

OBRAZLOŽENJE
NACRTA ODLUKE O BUDŽETU GRADA DOBOJ ZA 2020.
GODINU

Zakonski osnov za donošenje Odluke o budžetu sadržan je u članu 31. Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) kojim se utvrđuje osnov za pripremu i donošenje budžeta.

Grad Doboj je pristupio pripremi Nacrta budžeta za 2020. godinu u skladu sa budžetskim kalendarom i dostavilo Uputstvo za pripremu Nacrta budžeta budžetskim korisnicima u zakonom predviđenom roku.

U Uputstvu je od korisnika zatraženo da zahtjeve usklade sa propisima tj. zakonskim aktima koji regulišu finansiranje djelatnosti koju obavljaju. U zahtjevima je trebalo iskazati i vlastite prihode kao i rashode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju pojedinih računa u kontnom okviru za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova, budžetskih fondova i fondova.

Pri procjeni budžeta za narednu godinu Odjeljenje za finansije je koristilo sljedeće pokazatelje i pretpostavke:

- Ostvarenje prihoda u 2019.godinu za devet mjeseci,
- Procjena ostvarenja prihoda do kraja 2019. godine,
- Smjernice date DOB-a ,
- Analiza ostvarenja lokalnih prihoda,
- Analiza javne potrošnje i investicije.

U toku izrade Nacrta, obavljene su konsultacije sa budžetskim korisnicima i sagledane okolnosti koje utiču na visinu prihoda uz uvažavanje stavova, politika i prioriteta definisanih usvojenim Dokumentom okvirnog budžeta za period 2020.-2022. godina, kao i Smjericama i preporukama za pripremu budžeta opština i gradova, procijenjen je priliv sredstava u budžet grada Doboj za 2020. godinu.

Poštujući član 15. Zakona o budžetskom sistemu pripremljen je pregled budžetskih sredstva i budžetskih izdataka kroz ekonomsku, funkcionalnu i organizacionu klasifikaciju.

Pri izradi Nacrta budžeta ispoštovan je i princip uravnoteženosti budžetskih sredstava i budžetskih izdataka tj. zbir ukupnih budžetskih sredstava jednak je zbiru budžetskih rashoda tj. budžetske potrošnje što je u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu.

Grad Doboj se aktom broj 02-022-1-1938/19, od 29.10.2019. godine, obratio Ministarstvu finansija za saglasnost na Nacrt budžeta za 2020. godinu. Ministarstvo finansija je aktom broj 06.04/400-1124-1/19, od 31.10.2019. godine, dalo preporuke po kojima dajemo obrazloženje:

Poštujući preporuke izvršeno je korigovanje plana na ekonomskom kodu 411000- rashodi za lična primanja zaposlenih, te su isti smanjeni za 190.000 KM i 412000- rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, koji su smanjeni za 150.000 KM.

PRIHODI

Nacrtom budžeta grada Doboj za 2020. godinu ukupna budžetska sredstva iznose 65.494.000,00 KM što je za 7% više u odnosu na planirana sredstva rebalansa budžeta za 2019. godinu.

U ukupnim budžetskim sredstvima poreski prihodi čine 37%, neporeski prihodi 16%, raspodjela suficita iz ranijih godina 6% i primici od nefinansijske, finansijske imovine i zaduživanja 41%.

U okviru pozicije „Raspodjele suficita iz ranijih godina“ evidentirana su neutrošena namjenska sredstva, i to:

1. Neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina od posebnih naknada za vode, iznos od 448.700 KM. Na strani rashoda, trošenje ovih namjenskih sredstava je planirano u okviru potrošačke jedinice 00280150-Odjeljenje za privredu i društvene djelatnosti na pozicijama: sintetičko konto 412 500-sredstva za sanaciju i održavanje vodoprivrednih objekata i vodotokova (plan 200.000 KM), i sintetičko konto 511 100-sredstva za izgradnju i održavanje vodotokova (plan 700.000 KM). Namjenska sredstva će se koristiti u skladu sa Programom korištenja vodoprivrednih naknada za 2020. godinu. Razliku do ukupno planiranih sredstava za izgradnju i održavanje vodotokova, Grad Doboj će obezbijediti iz ostalih prihoda. U prilogu izvod broj 108 od 18.09.2019. godine sa posebnog računa za vodoprivredne naknade;
2. Neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina od naknada za reprodukciju šuma, iznos od 219.000 KM. Na strani rashoda, trošenje ovih namjenskih sredstava je planirano u okviru potrošačke jedinice 00280150-Odjeljenje za privredu i društvene djelatnosti na poziciji 412 500-sredstva za održavanje i zaštitu lokalnih puteva (plan 400.000 KM). Namjenska sredstva će se koristiti u skladu sa Programom korištenja naknada za šume za 2020. godinu. Razliku do ukupno planiranih sredstava za reprodukciju šuma, Grad Doboj će obezbijediti iz ostalih prihoda (181.000 KM). U prilogu izvod broj 39 od 18.09.2019. godine sa posebnog računa za reprodukciju šuma;
3. Neutrošena kreditna sredstva za projekat glavnog kolektora oborinskih voda područja Usora i pumpne stanice Usora i izgradnja kanalizacije po regulacionom planu Usora, u iznosu od 723.000 KM. Na strani izdataka, trošenje ovih kreditnih sredstava je planirano u okviru potrošačke jedinice 00280160-Odjeljenje za prostorno uređenje, na pozicijama: sintetičko konto 511 100-projekat glavnog kolektora oborinskih voda područja Usora iz kredita, iznos od 500.000 KM, i sintetičko konto 511 100-izgradnja kanalizacije po regulacionom planu Usora iz kredita, iznos od 223.000 KM. U prilogu izvod broj 7, žiro-račun: 555-300-00442227-50 od 03.09.2019. godine. Razlika do ukupnih 771.017,88 KM predstavljaju sredstva koja će se realizovati u 2019. godini.
4. Neutrošena kreditna sredstva za za eksproprijaciju zemljišta korita rijeke Bosne u cilju zaštite od poplava, iznos od 1.250.000 KM. Na strani izdataka, trošenje ovih kreditnih sredstava je planirano u okviru potrošačke jedinice 00280160-Odjeljenje za prostorno uređenje, na poziciji: sintetičko konto 513 100-eksproprijacija zemljišta korita rijeke Bosne u cilju zaštite grada od

poplava iz kredita, iznos od 1.250.000 KM. U prilogu izvod broj 2, žiro račun: 555-300-00426127-44 od 18.06.2019. godine.

5. Neutrošena kreditna sredstva za eksproprijaciju zemljišta za izradu kolektora oborinskih voda područja Usora i pumpne stanice Usora u cilju zaštite grada od poplava i oborinskih voda, iznos od 1.195.300 KM. Na strani izdataka, trošenje ovih kreditnih sredstava je planirano u okviru potrošačke jedinice 00280160-Odjeljenje za prostorno uređenje, na poziciji: sintetičko konto 513 100-eksproprijacija zemljišta za izradu kolektora oborinskih voda područja Usora i pumpne stanice Usora iz kredita, iznos od 1.195.300 KM. U prilogu izvod broj 2, žiro račun: 555-300-00390671-03 od 18.06.2019. godine.

U okviru primitaka od uzetih zajmova, planiran je iznos od 22.005.000 KM. Jedan dio se odnosi na nepovučena kreditna sredstva u iznosu od 2.505.000 KM po kreditnom zaduženju Grada od 4.350.000 KM (saglasnost na kreditno zaduženje 06.04/400-410-1/19 od 03.04.2019. godine). Namjena ovi kreditnih sredstava je izgradnja sportske dvorane (1.900.000 KM), eksproprijacija zemljišta za izgradnju saobraćajnice i kolektora (500.000 KM) i rekonstrukcija pumpne stanice Rudanka. Nepovučena kreditna sredstva po kreditnom zaduženju Grada u iznosu od 4.100.000 KM (saglasnost na kreditno zaduženje broj 06.04./400-486-1/19 od 18.04.2019. godine) iznose 500.000 KM a odnose se na izgradnje sportske dvorane.

Grad Doboj je dobio saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske na kreditno zaduženje u iznosu od 4.000.000 KM, Saglasnost broj 06.04/400-943-1/19, od 17.09.2019. godine. Budući da nije realno da će doći do realizacije kredita u cjelokupnom iznosu u 2019. godini, realizacija kredita je planirana u budžetu 2020. godine. Ukoliko do izrade prijedloga budžeta za 2020. godinu dođe do promjene okolnosti realizacije ovog kredita promjena će se adekvatno odraziti i na prijedlog budžeta.

Preostalih 15.000.000 KM se odnosi na kreditno zaduženje Grada Doboj za refinansiranje postojećeg duga i finansiranje kapitalnih ulaganja. Saglasnost Ministarstva finansija broj 06.04/400-1058-1/19, od 25.10.2019. godine.

Plan irani i poreski prihod i iznose 24.180.050,00 KM i veći su za 1% u odnosu na rebalans budžeta za 2019. godinu.

U strukturi poreskih prihoda, kao jedan od osnovnih izvora prihoda, najveće učešće imaju prihodi od indirektnih poreza, koji čine 26% od ukupno planiranih prihoda.

Planirani iznos indirektnog poreza je 17.000.000,00 KM i na nivou su planiranih sredstva rebalansa budžeta za 2019. godinu.

Na bazi prosjeka ostvarenja indirektnih poreza u prvih šest mjeseci 2018. godine i uvažavajući smjernice iz DOB-a smatramo da je realna procjena ostvarenja indirektnih poreza za 2020. godinu.

Sa učešćem od 23% u poreskim prihodima planirani su prihodi od poreza na lična primanja, a planirani su u iznosu od 5.500.000,00 KM, dok 7% poreskih prihoda čine prihodi od poreza na imovinu a planirani su u iznosu od 1.634.050,00 KM.

U strukturi poreza na imovinu najznačajnije učešće ima porez na nepokretnosti, a odnose se na poreze propisane Zakonom o porezu na nepokretnosti.

Plan za 2020. godinu zasnovan je na ostvarenju istih u 2019. godini. U 2020. godini poreska stopa se zadržava na istom nivou. Ovaj prihod je lokalnog karaktera i aktivnostima Gradske uprave i poreske uprave PJ Doboj nastojeće se povećati naplativost ove vrste prihoda.

Neporeski prihod i su planirani u iznosu od 10.298.950,00 KM i za 12% su veći u odnosu rebalans budžeta za 2019. godinu.

- Prihodi od zakupa i rente planirani su u iznosu od 3.500.950,00 KM i čine 34% neporeskih prihoda, i na nivou su planiranih sredstava rebalansa budžeta za 2019. godinu.

Prihodi od zakupa su planirani na osnovu odluka o zakupu komunalne infrastrukture sa preduzećima „Vodovod“ ad Doboj i „Gradska toplana“ ad Doboj, kao i po osnovu zakupa garaža, poslovnih prostora, javnih površina i ostale imovine Grada. Planirani prosječni mjesečni zakup po ovom osnovu je 140.000 KM.

Prihodi od zemljišne rente su planirani na osnovu rješenja nadležnog organa o visini naknade za zemljišnu rentu podnosioca zahtjeva, i na osnovu potraživanja za zemljišnu rentu koja dopijevaju u 2020. godini na osnovu donesenih odluka o plaćanju rente i uređenja na odgodu.

- Komunalne naknade i takse planirane su u iznosu od 6.588.000,00 KM i čine 64 % neporeskih prihoda, i veći sa za 14% u odnosu na rebalans budžeta za 2019. godinu.

- Naknade za građevinsko zemljište planirane su u iznosu od 1.900.000,00 KM i čine 18 % neporeskih prihoda, i veći su za 12% od planiranih sredstva rebalansa budžeta za 2019. godinu, što je rezultat potraživanja koje dopijeva u 2020. godini na osnovu odluke o infrastrukturnom opremanju građevinskog zemljišta investitora, odluka o plaćanju naknade za uređenje građevinskog zemljišta u ratama i rješenja kojim je utvrđena jednokratna naknada za građevinsko zemljište podnosiocima zahtjeva.

U okviru prihoda gradskih organa uprave planirani su vlastiti prihodi budžetskih korisnika u iznosu od 800.000,00, i na nivou su planiranih sredstva rebalansom budžeta za 2019. godinu.

U okviru grantova planirani iznos od 934.000 KM i isti se odnosi na donaciju Vlade Turske za izgradnju mosta na rijeci Spreči (potpisan sporazum o realizaciji projekta).

Primici za zemljište planirani su u iznosu od 1.160.000,00 KM. U narednoj godini izvjesna je prodaja više pojedinačnih parcela ukupne površine oko 40.000 m², početna cijena 40,50 KM po m² što ukupno iznosi oko 1.620.000 KM i što predstavlja početnu prodajnu cijenu pa je sasvim realno očekivati osvarenje u iznosu od 1.160.000,00 KM. U toku 2019. godine rješavane su procedure oko imovinskih odnosa i stvaranje preduslova za prodaju navedenih parcela, dio prodaje imovine biće realizovan u 2019. godini, dok za dio imovine kod koje je rješeno imovinsko pitanje realizacija se očekuje u 2020. godini.

Planirani priliv od prodaje stalne imovine u iznosu od 1.500.000,00 KM odnose se djelom na započetu a nerealizovanu prodaju građevinskih objekata u 2019. godini, s obzirom da realizacija ovih prihoda zavisi od završetka složenih procedura vezanih

za rješavanje imovinskih odnosa i uknjižavanje kupljene imovine na kupce. Planirani prilivi se odnosi na priliv od prodaje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu grada kao i garažnih mjesta.

U narednoj godini planirana je prodaja 80 garaža a čija prosječna vrijednost po jednoj garaži iznosi 6.000 KM.

Kada su u pitanju poslovni prostori planirana je prodaja 5 poslovnih prostora prosječne površine oko 60 m², sa prosječnom cijenom po m² oko 1.000 KM.

Tako da je realno planirati ostvarenje priliva po ovom osnovu za narednu godinu u iznosu od 1.500.000,00 KM.

RASHODI

Nacrtom budžeta grada Doboj za 2020. godinu planirani su rashodi u iznosu od 65.494.000,00 KM, koliko iznose i planirani prihodi, čime je ispoštovano načelo uravnoteženosti budžetskih sredstava i budžetskih izdataka.

Rashodi po osnovu organizacione klasifikacije sistematizovani su u posebnom dijelu budžeta po nosiocima sredstava, odnosno korisnicima budžetskih sredstava za 2020. godinu.

Kod svih budžetskih korisnika jasno je vidljiva i namjena pojedinih rashoda.

Rashodi za lična primanja planiraju se u iznosu od 11.265.000,00 KM i veći su za 9% u odnosu na rebalans budžeta za 2019. godinu.

Procjena potrebnih sredstava na ekonomskom kodu 411 100 – Rashodi za lična primanja zaposlenih, u Nacrtu budžeta izvršena je u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/13), Zakonom o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16), Uredbom o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/14), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17), Pojediničnim kolektivnim ugovorom za zaposlenim u Gradskoj upravi Grada Doboj, („Službeni glasnik Grada Doboj“, broj 04/17).

Prilikom procjene rashoda za lična primanja uzeta je u obzir najava Vlade RS o povećanju plata u javnom sektoru u 2020. godini od 5 – 20 %.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga planirani su u iznosu od 7.145.400,00 KM i veći su za 16 % u odnosu na rebalans budžeta za 2019. godinu.

Subvencije su planirane u iznosu od 520.000,00 KM i veće su za 6 % u odnosu na planirane u rebalansu budžeta za 2019. godinu.

Grantovi su planirani u iznosu od 7.521.000 KM i veći su za 12 % u odnosu na rebalans budžeta za 2019. godinu.

Doznake na ime socijalne pomoći planiraju se u iznosu od 3.480.000,00 KM i veći su za 15 % u odnosu na rebalans budžeta za 2019. godinu.

U okviru budžeta Centra za socijalni rad planiraju se sredstava za finansiranje pomoći od 2.100.000,00 KM koje se odnose na zakonom utvrđene obaveze pojedincima, sredstva za tuđu njegu, kao i iznos od 670.000,00 KM sredstva za zdravstvenu zaštitu, smještaj nezbrinutih lica i druge porodice, naknade hraniteljskim porodicama i ostale pomoći socijalno ugroženim licima a u vezi sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, kao i pomoći sa socijalno ugrožene porodice koje ne ostvaruju prava po osnovu gore navedenog Zakona u iznosu od 80.000,00 KM.

Na ime sredstava budžetske rezerve planirano je 200.000,00 KM, što je ispod 2,5 % ukupno planiranih prihoda što je u okviru propisanih zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske. Način angažovanja ovih sredstava biće definisan Odlukom o izvršenju budžeta.

Rashodi finansiranja i dr. finansijski troškovi planiraju se u iznosu od 1.022.200,00 KM i odnose se na kamate po kreditima koji su u otplati. Plan kamata po kreditima sačinjen je na osnovu otplatnih planova za realizovane kredita kod banaka koje je grad Doboj utrošio za kapitalna ulaganja na svom području.

Izdaci za stalnu imovinu planiraju se u iznosu od 3.047.300,00 KM i manji su za 1% u odnosu na rebalans budžeta za 2019. godinu.

Izdaci za otplatu dugova planirani su u iznosu od 14.750.000,00 KM, od čega se 12.670.000 KM odnosi na prijevremenu otplatu glavnice kredita koji se refinansiraju (po kreditnom zaduženju od 15.000.000 KM), dok se presotalih 2.000.000 KM odnosi na otplatu glavnice kredita koji nisu predmet refinansiranja.

ZAKLJUČAK

Prilikom izrade nacрта budžeta grada Doboj za 2020. godinu uvažene su potrebe razvoja grada, politika finansiranja potreba od opšteg interesa za grad kao i propisi kojima se obezbjeđuje osnovna funkcija Organa gradske uprave u cilju ostvarenja optimalnih uslova za blagovremeno i efikasno ostvarivanje prava i obaveza građana.

Pored toga u toku izrade uvažene su sugestije i obrazloženje stavova, politika i prioriteta definisanih usvojenim dokumentom okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2020-2022. godine , dio koji se odnosi na 2020. godinu.

Na osnovu konstatovanog i izloženog , kroz obrazloženje ovog dokumenta, može se zaključiti da je metodološki pristup izradi budžeta za sljedeću fiskalnu godinu zasnovan na računovodstvenim standardima koji regulišu javne finansije i budžetsko finansiranje.

ODJELJENJE ZA FINANSIJE