

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ НАЦРТА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ДОБОЈ ЗА 2021. 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 2021. 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 Одјељење за финансије је користило следеће показатеље и претпоставке:

- Остварење прихода у 2020.годину за шест мјесеци,
- Процјена остварења прихода до краја 2020. 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 2021.-2023. година, као и Смјерницама и препорукама за припрему буџета општина и градова, процијењен је прилив средстава у буџет града Добој за 2021. 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.

Дана 21.09.2020.године, актом број 02-022-1-1690/20 Министарству финансија достављен је Нацрт буџета на сагласност. Министарство финансија је актом број 06.04/400-974-1/20 од 29.09.2020. године доставило препоруке на Нацрт буџета града Добој за 2021. годину са препорукама:

- реалније планирати износ на економском коду 714000-Порези на имовину имајући у виду процјену извршења, односно извршење из ранијих периода и
- доставити реалније образложење из Приједлог буџета за 2021. годину.

Уважавајући преопруке Министарства финансија, на економском коду 714000-Порези на имовину извршено је умањење плана са 1.600.000,00 КМ на 1.400.000,00 КМ. План на овом економском коду сачињен је на основу извршења из 2019. године, уз чињеницу да се у сарадњи са Пореском управом РС предузимају активности на наплати потраживања по основу пореза на непокретности из ранијих година. Везано за другу препоруку, Одјељење за финансије ће приликом слања Министарству финансија Приједлога буџета за 2021. годину детаљније образложити планиране позиције прихода и примитака, односно расхода и издатака у 2021. години

ПРИХОДИ

Нацртом буџета града Добој за 2021. годину укупна буџетска средства износе 43.312.000,00 КМ што је за 46% мање у односу на планирана средства I Ребаланса буџета за 2020. годину.

У укупним буџетским средствима порески приходи чине 56%, непорески приходи 34%, и примици од нефинансијске, финансијске имовине и задуживања 10 %.

Планирани порески приходи износе 24.233.050,00 КМ и мањи су за 1% у односу на планирана средства I Ребаланса буџета за 2020. годину.

У структури пореских прихода, као један од основних извора прихода, највеће учешће имају приходи од индиректних пореза 71%, који чине 40% од укупно планираних прихода.

Планирани износ индиректног пореза је 17.250.000,00 КМ и на нивоу су планираних средства I ребаланса буџета за 2020. годину.

На бази просјека остварења индиректних пореза у првих шест мјесеци 2020. године и уважавајући смјернице из ДОБ-а сматрамо да је реална процјена остварења индиректних пореза за 2021. 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 6% пореских прихода чине приходи од пореза на имовину а планирани су у износу од 1.434.050,00 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 2021. годину заснован је на остварењу истих у 2020. години. У 2021. 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 14.798.950,00 КМ и за 13% су мањи у односу планирана средства I Ребаланса буџета за 2020. годину.

- Приходи од закупа и ренте планирани су у износу од 5.400.000,00 КМ и чине 36% непореских прихода, и мањи су за 8% у односу на планирана средства I Ребаланса буџета за 2020. 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 2021. години на основу донесених одлука о плаћању ренте и уређења на одгоду.

- Комуналне накнаде и таксе планиране су у износу од 9.188.000,00 КМ и чине 62 % непореских прихода, и мањи су за 16 % у односу на I Ребаланс буџета за 2020. годину.

- Накнаде за грађевинско земљиште планиране су у износу од 4.500.000,00 КМ и чине 30 % непореских прихода, и мањи су за 28 % од планираних средства I Ребаланса буџета за 2020. годину.

У оквиру прихода градских органа управе планирани су властити приходи буџетских корисника у износу од 800.000,00, и на нивоу су планираних средства I Ребаланса буџета за 2020. годину.

У оквиру грантова планирани износ од 40.000 КМ и и мањи су за 96% у односу на планирана средства I Ребаланса буџета за 2020. годину.

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 2020. године рјешаване су процедуре око имовинских односа и стварање предуслова за продају наведених парцела, дио продаје имовине биће реализован у 2020. години, док за дио имовине код које је рјешено имовинско питање реализација се очекује у 2021. 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 2020. 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 2021. годину планирани су расходи у износу од 43.312.000,00 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 2021. 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 на нивоу планираних средстава I Ребаланс буџета за 2020. 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 најавна Влада 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 7.161.700,00 КМ и на нивоу планираних средстава I Ребаланс буџета за 2020. годину.

Субвенције су планиране у износу од 725.000,00 КМ и веће су за 39 % у односу на планиране у I Ребаланом буџета за 2020. годину.

Грантови су планирани у износу од 8.036.000,00 КМ и већи су за 7 % у односу на I Ребаланс буџета за 2020. годину.

Дознаке на име социјалне помоћи планирају се у износу од 3.600.000,00 КМ и већи су за 3 % у односу на I Ребаланс буџета за 2020. годину.

У оквиру буџета Центра за социјални рад планирају се средства за финансирање помоћи од 2.160.000,00 КМ које се односе на законом утврђене обавезе појединцима, средства за туђу његу, као и износ од 810.000,00 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 1.464.700,00 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 5.278.200,00 КМ и мањи су за 81% у односу на I Ребаланс буџета за 2020. годину.

Издаци за отплату дугова планирани су у износу од 4.316.000,00 КМ која се односи на отплату главнице кредита .

ЗАКЉУЧАК

Приликом израде нацрта буџета града Добој за 2021. 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 2021. -2023. године , дио који се односи на 2021. 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