

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е
уз Одлуку о првом ребалансу Одлуке о буџету
града Сомбора за 2024. годину

Израда Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024. годину условљена је пре свега распоредом износа одређених средстава утврђеног Одлуком о Завршном рачуну буџета града Сомбора за 2023. годину у у који су укључена дозначена неутрошена наменска трансферна средства из буџета виших нивоа власти у износу од 105.308.425 динара.

Поједини буџетски корисници исказали су потребу за реструктурирањем апропријација у важећој Одлуци о буџету града Сомбора за 2024. годину, како би могли неометано функционисати у складу са законским одредбама, а и анализирајући извршење буџета за период јануар-август створила се потреба за корекцијама појединих апропријација првобитне Одлуке о буџету града Сомбора (усклађивање дела плата у јавном сектору у складу са Закључком Владе РС из децембра 2023.године, трошкови на име накнаде штете по судским пресудама и споразумима на име уједа паса луталица, трошкови суфинансирања по одобреним капиталним пројектима, пре свега из комуналне области, виших нивоа власти током прве половине 2024.године...).

Треба истаћи да је коришћењем средстава текуће буџетске резерве као и реструктурирањем појединих позиција у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему, а на основу закључака Извршног органа као последица исказаних потреба које нису планиране буџетом или су планиране у недовољном обиму, дошло до измена апропријација утврђених Одлуком о буџету града за 2024. годину.

Укупна средства буџета овом Одлуком дефинишу се на нивоу од 5.348.522.782 динара. Процена остварења текућих прихода, без средстава трансфера износи 4.748.794.000 динара што значи да је план текућих прихода у односу на приходе из првобитне Одлуке о буџету задржан на истом нивоу. Увећање укупних средстава како приходне тако и расходне стране буџета односи се пре свега на остале изворе финансирања (трансфери и пренета средства). Акценат у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024.годину стављен је и ове године, као што је Министарство финансија РС и препоручило, на одвијању пословних процеса на редовном нивоу и одржавајући све буџетске кориснике функционалним и способним за обављање делатности за које су основане уз пуну подршку локалне самоуправе.

Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024. годину дата је у форми Табеле Биланса прихода и расхода буџета, а у складу са тим ће бити извршене измене и у аналитичком делу Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету и финансијским плановима корисника буџета.

У расходном делу Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024.годину, приказани су расходи и издаци по свим изворима финансирања за сваку апропријацију по функцијама, програмима, програмским активностима, пројектима и позицијама, као и по изворима финансирања.

Смернице економске политике, садржане у Упутству Министарства финансија за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину представљају средњорочни, као и годишњи макроекономски и фискални оквир на основу кога се доноси буџет локалне самоуправе, а самим тим и ребаланс буџета града Сомбора. Средином године су по налогу Министарства финансија РС вршена усклађивања везана за Одлуку о буџету града Сомбора за 2024.годину.

Процес припреме Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024.годину годину отпочео је почетком августа текуће године када су Одељење за финансије Градске управе града Сомбора и Градски већник за финансије и привреду сачинили и доставили Упутство директним корисницима буџетских средстава за припрему нацрта Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024. годину. Упутство је садржавало основне смернице на основу којих су директни корисници буџета града израдили своје предлоге финансијских планова на основу планова индиректних буџетских корисника и доставили их Одељењу за финансије.

Приликом израде измена финансијских планова буџетски корисници су се придржавали смерница из Упутства за припрему буџета града Сомбора за 2024.годину, Упутства за припрему нацрта првог ребаланса буџета града Сомбора за 2024. годину, остварења прихода и примања и извршења расхода и издатака буџета града за период јануар-август, те одредби Закона о буџетском систему, као и макроекономских показатеља који представљају основу за израду буџета/ребаланса локалних самоуправа исказаних и преузетих из ревидиране Фискалне стратегије за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину.

Планирањем капиталних издатака, у складу са законским одредбама, наведени су извори средстава из којих се капитални пројекти финансирају (буџет града, остали нивои власти - АПВ, РС,...) и тачно су дефинисани износи за сваки извор финансирања, временски период трајања и завршетка капиталног пројекта, као и износи средстава која ће се реализовати, наведено тачно по годинама у циљу оправданог преузимања и исказивања обавеза и то је све приказано у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024.годину.

Структура процењених прихода за ребаланс буџета 2024. године је следећа:

<i>ПОРЕЗИ</i>	3.603.045.000 дин.
- Порези на доходак, добит и капиталне добитке 2.426.120.000 динара (у оквиру тога Порез на зараде је 2.100.000.000 динара; Порез на приходе од самосталне делатности је 190.250.000 динара; Порез на остале приходе је 120.000.000 динара...)	
- Порези на имовину 963.305.000 динара (у оквиру тога Порез на имовину је 700.000.000 динара; Порез на капиталне трансакције је 248.205.000 динара...)	
- Порези на добра и услуге 138.600.000 динара	
- Други порези 75.000.000 динара	
<i>ТРАНСФЕРИ</i>	766.159.357 дин.
<i>ДРУГИ ПРИХОДИ</i>	874.010.000 дин.
<i>ПРЕНЕТА СРЕДСТВА</i>	105.308.425 дин.

При планирању Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024. годину, ангажовали су се сви интерни и екстерни капацитети који би апликацијом код републичких и покрајинских институција обезбедили масу средстава за финансирање и суфинансирање пројеката од значаја за локалну самоуправу, пре свега пројеката инфраструктурног садржаја.

Расходи и издаци у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024. годину, са извором финансирања градског буџета дефинисани су на следећем нивоу:

- Градска управа, Извршни орган, Скупштина и ГП	13,32%
- Комунална област	34,41%
- Друштвене делатности	22,2%
- Образовање	21,2%
- Расходи опште намене	8,87%

Издвајања за комуналну област су најзначајнија и захватају највећи проценат средстава буџета јер приоритет локалне самоуправе представљају капитални инвестициони пројекти.

Учешће потрошње појединих програма у оквиру друштвених делатности, у оквиру области образовања, као и у делу општег потрошње буџета у односу на укупна буџетска средства у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024. годину (извор финансирања буџет) је следеће:

- култура 7,74%
- физичка култура 5,53%
- предшколско образовање 8,77%
- основно образовање 7,9%
- средње образовање 2,79%
- социјална заштита 7,16%
- туризам 1,15%
- здравство 1,76%
- пољопривреда и заштита животне средине 3,72%.

План бруто буџета по Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024. годину износи 5.348.522.782 динара и обухвата средства из свих извора финансирања свих корисника буџетских средстава (приказани су приходи по уплатним рачунима како буџетски, тако и приходи из осталих извора финансирања, док су на расходној страни буџета приказани расходи и издаци који ће се финансирати из средстава градског буџета, као и из средстава трансфера виших нивоа власти, сопствених средстава и осталих извора финансирања).

У складу са одредбама Закона о буџетском систему образложење Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града садржи и преглед програма, програмских активности и пројеката за 2024. годину и пројекције за наредне две буџетске године, као и преглед утврђених циљева и индикатора/показатеља остварења тих циљева - дати су у табеларном прегледу распоређени по програмима и програмским активностима.

Саставни део Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024. годину, чине и Табеле које приказују планирану маса средстава за плате запослених и број запослених, као и остали показатељи у 2024. години.

Наплата јавних прихода у периоду јануар-август пружила нам је могућност благовременог, у складу са законом предвиђеним роковима, извршавања преузетих обавеза буџета, тако да ликвидност КРТ-а ни у једном моменту не буде угрожена, а истовремено омогућавајући да се функционисање буџетских корисника одвија на оптимално задовољавајућем нивоу пружајући максимум корисницима својих услуга.

У складу са наведеним приступило се одређеним корекцијама првобитне Одлуке о буџету града Сомбора за 2024.годину првенствено због задовољавања потреба буџетских корисника, а пре свега поштујући принцип рационалног и чврсто контролисаног трошења буџетских средстава и поштујући препоруке Министарства финансија РС.