 2019. годину.

У структури пореских прихода, као један од основних извора прихода, највеће учешће имају приходи од индиректних пореза, који чине 26% од укупно планираних прихода.

Планирани износ индиректног пореза је 17.000.000,00 КМ и на нивоу су планираних средства ребаланса буџета за 2019. годину.

На бази просјека остварења индиректних пореза у првих шест мјесеци 2018. године и уважавајући смјернице из ДОБ-а сматрамо да је реална процјена остварења индиректних пореза за 2020. годину.

Са учешћем од 23% у пореским приходима планирани су приходи од пореза на лична примања, а планирани су у износу од 5.500.000,00 КМ, док 7% пореских прихода чине приходи од пореза на имовину а планирани су у износу од 1.634.050,00 КМ.

У структури пореза на имовину најзначајније учешће има порез на непокретности, а односе се на порезе прописане Законом о порезу на непокретности.

План за 2020. годину заснован је на остварењу истих у 2019. години. У 2020. години пореска стопа се задржава на истом нивоу. Овај приход је локалног карактера и активностима Градске управе и пореске управе ПЈ Добој настојаће се повећати наплативост ове врсте прихода.

Непорески приходи су планирани у износу од 10.298.950,00 КМ и за 12% су већи у односу ребаланс буџета за 2019. годину.

- Приходи од закупа и ренте планирани су у износу од 3.500.950,00 КМ и чине 34% непореских прихода, и на нивоу су планираних средства ребаланса буџета за 2019. годину.

Приходи од закупа су планирани на основу одлука о закупу комуналне инфраструктуре са предузећима „Водовод“ ад Добој и „Градска топлана“ ад Добој, као и по основу закупа гаража, пословних простора, јавних површина и остале имовине Града. Планирани просјечни мјесечни закуп по овом основу је 140.000 КМ.

Приходи од земљишне ренте су планирани на основу рјешења надлежног органа о висини накнаде за земљишну ренту подносиоца захтјева, и на основу потраживања за земљишну ренту која доспијевају у 2020. години на основу донесених одлука о плаћању ренте и уређења на одгоду.

- Комуналне накнаде и таксе планиране су у износу од 6.588.000,00 КМ и чине 64 % непореских прихода, и већи са за 14% у односу на ребаланс буџета за 2019. годину.

- Накнаде за грађевинско земљиште планиране су у износу од 1.900.000,00 КМ и чине 18 % непореских прихода, и већи су за 12% од планираних средства ребаланса буџета за 2019. годину, што је резултат потраживања које доспијева у 2020. години на основу одлуке о инфраструктурном опремању грађевинског земљишта инвеститора, одлука о плаћању накнаде за уређење грађевинског земљишта у ратама и рјешења којим је утврђена једнократна накнада за грађевинско земљиште подносиоцима захтјева.

У оквиру прихода градских органа управе планирани су властити приходи буџетских корисника у износу од 800.000,00, и на нивоу су планираних средства ребалансом буџета за 2019. годину.

У оквиру грантова планирани износ од 934.000 КМ и исти се односи на донацију Владе Турске за изградњу моста на ријеци Спречи (потписан споразум о реализацији пројекта).

Примици за земљиште планирани су у износу од 1.160.000,00 КМ. У наредној години извјесна је продаја више појединачних парцела укупне површине око 40.000 м², почетна цијена 40,50 КМ по м² што укупно износи око 1.620.000 КМ и што представља почетну продајну цијену па је сасвим реално очекивати остварење у износу од 1.160.000,00 КМ. У току 2019. године рјешаване су процедуре око имовинских односа и стварање предуслова за продају наведених парцела, дио продаје имовине биће реализован у 2019. години, док за дио имовине код које је рјешено имовинско питање реализација се очекује у 2020. години.

Планирани прилив од продаје сталне имовине у износу од 1.500.000,00 КМ односе се дјелом на започету а нереализовану продају грађевинских објеката у 2019. години, с обзиром да реализација ових прихода зависи од завршетка сложених процедура везаних

за рјешавање имовинских односа и укњижавање купљене имовине на купце. Планирани приливи се односи на прилив од продаје станова и пословних простора у власништву града као и гаражних мјеста.

У наредној години планирана је продаја 80 гаража а чија просјечна вриједност по једној гаражи износи 6.000 КМ.

Када су у питању пословни простори планирана је продаја 5 пословних простора просјечне површине око 60 м², са просјечном цијеном по м² око 1.000 КМ.

Тако да је реално планирати остварење прилива по овом основу за наредну годину у износу од 1.500.000,00 КМ.

РАСХОДИ

Нацртом буџета града Добој за 2020. годину планирани су расходи у износу од 65.494.000,00 КМ, колико износе и планирани приходи, чиме је испоштовано начело уравнотежености буџетских средстава и буџетских издатака.

Расходи по основу организационе класификације систематизовани су у посебном дијелу буџета по носиоцима средстава, односно корисницима буџетских средстава за 2020. годину.

Код свих буџетских корисника јасно је видљива и намјена појединих расхода.

Расходи за лична примања планирају се у износу од 11.265.000,00 КМ и већи су за 9% у односу на ребаланс буџета за 2019. годину.

Процјена потребних средстава на економском коду 411 100 – Расходи за лична примања запослених, у Нацрту буџета извршена је у складу са Законом о измјенама и допунама Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 98/13), Законом о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16), Уредбом о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 15/14), Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17), Појединачним колективним уговором за запосленим у Градској управи Града Добој, („Службени гласник Града Добој“, број 04/17).

Приликом процјене расхода за лична примања узета је у обзир најава Владе РС о повећању плата у јавном сектору у 2020. години од 5 – 20 %.

Расходи по основу коришћења роба и услуга планирани су у износу од 7.145.400,00 КМ и већи су за 16 % у односу на ребаланс буџета за 2019. годину.

Субвенције су планиране у износу од 520.000,00 КМ и веће су за 6 % у односу на планиране у ребалансу буџета за 2019. годину.

Грантови су планирани у износу од 7.521.000 КМ и већи су за 12 % у односу на ребаланс буџета за 2019. годину.

Дознаке на име социјалне помоћи планирају се у износу од 3.480.000,00 КМ и већи су за 15 % у односу на ребаланс буџета за 2019. годину.

У оквиру буџета Центра за социјални рад планирају се средства за финансирање помоћи од 2.100.000,00 КМ које се односе на законом утврђене обавезе појединцима, средства за туђу његу, као и износ од 670.000,00 КМ средства за здравствену заштиту, смјештај незбринутих лица и друге породице, накнаде хранитељским породицама и остале помоћи социјално угроженим лицима а у вези са Законом о социјалној заштити, као и помоћи са социјално угрожене породице које не остварују права по основу горе наведеног Закона у износу од 80.000,00 КМ.

На име средстава буџетске резерве планирано је 200.000,00 КМ, што је испод 2,5 % укупно планираних прихода што је у оквиру прописаних законом о буџетском систему Републике Српске. Начин ангажовања ових средстава биће дефинисан Одлуком о извршењу буџета.

Расходи финансирања и др. финансијски трошкови планирају се у износу од 1.022.200,00 КМ и односе се на камате по кредитима који су у отплати. План камата по кредитима сачињен је на основу отплатних планова за реализоване кредита код банака које је град Добој утрошио за капитална улагања на свом подручју.

Издаци за сталну имовину планирају се у износу од 3.047.300,00 КМ и мањи су за 1% у односу на ребаланс буџета за 2019. годину.

Издаци за отплату дугова планирани су у износу од 14.750.000,00 КМ, од чега се 12.670.000 КМ односи на пријевремену отплату главнице кредита који се рефинансирају (по кредитном задужењу од 15.000.000 КМ), док се пресоталих 2.000.000 КМ односи на отплату главнице кредита који нису предмет рефинансирања.

ЗАКЉУЧАК

Приликом израде нацрта буџета града Добој за 2020. годину уважене су потребе развоја града, политика финансирања потреба од општег интереса за град као и прописи којима се обезбјеђује основна функција Органа градске управе у циљу остварења оптималних услова за благовремено и ефикасно остваривање права и обавеза грађана.

Поред тога у току израде уважене су сугестије и образложење ставова, политика и приоритета дефинисаних усвојеним документом оквирног буџета Републике Српске за период 2020-2022. године , дио који се односи на 2020. годину.

На основу констатованог и изложеног , кроз образложење овог документа, може се закључити да је методолошки приступ изради буџета за сљедећу фискалну годину заснован на рачуноводственим стандардима који регулишу јавне финансије и буџетско финансирање.

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ