

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Одлуке о буџету за 2020. годину

УВОД

Одлука о буџету јесте акт којим локална скупштина за сваку годину одобрава расходе и друге издатке, приходе и друга примања, задуживања и друге финансијске трансакције локалне власти. Буџет је основни документ политике, планирања и контроле финансија локалне заједнице, обавезан, стратешки и формалан документ локалне самоуправе и основа за финансијско извештавање локалне скупштине, централне власти и грађана.

I. Уставни основ

Уставни основ за доношење одлуке о буџету садржан је у члану 92. став 1. и члану 97. тачка 15. Устава Републике Србије, којима је утврђено да Република Србија, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе имају буџете у којима морају бити приказани сви приходи и расходи којима се финансирају њихове надлежности.

II Прописи којима је утврђен основ за остваривање јавних прихода

Обезбеђивање средстава јединицама локалне самоуправе за обављање изворних и поверених послова, уређено је Законом о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013-усклађени дин.изн., 125/2014- усклађени дин.изн 95/2015-усклађени дин.изн., 83/2016, 91/2016- усклађени дин.изн., 104/2016- др.закон, 96/2017- усклађени дин.изн, 89/2018- усклађени дин.изн и 95/2018-др.закон), као и чланом 25. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/2009 , 73/2010, 101/2010, 101/11, 93/12, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2019, 31/2019 и 72/2019)).

1. Законом о финансирању локалне самоуправе („Сл.гласник РС“ број: 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013-усклађени дин.изн., 125/2014- усклађени дин.изн 95/2015- усклађени дин.изн., 83/2016, 91/2016- усклађени дин.изн., 104/2016- др.закон, 96/2017- усклађени дин.изн, 89/2018-усклађени дин.изн и 95/2018-др.закон) у члану 6. прецизирано је да јединици локалне самоуправе припадају **изворни приходи** остварени на њеној територији и то:

1. порез на имовину, осим пореза на пренос апсолутних права и пореза на наслеђе и поклон;

2. локалне административне таксе;

3. локалне комуналне таксе;

4. боравишна такса;

5. накнада за коришћење јавних добара, у складу са законом;

6. концесиона накнада;

7. друге накнаде у складу са законом;

8. приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине јединице локалне самоуправе, као и одузета имовинска корист у том поступку;

9. приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини Републике Србије које користи јединица локалне самоуправе, односно органи и организације јединице локалне самоуправе и индиректно корисници њеног буџета;

10. приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе;

11. приходи настали продајом услуга корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима;

12. приходи од камата на средства буџета јединице локалне самоуправе;

13. приходи по основу донација јединици локалне самоуправе;

14. приходи по основу самодоприноса;

Стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује Скупштина јединице локалне самоуправе својом одлуком, у складу са законом.

2. Приходи од осталих нивоа власти

1). Уступљени приходи су они приходи, чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђују законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе се уступа, у целини или делимично, тој јединици локалне самоуправе.

Уступљени приходи су:

(1) Приходи од уступљених пореза, и то:

- порез на доходак грађана (на приходе од пољопривреде и шумарства, самосталне делатности, непокретности, давања у закуп покретних ствари, осигурања лица, 74% од пореза на зараде и остали);
- порез на наслеђе и поклон;
- порез на пренос апсолутних права.

(2) Приходи од уступљених накнада остварених на територији јединице локалне самоуправе,

2). Трансфери су регулисани члановима 37. до 48. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл.гласник РС“ број: 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013-усклађени дин.изн., 125/2014- усклађени дин.изн 95/2015- усклађени дин.изн., 83/2016, 91/2016- усклађени дин.изн., 104/2016- др.закон, 96/2017- усклађени дин.изн, 89/2018- усклађени дин.изн и 95/2018-др.закон)). Годишњи износ **укупног ненаменског трансфера** који представља обрачунску категорију за расподелу средстава једницама локалне самоуправе, износи 1,7% оствареног бруто домаћег производа, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

У оквиру укупног ненаменског трансфера, утврђују се потребни износи, по јединици локалне самоуправе, општег трансфера, трансфера за уједначавање, компензационог трансфера и трансфер солидарности.

Појединачно утврђивање висине **општег трансфера** дефинише се на бази општих и јединствених критеријума који се односе на:

- број становника,
- површину територије,
- број одељења у основном образовању,
- број објеката у основном образовању,

- број одељења и број објеката у средњем образовању,
- број деце која су обухваћена непосредном дечијом заштитом и
- број објеката у дечијој заштити.

Право на **трансфер за уједначавање**, има јединица локалне самоуправе чији је процењени износ прихода од уступљених пореза по становнику, за годину за коју се доноси буџет, мањи од 90% процењеног просечног прихода по становнику од уступљених пореза у осталим општинама.

Компензациони трансфер је део укупног ненаменског трансфера, којим се надомешта део изгубљених прихода, настао по основу промене републичких пореских прописа, који није надомештен другим приходима.

Укупни ненаменски трансфери јединицама локалне самоуправе, утврђују се једном годишње, Законом о буџету Републике Србије.

III Прописи којима је утврђен основ за финансирање расхода и издатака

Правни основ за израду Одлуке о буџету општине Књажевац представља велики број системских закона и подзаконских аката (одлуке, уредбе, правилници), од којих су посебно значајни следећи системски закони и подзаконски акти:

Устав Републике Србије;
 Закон о буџетском систему;
 Закон о локалној самоуправи;
 Фискална стратегија;
 Правилник о стандардном класификационом оквиру, и контном плану за буџетски систем;
 Закон о платама у државним органима и јавним службама;
 Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији;
 Закон о финансирању локалне самоуправе ;
 Закон о јавном дугу;
 Закон о култури;
 Закон о финансирању политичких активности;
 Закон о јавним набавкама;
 Закон о заштити животне средине;
 Закон о основама система образовања и васпитања;
 Закон о предшколском васпитању и образовању;
 Закон о средњој школи;
 Закон о црквама и верским заједницама;
 Закон о удружењима;
 Закон о безбедности саобраћаја на путевима.

IV. ОБРАЗЛОЖЕЊЕ БУЏЕТА ЗА 2020. ГОДИНУ

Поступак припреме и доношења буџета уређен је буџетским календаром, који је прописан чланом 31. Закона о буџетском систему.

У складу са чланом 27в. и 27г. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017, 95/2019, 31/2019 и 72/2019)), Влада Републике Србије је у обавези да донесе Фискалну стратегију за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину чиме формално отпочиње процес планирања буџета за 2020. годину.

Процес планирања буџета за 2020. годину је отпочео средином јула 2019. године, након достављања Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину.

Из наведеног Упутства у наставку се дају основне макроекономске претпоставке:

Правци фискалне политике у 2020. години

Оријентација фискалне политике у средњем року јесте одржање ниског дефицита, даље смањење јавног дуга, али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту. Растерећењем привреде, кроз смањење фискалног оптерећења, подстиче се раст и отварање нових радних места. С друге стране, фискални простор омогућио је већу алокацију средстава за јавну инфраструктуру. Како би се на најбољи начин превазишао инфраструктурни јаз, односно побољшао квалитет и квантитет јавне инфраструктуре, потребно је и значајније побољшати систем управљања јавним инвестицијама. Коначно, стабилизацијом јавних финансија отворио се простор за напуштање кризних мера које су биле примењене током програма фискалне консолидације у протеклом периоду.

Средњорочни правац фискалне политике поставља и оквир буџета у 2020. години. Буџетом за 2020. годину обезбедиће се даље фискално растерећење привреде, одрживо повећање пензија и плата и додатно повећање развојно оријентисаних расходних категорија.

Напуштају се у потпуности, из периода фискалне консолидације, кризне мере. Дефинитивно се укида Закон 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), чије је фазно укидање почело у овој години.

Простор опредељен за јавне инвестиције буџетом за наредну годину приближава се пожељном и потребном нивоу. У републичком буџету средства опредељена за јавне инвестиције чине 3,2% БДП-а, док на нивоу опште државе који укључује и инвестиције у локалну инфраструктуру опредељена средства чине 4,3% БДП-а у 2020. години. Макроекономским пројекцијама за период од 2020. до 2022. године предвиђена је кумулативна стопа реалног раста БДП од 12,5%, заснована пре свега на повећању домаће тражње. Овај извор раста је детерминисан како истрајним растом инвестиција, тако и растом личне потрошње услед повећања животног стандарда становништва.

Основне макроекономске претпоставке за период 2019. – 2022. Године

Исказано у процентима осим ако није другачије назначено	2019	2020	2021	2022
Стопа реалног раста БДП	3,5	4,0	4,0	4,0
БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)	5408	5819	6252	6713
Извори раста: процентне промене у сталним ценама				
Лична потрошња	3,5	3,3	3,2	3,1
Државна потрошња	2,7	1,5	1,5	1,2
Инвестиције у фиксни капитал	6,7	6,9	7,0	7,1
Извоз роба и услуга	7,4	9,6	9,2	9,1
Увоз роба и услуга	7,6	8,3	7,7	7,7
Допринос расту БДП, п.п.				
Домаћа тражња	4,3	4,0	3,8	3,8
Инвестициона потрошња	1,4	1,5	1,4	1,5
Лична потрошња	2,4	2,3	2,1	2,1
Државна потрошња	0,5	0,3	0,2	0,2
Спољно-трговински биланс роба и услуга	-0,8	0,0	0,2	0,2
Кретање цена				
Потрошачке цене(годишњи просек)	2,2	1,9	2,4	2,8
Потрошачке цене(крај периода)	2,1	2,0	3,7	3,0
Дефлатор БДП	3,3	3,5	3,3	3,2
Кретања у спољном сектору (%БДП)				
Спољнотрговински биланс роба	-12,4	-11,8	-11,4	-11,0
Спољнотрговински биланс услуга	2,8	2,9	3,0	3,2

Салдо текућег рачуна	-5,1	-4,7	-4,4	-4,3
Директне инвестиције - нето	5,3	5,0	4,7	4,5
Јавне финансије				
Фискални резултат опште државе (% БДП)	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5

Локална самоуправа је у обавези да примењује Закон о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број 54/2009, 73/2010 и 101/2010, 101/11, 93/12, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2019, 31/2019 и 72/2019), који на јединствен начин уређује припрему доношење и извршавање буџета локалне власти.

Приликом припреме и извршења буџета, морају се поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације. Јединственост буџетске класификације остварује се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", број 16/2016). Примена Правилника је обавезна, како за буџете општина и градова, тако и за њихове директне и индиректне кориснике. Ове класификације, користе се за финансијске извештаје и све евиденције.

У складу са Законом о буџетском систему сви буџетски корисници од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџету локалне власти за 2015. годину исказују свој буџет на програмски начин.

Прелазак са традиционалног линијског буџета на програмски буџет представља унапређење буџетског процеса, јер програмски буџет омогућава боље управљање јавне управе, већу одговорност корисника буџета, успостављање снажнијих веза између годишњег буџета, утврђивања приоритетних расхода и издатака и спровођења јавних политика, као и већу транспарентност потрошње.

Програмски буџет приказује у које конкретне сврхе се средства троше, на који начин је таква потрошња повезана са средњорочним циљевима и какви резултати се остварују.

Програмски буџет има Програме, Програмске активности и Пројекте.

Програм се утврђује и спроводи од стране једног или више корисника буџета и није временски ограничен.

Програмска активност мора бити део програма, спроводи се од стране једног корисника буџета и није временски ограничена.

Пројекат је временски ограничен пословни подухват корисника буџета и његовим спровођењем се постижу циљеви који доприносе постизању циљева програма.

Министарство финансија је уз Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину доставило и Анекс 5 у коме се налазе униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе. Анекс садржи 17 програма који имају по две и више програмских активности.

ПРИХОДИ

Приходи буџета општине Књажевац за 2020. годину планирани су у износу од **1.389.895.100 динара.**

Укупни приходи и примања општине Књажевац остварују се кроз :

Врста прихода	Опис	Планирани износ за 2020. годину
ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	Прикупљају се кроз наплату пореза на зараде, пореза на добра и услуге, пореза на имовину и осталих пореза	480.570.430

НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	Прикупљају се од физичких и правних лица за коришћење јавних добара (накнаде), за пружање одређених јавних услуга (таксе), за кршење уговорних или законских одредби (пенали и казне) као и приходе који се остваре употребом јавне имовине (нпр. накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта, накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта, итд).	55.715.000
ДОНАЦИЈЕ	Добијају се од страних и домаћих донатора за различите пројекте општине.	0
ТРАНСФЕРИ	Трансфери представљају пренос новца из Републичког буџета у корист општине	694.609.670
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	Ови приходи остварују се продајом покретности и непокретности, које су у власништву општине.	68.500.000
ПРИМАЊА ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КРЕДИТА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		500.000
ЗАДУЖИВАЊЕ		90.000.000
ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ		0

Као што се може видети један од значајнијих прихода по својој висини јесте приход по основу трансфера од других нивоа власти који износи 694.609.670 динара, и који чини 49,97% укупних прихода (класа 7+8+9)

Порез на доходак, добит и капиталне добити у износу од 300.710.000 динара такође представља значајан приход који у укупним приходима учествује са 21,64%.

С обзиром да је политиком локалне власти планирано да се у 2020. години изведу многи инвестиционо значајни радови, чијом реализацијом ће се створити бољи и квалитетнији услови за живот грађана на територији општине Књажевац, то је у 2020. години планирано задуживање општине Књажевац, путем издавања муниципалних обвезница.

Законом о јавном дугу („Сл.гласник РС“, број 61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/2015) члановима 33.- 38. уређени су услови, начин и поступак задуживања локалне власти.

Чланом 36. Закона предвиђено је :

- Дугорочно задуживање дозвољено је само за потребе финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти;
- Износ неизмиреног дугорочног задужења за капиталне инвестиције не може бити већи од 50% укупно остварених текућих прихода буџета локалне власти у претходној години
- Износ главнице и камате који доспева у свакој години на сва неизмирена дугорочна задуживања за финансирање капиталних инвестиционих расхода, не може бити већи од 15% укупно остварених текућих прихода буџета локалне власти у претходној години.

У складу са наведеним општина Књажевац може се задужити 472.500.000 динара.

Табела - Могућност задуживања на основу Закона о јавном дугу

Р.бр.	Опис	Износ
1	Текући приходи из претходне године тј. извршење 01.01.- 30.11. 2019. са пројекцијом за децембар 2019. (класа 700000)	945.000.000
2	Стање дуга (пројектована неотплаћена главница на дан 31.12. текуће године, тј. године у којој се припрема буџет за наредну годину)	
3	Годишње сервисирање дугова (издаци за отплату главнице и камате)	
4	Први лимит задуживања према Закону о јавном дугу : Учешће обавеза за неизмирени дуг у текућим приходима из претходне године (2/1 50%)	
5	Други лимит задуживања према Закону о јавном дугу: Учешће издатака за годишње сервисирање дуга у текућим приходима из претходне године (3/1 15%)	

Приходи и примања општине Књажевац у 2017., 2018. и 2019. години приказани су у следећој табели:

Економска класификација	Врсте прихода и примања	2018	2019	2020
Класа / Категорија / Група		Завршни рачун	Одлука о ребалансу	Одлука о буџету
3	Вишак прихода - суфицит	83,653,022	59,271,906	0
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	865,155,809	1,126,285,729	1,230,895,100
710000	ПОРЕЗИ	375,944,584	447,166,841	480,570,430
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	237,714,656	284,210,000	300,710,000
712000	Порез на фонд зарада	-	-	2,000
713000	Порез на имовину	75,261,928	88,756,841	119,400,000
714000	Порез на добра и услуге	51,385,668	60,200,000	46,458,430
716000	Други порези	11,582,332	14,000,000	14,000,000
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	460,729,017	580,441,968	694,609,670
732000	Донације од међународних организација	6,721,370	41,490,300	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	454,007,647	538,951,668	694,609,670
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	28,357,785	98,561,920	55,600,000
741000	Приходи од имовине	10,914,422	15,500,000	10,350,000
742000	Приходи од продаје добара и услуга			

		12,367,713	74,520,000	36,920,000
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3,180,575	5,400,000	5,560,000
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	57,707	141,920	50,000
745000	Мешовити и неодређени приходи	1,837,368	3,000,000	2,720,000
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	124,423	115,000	115,000
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1,906,433	49,200,000	68,500,000
810000	Примања од продаје основних средстава	1,906,433	10,200,000	67,500,000
840000	Примања од продаје земљишта	1,906,433	39,000,000	1,000,000
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	320,607	110,340,400	90,500,000
910000	Примања од задуживања	-	109,840,400	90,000,000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	320,607	500,000	500,000
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИН. ИМОВИНЕ	867,382,849	1,285,826,129	1,389,895,100
	УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	951,035,871	1,345,098,035	1,389,895,100

РАСХОДИ

Приликом утврђивања потребних средстава, по појединим корисницима буџетских средстава, пошло се од предлога финансијских планова корисника и детаљне анализе захтева, посебно за додатна средства, која морају бити усклађена са ограничењем средстава, уважавајући приоритетне активности, које су узете у обзир, у процедури планирања буџета за 2020. годину. При изради финансијских планова директних и индиректних буџетских корисника, пошло се од утврђеног обима средстава, односно лимита, који може да садржи предлог финансијског плана.

Расходи буџета, планирају се и извршавају, на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Преглед расхода и издатака за 2018. , 2019 и 2020. годину дат је у следећој табели:

Економска класификација	Врсте расхода и издатака	2018	2019	2020
		Завршни рачун	Одлука о ребалансу	Одлука о буџету
1	2	3	4	5
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	793,636.308	1,013,284,208	938,495,100

410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	165,909,862	196,116,600	200,525,500
411	Плате и додаци запослених	136,211,474	154,107,060	161,170,800
412	Социјални доприноси на терет послодавца	24,381,854	27,484,540	27,652,000
413	Накнаде у натури (превоз)		10,000	0
414	Социјална давања запосленима	2,396,807	8,676,000	6,716,000
415	Накнаде за запослене	1,241,804	2,724,000	3,179,000
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	1,677,923	3,115,000	1,807,700
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	325,035,161	496,461,875	448,779,500
421	Стални трошкови	89,763,716	98,388,740	89,289,300
422	Трошкови путовања	1,954,958	3,275,596	2,985,600
423	Услуге по уговору	64,305,805	123,881,090	127,563,800
424	Специјализоване услуге	57,032,029	87,166,000	102,475,000
425	Текуће поправке и одржавање (услуге и мат)	99,101,786	150,534,470	98,826,300
426	Материјал	12,876,867	33,215,979	27,639,500
450	СУБВЕНЦИЈЕ	51,240,865	70,204,000	53,120,000
4511	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	33,424,866	56,204,000	43,120,000
4512	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	816,000	0	0
454	Субвенције приватним предузећима	16,999,999	14,000,000	10,000,000
460	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	83,137,523	94,197,233	80,363,100
4631	Текући трансфери осталим нивоима власти	65,889,052	78,981,680	62,489,000
464	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	2,500,000	0	2,500,000
465	Остале донације, дотације и трансфери	14,748,471	15,215,553	15,374,100
470	СОЦИЈАЛНА ПОМОЋ	82,223,084	63,983,500	59,730,000
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	82,223,084	63,983,500	59,730,000
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	86,089,813	87,085,200	83,977,000
481	Дотације невладиним организацијама;	63,999,197	71,940,000	73,450,000
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали;	15,093,892	5,936,000	4,024,000
483	Новчане казне и пенали по решењу судова;	261,630	2,116,000	302,000
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока;	6,528,094	6,173,200	6,001,000
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;	207,000	920,000	200,000
490	АДМИНИСТРАТИВНИ ТРАНСФЕРИ БУЏЕТА	0	5,235,800	12,000,000
49911	Стална резерва	0	1,327,800	2,000,000
49912	Текућа резерва	0	3,908,000	10,000,000

500	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	98,687,426	331,813,827	451,400,000
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	95,292,826	329,013,827	448,600,000
511	Зграде и грађевински објекти;	87,159,929	282,484,827	440,950,000
512	Машине и опрема;	6,405,929	44,189,000	5,800,000
515	Нематеријална имовина	1,726,968	2,340,000	1,850,000
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	3,394,600	2,800,000	2,800,000
541	Земљиште	3,394,600	2,800,000	2,800,000
4+5	УКУПНИ ЈАВНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ:	892,323,734	1,345,098,035	1,389,895,100

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину, које је донео Министар финансија, прописано је да Образложење Одлуке о буџету обавезно садржи **Табелу 2** у којој се упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима приказују:

- маса средстава за плате исплаћена за период I–X у 2019. години и планирана пројекција за период XI–XII у 2019. години,
- планирана средства за плате за 2020. годину.

Како се, почев од доношења буџета за 2015. годину, буџети локалних власти исказују на програмски начин, то је и буџет за 2020. годину приказан кроз програме, програмске активности и пројекте, из ког разлога се расходи буџета за 2020. годину образлажу по програмима, и то:

Програм 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање

За реализацију овог програма у буџету се издваја 316.000.000 динара, а највећи део средстава намењен је за реализацију два пројекта, и то:

- **Пројекат – Изградња бране на Сврљишком Тимоку – 25.000.000 динара**
(реализација овог пројекта започела је у 2018. години, пројекат је изведен и делом плаћен у 2019. години, а за 2020. годину планира се измирење обавеза по извршеним радовима)
- **Пројекат – Изградња хотела на Бањици – 250.000.000 динара**
(за почетак реализације овог пројекта планирана су извесна средства у одлуци о буџету општине Књажевац за 2019. годину, али ће се радови изводити у 2020. години и 2021.години, јер је овај пројекат и планиран као вишегодишњи пројекат)

Програм 2- Комунална делатност

Опредељена средства за реализацију овог програма износе 118.320.000 динара, а према програмским активностима средства ће бити утрошена за:

- **37.000.000 - Управљање/одржавање јавним осветљењем**
- **23.000.000 – Одржавање јавних зелених површина** (кошење, заливање и садња цвећа)
- **23.000.000 – Одржавање чистоће на површинама јавне намене** (чишћ. јавних површ. према уговору са ЈКП „Стандард“)
- **2.500.000 – ЗООхигијена**
- **3.120.000 – Производња и дистрибуција топлотне енергије** (средства се као субвенција додељују ЈП „Топлана“ ради сервисирања дуга за мазут и електричну енергију)
- **17.200.000 - Управљање и снабдевање водом за пиће** - поправке и инвестиционо одржавање водоводних линија

Такође, реализују се и два пројекта и то:

- **Пројекат: Изградња водовода у Штитарцу и реконструкција водовода у Кренти – 6.500.000 динара**
- **Пројекат: Изградња прихватишта за псе - 6.000.000 динара**

Програм 3 – Локални економски развој

Укупни износ средстава који се реализује кроз овај програм износи 12.500.000 динара. Део средстава од 10.000.000 динара одређује се као субвенција за Агенцију за развој општине Књажевац. За спровођење мера активне политике запошљавања, у сарадњи са Националном службом запошљавања, планирано је 2.500.000 динара.

Програм 4 – Развој туризма

Средства у износу од 12.545.600 динара намењена су за финансирање Туристичке организације Књажевац, од чега је за промоцију туристичке понуде одређено је 3.257.500 динара, а за функционисање Туристичке организације 9.288.100 динара.

Програм 5 - Пољопривреда и рурални развој

За реализацију овог програма и за стварање услова за унапређење развоја пољопривреде и руралног развоја на територији општине Књажевац планирана су средства у износу од 40.000.000 динара.

Већ неколико година уназад општина Књажевац улаже значајна средства у развој пољопривреде и са таквом политиком наставља се и у 2020. години. Део средстава од планираних 40.000.000 динара одредиће се за доделу субвенција у пољопривреди за 2020. годину, односно за реализацију Програма мера подршке пољопривредне политике за 2020. годину, а део средстава биће употребљен за доделу субвенција за остварену вредност производње вишања по расписаном конкурс у 2019. години.

Програм 6 – Заштита животне средине

Како је један од циљева овог програма и ефикасно и одрживо управљање отпадним водама, то су у оквиру овог програма планирана средства за редовно и инвестиционо одржавање санитарне и атмосферске канализације у износу од 16.500.000 динара.

Такође је у оквиру овог програма планирана и реализација следећег пројекта:

Пројекат: Израда пројектно-техничке документације за израду система за пречишћавање отпадних вода – комплекс Бањица - 2.000.000 динара

У оквиру овог програма реализују се и средства Буџетског фонда за заштиту животне средине у износу од 2.000.000 динара, а користе се у складу са Програмом коришћења средстава Фонда, који доноси општинско веће, а на који сагласност даје Министарство пољопривреде и заштите животне средине.

Програм 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура

За одржавање саобраћајне инфраструктуре планирана су средства за следеће намене:

15,000,000	Асфалтирање улица и локалних путева
8,000,000	Редовно одржавање локалних путева и улица - чишћење јаркова и пропуста, одржавање банкина, потпорних зидова, санација клизишта,

	пошљунчавање, интервенције после непогода
4,300,000	Кресање шибља и кошење траве у граду и поред локалних путева
8,000,000	Редовно одржавање и санација некатегорисаних и пољских и сеоских путева - постављање цевастих пропуста, санација потпорних зидова, навожење материјала за насипање, поправка путева до засеока, поправка пољских путева булдозером -
1,700,000	Одржавање путева на пружним прелазима - одржавање уређаја за давање знакова за прелаз преко пруге и одржавање коловоза на путном прелазу
3,000,000	Текуће одржавање мостова на територији општине - ситне поправке у оквиру редовног одржавања мостова и фарбање ограда на мостовима
12,000,000	Зимско одржавање улица у граду и на локалним путевима - чишћење снега, посипање соли и ризле
1,500,000	Хоризонтална сигнализација
2,000,000	Вертикална сигнализација

За **инвестиционо одржавање улица** у граду, улица у сеоским месним заједницама и локалних путева планирана су средства у износу од **100.000.000 динара**.

У оквиру овог програма планирана су и средства за **јавни градски и приградски превоз** путника (који је бесплатан за све грађане) у износу од 47.302.800 динара, као и **Пројекат : Изградња моста у Каличини - 3.500.000 динара**

Програми 8, 9 и 10 односе се на предшколско васпитање и основно и средње образовање и васпитање.

У оквиру програма 8- Предшколско васпитање планирана су средства за функционисање предшколске установе „Бајка“ у износу од 126.138.100 динара.

За основно образовање и васпитање одређена су средства у износу од 39.954.000 динара, за финансирање пет основних школа и то за :

- ОШ „Димитрије Тодоровић Каплар“ 13.354.000 динара
- ОШ „Вук Караџић“ 10.000.000 динара
- ОШ „Дубрава“ 7.000.000 динара
- ОШ „Предраг Милошевић“ – музичка шк. 5.100.000 динара
- ОШ „Младост“ 4.500.000 динара

За финансирање средњег образовања и васпитања планирана су средства у износу од 15.000.000 динара, од чега 5.500.000 динара за Књажевачку Гимназију, а 9.500.000 динара за Техничку школу.

Програм 11 – Социјална и дечја заштита

Средства се издвајају за рад и обављање делатности установе социјалне заштите у функцији остваривања права и пружања услуга појединцу, односно породици. За једнократне новчане помоћи и друге врсте помоћи планирано је 13.500.000 динара.

Кроз Буџетски фонд за повећање наталитета планирана су средства у износу од 18.000.000 динара за једнократну новчану помоћ за рођење детета, помоћ за лечење деце и лечење стерилитета, и помоћ незапошљеним мајкама које су родиле треће дете.

Кроз програм социјалне и дечје заштите реализују се средства за бесплатну ужину за све ученике основних школа, за смештај и исхрану ученика у домове средњих школа, за помоћ

талентованим студентима и ученицима и студентима дефицитарних занимања, за народну кухињу и др.

Програм 12 – Здравствена заштита

У Анексу 5, који је саставни део Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину је у оквиру програма 12 – Здравствена заштита, дефинисана програмска активност *МРТВОЗОРСТВО*, из ког разлога су у оквиру овог програма исказана средства у износу од 1.000.000 динара за те намене, док је 1.500.000 динара опредељено за специјализоване медицинске услуге у поступку решавања захтева грађана за накнаду штете од уједа паса луталица.

Програм 13 – Развој културе и информисања

Као што и сам назив казује, преко овог програма реализују се планирана средства неопходна за функционисање установа културе у укупном износу од 103.366.200 динара, а појединачно су средства опредељена за :

- Дом културе	32.931.200 динара
- Завичајни музеј	21.020.600 динара
- Народна библиотека	14.614.400 динара

Такође, кроз овај програм планирају се и средства за суфинансирање пројеката којима се остверује јавни интерес у области јавног информисања у износу од 15.000.000 динара, као и средства за суфинансирање пројеката удружења грађана у износу од 16.000.000 динара. За финансирање верских заједница планирано је 3.000.000 динара.

Програм 14 – Развој спорта и омладине,

Одлуком о буџету општине Књажевац за 2020 годину за финансирање спортских клубова планирано је 48.500.000 динара.

Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе

У оквиру овог програма на економској класификацији 425 - текуће поправке и одржавање планирано је **15.000.000 динара за поправке сеоских домова** у Дебелици, Минићеву, Бучју, Валевацу, Кожељу и Балановцу.

Кроз овај програм реализују се два пројекта која финансира Канцеларија уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS), а за које се у одлуци о буџету планирају средства као сопствено учешће општине Књажевац, и то:

Програм 16 – Политички систем локалне самоуправе

Изменом Анекса 5 Министарство финансија је увело и овај програм, тако да се у одлукама о буџету локалних власти у посебном програму исказују расходи за функционисање Скупштине и расходи за функционисање извршних органа – председник и општинско веће. Одлуком о буџету општине Књажевац за 2020. годину у разделу 1 – Скупштина општине планирана су средства у укупном износу од 15.830.100 динара, од чега за функционисање Скупштине општине – 11.830.100 динара, а за потребе Изборне комисије 4.000.000 динара. За раздео 2 - Председник општине планирано је 14.614.000 динара, а за раздео 3 - Општинско веће – 5.430.000 динара.

Програм 17 – Енергетска ефикасност

У оквиру овог програма планирана су средства у износу од 2.000.000 динара за

функционисање Буџетског фонда за енергетску ефикасност који се оснива са циљем стварања услова за повећање енергетске ефикасности у Општини Књажевац, као и у циљу смањења потрошње енергије, смањења трошкова за енергенте, побољшања комфора корисника, смањења негативних утицаја на животну средину и продужења животног века објеката и система употребом савремених еколошких материјала и технологија.

Планирани расходи и издаци приказани по програмима за 2018., 2019. и 2020. годину дати су у наредној табели:

Шифра	Назив програма	2018.	2019.	2020.
		Завршни рачун	Одлука о ребалансу	Одлука о буџету
1	2	3	4	5
1101	Програм 1 Урбанизам и просторно планирање	50.146.683	193.790.736	316.000.000
1102	Програм 2 Комунална делатност	89.940.905	101.913.600	118.320.000
1501	Програм 3 Локални економски развој	20.252.224	14.944.000	12.500.000
1502	Програм 4 Развој туризма	9.964.151	12.015.333	12.545.600
0101	Програм 5 Пољопривреда и рурални развој	26.904.867	47.604.000	40.000.000
0401	Програм 6 Заштита животне средине	10.446.031	60.011.460	20.500.000
0701	Програм 7 Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре	101.651.681	177.289.270	221.602.800
2001	Програм 8 Предшколско васпитање и образовање	88.681.197	131.588.553	126.138.100
2002	Програм 9 Основно образовање и васпитање	77.414.411	58.457.300	40.954.000
2003	Програм 10 Средње образовање и васпитање	14.986.017	16.600.000	15.000.000
0901	Програм 11 Социјална и дечја заштита	62.387.187	70.155.180	70.035.000
1801	Програм 12 Здравствена заштита	911.392	2.500.000	2.500.000
1201	Програм 13 Развој културе и информисања	87.934.943	103.350.782	103.366.200
1301	Програм 14 Развој спорта и омладине	47.813.071	49.000.000	49.000.000
0602	Програм 15 Опште услуге локалне самоуправе	173.700.681	248.621.050	203.559.300
2101	Програм 16 Политички систем локалне самоуправе	27.534.672	32.681.630	35.874.100
0501	Програм 17 Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	1.650.621.	24.575.141	2.000.000
	УКУПНИ РАСХОДИ:	892.323.734	1.345.098.035	1.389.895.100

Како се у Одлуци о буџету општине Књажевац расходи и издаци прате, не само по програмима и наменама (економским класификацијама), већ и по функцијама, то је у наредној табели дат преглед расхода и издатака по функционалној класификацији за 2018., 2019. и 2020. годину.

Функционална класификација	Опис	2018	2019	2020
		Завршни рачун	Одлука о ребалансу	Одлука о буџету
1	2	3	4	5

0	СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	62,387,187	70,155,180	70,035,000
10	Болест и инвалидност	406,876	390,000	300,000
40	Породица и деца	28,191,067	33,100,000	37,100,000
60	Становање	34,722	600,000	700,000
70	Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	33,754,522	36,065,180	31,935,000
100	ОПШТЕ ЈАВНЕ УСЛУГЕ	190,680,975	266,236,441	227,880,300
110	Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови	9,241,880	11,612,230	11,830,100
111	Извршни и законодавни органи	18,292,792	21,069,400	20,044,000
112	Финансијски и фискални послови		5,235,800	12,000,000
130	Опште услуге	135,744,024	196,624,211	154,006,200
160	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	27,402,279	31,694,800	30,000,000
300	ЈАВНИ РЕД И БЕЗБЕДНОСТ	4,106,523	5,369,100	5,433,000
330	Судови	1,665,682	2,369,100	2,433,000
360	Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту	2,440,841	3,000,000	3,000,000
400	ЕКОНОМСКИ ПОСЛОВИ	165,772,922	258,852,603	289,768,400
412	Општи послови по питању рада	3,252,225	944,000	2,500,000
421	Пољопривреда	26,904,867	47,604,000	40,000,000
436	Остала енергија	6,999,999	7,000,000	3,120,000
451	Друмски саобраћај	101,651,681	177,289,270	221,602,800
473	Туризам	9,964,151	12,015,333	12,545,600
490	Економски послови неklasификовани на другом месту	16,999,999	14,000,000	10,000,000
500	ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	38,319,071	101,541,460	75,000,000
510	Управљање отпадом	34,045,658	50,229,970	48,000,000
520	Управљање отпадним водама	2,381,213	14,650,000	16,500,000
530	Смањење загађености		28,900,000	
540	Заштита биљног и животињског света и крајолика		4,300,000	8,500,000
560	Заштита животне средине неklasификована на другом месту	1,892,200	3,461,490	2,000,000
600	ПОСЛОВИ СТАНОВАЊА И ЗАЈЕДНИЦЕ	106,868,170	247,174,336	376,700,000
620	Развој заједнице	52,798,704	193,790,736	316,000,000
630	Водоснабдевање	19,683,579	17,422,400	23,700,000
640	Улична расвета	34,385,887	35,961,200	37,000,000
700	ЗДРАВСТВО	911,392	2,500,000	2,500,000
721	Опште медицинске услуге	911,392	1,000,000	1,000,000
722	Специјализоване медицинске услуге		1,500,000	1,500,000

800	РЕКРЕАЦИЈА, СПОРТ, КУЛТУРА И ВЕРЕ	135,748,014	178,750,782	152,366,200
810	Услуге рекреације и спорта	47,342,411	74,900,000	48,500,000
820	Услуге културе	73,341,480	85,715,782	85,366,200
830	Услуге емитовања и штампања	11,894,250	13,775,000	15,000,000
840	Верске и остале услуге заједнице	1,995,535	3,000,000	3,000,000
860	Рекреација, спорт, култура и вере, неklasификовано на другом месту	1,174,338	1,360,000	500,000
900	ОБРАЗОВАЊЕ	187,529,480	214,518,133	190,212,200
911	Предшколско образовање	88,681,197	131,588,553	126,138,100
912	Основно образовање	77,414,411	58,457,300	40,954,000
920	Средње образовање	14,986,017	16,600,000	15,000,000
980	Образовање неklasификовано на другом месту	6,447,855	7,872,280	8,120,100
	УКУПНО:	892,323,734	1,345,098,035	1,389,895,100

Чланом 28. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/11, 93/12, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2019, 31/2019 и 72/2019) прописано је да образложење буџета, поред образложења општег дела буџета, садржи и Програмске информације, које су приложене уз Одлуку о буџету општине Књажевац за 2020. годину и образложења општег дела буџета.

Општинско веће општине Књажевац је на својој седници утврдило Предлог одлуке о буџету општине Књажевац за 2020. годину и предлаже Скупштини општине усвајање одлуке као у предлогу.

ОПШТИНСКО ВЕЋЕ ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ