

Образложење

Правни основ:

Правни основ за доношење Одлуке о консолидованом завршном рачуну Града Суботице за 2022. годину садржан је у члану 32. став 1. тачка 2. Закона о локалној самоуправи ("Сл. гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 – др.закон, 47/2018 и 111/2021 – др. закон) и члану 77., 78. и 79. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник, РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 138/2022)

У поступку израде завршног рачуна буџета врши се консолидација података у складу са прописима којим је уређен буџетски систем и буџетско рачуноводство: Уредба о буџетском рачуноводству («Службени гласник РС», бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средства организација обавезног социјалног осигурања («Службени гласник РС», бр. 18/2015, 104/2018, 15/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022), Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021, 130/2021 и 144/2022), Одлука о буџету Града Суботице за 2022. годину („Службени лист Града Суботице“, бр. 39/21 и 27/22).

Разлози за доношење:

У складу са чланом 78. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти и доставља га надлежном извршном органу локалне власти. На основу члана 57. став 1. тачка 1. и члана 33. став 1. тачка 2. Статута Града Суботице, Градско веће је предлагач буџета и других аката Скупштине града, а Скупштина града доноси буџет и утврђује завршни рачун града.

Према календару из члана 78. Закона о буџетском систему прописани су рокови за припрему, састављање и предају Завршног рачуна корисника буџетских средстава. По овом календару индиректни корисници буџета града Суботица доставили су своје Завршне рачуне за 2022. годину, путем Информационог система за подношење финансијских извештаја Управе за трезор, надлежном директном кориснику буџета града, а директни корисници су до 31. марта 2022. године доставили консолидоване извештаје својих индиректних корисника Секретаријату за финансије Градске управе града Суботица на усаглашавање и консолидацију.

Садржај Одлуке о консолидованом завршном рачуну града Суботица за 2022. годину:

1. Консолидовани Биланс стања са утврђеном укупном активом и пасивом у износу од 28.669.615 хиљада динара и ванбилансном активом и пасивом у износу од 1.012.636 хиљада динара
2. Консолидовани Биланс прихода и расхода са укупним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине у износу од 7.102.653 хиљада динара и укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 6.906.250 хиљада динара, са оствареним већим приходима и примањима у односу на извршене расходе и издатке у износу од 196.403 хиљада динара
3. Консолидовани извештај о капиталним издацима и примањима
4. Консолидовани извештај о новчаним токовима
5. Извештај о извршењу буџета
6. Извештај о одступањима између одобрених средстава и извршења

7. Извештај о примљеним трансферима
8. Извештај о кредитима
9. Извештај о донацијама
10. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве
11. Извештај о извршењу програмског дела буџета
12. Извештај независног ревизора „ROSH AUDIT“ д.о.о. Београд, Војводе Степе 8, ПИБ 107210421, матични број 20756144, о извршеној ревизији консолидованог завршног рачуна града Суботице са стањем на дан 31.12.2022. године

Буџет града Суботице обезбеђује средства из законом утврђених јавних прихода који припадају локалној самоуправи за финансирање законом утврђених датих јавних овлашћења. Јавни расходи који се финансирају из буџета су: Уставом и законом утврђени послови органа, организација и служби града, одређене потребе грађана у складу са законом у области образовања, културе, здравствене и социјалне заштите, друштвене бриге о деци, физичке културе, информисања, туризма, заштите и унапређивања животне средине и у другим областима од непосредног интереса за грађане, обављање и развој комуналних делатности у складу са законом, уређење и коришћење градског грађевинског земљишта и обезбеђивање коришћења пословних простора, старање о изградњи и одржавању локалних путева, улица и других јавних објеката од општег значаја, законом поверени послови локалним самоуправама из оквира права и дужности Републике. За обављање послова корисницима се обезбеђују средства из буџета града за расходе запослених, коришћење услуга и роба и осталих расхода као и улагања у основна средства.

Поједини индиректни корисници буџета града Суботица, поред буџетских прихода, остварују приходе из сопствених активности које произилазе из законом датих овлашћења. Ове приходе називамо приходи индиректних корисника из других извора и као такви евидентирају се преко подрачуна у оквиру трезора града Суботица.

Град Суботица је у току године извршавао буџет преко 8 директних и 49 индиректних корисника. Директни корисници су: Скупштина града Суботице, Градско веће, Градоначелник, Градска управа, Градско правобранилаштво, Буџетска инспекција, Служба за интерну ревизију града и Локални омбудсман. Одлуком Скупштине Града Суботице од 5. јула 2022. године директни корисник Служба буџетске инспекције је престао да функционише, а послове буџетске инспекције преузело је Министарство финансија РС у складу са изменама Закона о буџетском систему и Закона о буџетској инспекцији. Поред 37 Месних заједница, индиректни корисници буџета су: Туристичка организација града, Предшколска установа „Наша радост“, Културне установе: Позориште „Костолањи Деже“, Савремена галерија, Међуопштински завод за заштиту споменика културе, Арт биоскоп „Александар Лифка“, Завичајна галерија „Винко Перчић“, Дечије позориште, Зоолошки врт, Градски музеј, Историјски архив, Градска библиотека.

Општи део:

Одлука о буџету Града Суботица за 2022. годину донета је 23. децембра 2021. године. Узимајући у обзир пројектовано кретање макроекономских показатеља у 2022. години (БДП и његових компоненти, инфлације) и остварење буџета претходне године, обим буџета града за 2022. годину утврђен је у износу 7.716.125.000 динара. У структури предложеног обима прихода и примања буџета неутрошена пренета средства из претходног буџетског периода износила су 527.316.000 динара, текући уступљени и изворни приходи планирани су у износу 5.927.398.000 динара, донације и трансфери у износу 760.921.000 динара, а примања су планирана у износу 366.560.000 динара. Приходи и примања из осталих извора индиректних корисника планирана су у висини

133.930.000 динара, од тога 6.849.000 динара су била пренета средства из претходне године.

Основне смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака и ограничења расхода и издатака корисника буџета за 2022. годину су:

- планирање масе средстава за плате запослених у 2022. години на нивоу потребних средстава за обрачун и исплату плата постојећег броја запослених. У складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском ситему запосленима код корисника буџетских средстава плате ће се повећати за 7 %, а запосленима у установама социјалне заштите и здравственим радницима 8% почев од плате за јануар 2022. године,
- реално и рационално планирање средства за куповину роба и услуга, без угрожавања извршавања сталних трошкова
- наставак мера фискалне консолидације кроз рационално коришћење средстава субвенција
- планирање капиталних пројеката у складу са реалном могућношћу њиховог спровођења, давање предности већ започетим пројектима и пројектима који су спремни за реализацију (који имају пројектно-техничку докуменатацију, грађевинску дозволу као и документацију неопходну за спровођење јавне набавке)

Иницијатива за доношење ребаланса буџета за 2022. годину уследила је на основу анализе динамике остварења текућих прихода и примања буџета града Суботица у периоду јануар-август (61,92%), планиране политике и активности на остваривању изворних и уступљених прихода буџета за 2022. годину. Секретаријат за финансије је покренуо иницијативу, а ребаланс буџета усвојен је на седници Скупштине града 6. октобра 2022. године. Планирани обим буџета ребалансом је увећан за 875.507.000 динара и износио је укупно 8.591.632.000 динара. Ребалансом буџета извршена је расподела неутрошених пренетих средстава буџета из претходне године, а на основу података из годишњег извештаја о консолидованом завршном рачуну града Суботица за 2021. годину. Ребалансом буџета извршена је расподела наменских трансфера и донација одобрених корисницима буџета града и обезбеђена су средства носиоцима пројеката за сопствено учешће у пројектима, како би се реализација програмских активности и пројеката извршила у примерним роковима.

Након усвојеног ребаланса буџета извршена је корекција планираних износа текућих прихода буџета. На основу члана 16. Одлуке о буџету града Суботице за 2022. годину приходи од донација увећани су за 4.674.000 динара, а приходи од капиталних наменских трансфера од АПВ увећани су за 237.463.000 динара. Након ових измена планирани обим буџета града, без сопствених прихода индиректних корисника, износи 8.642.452.000 динара.

У току 2022. године Скупштина града Суботице је усвојила шестомесечни и деветомесечни извештај о извршењу буџета града Суботице.

Остварење прихода и примања

У периоду јануар-децембар 2022. године буџет града Суботица је располагао са средствима у висини од 7.676.743.000 динара, што представља 88,83% планираног обима за 2022. годину, а што је за 3,26% више средстава у односу на расположива средства буџета у 2021. години. У структури расположивих средстава буџета у 2022. години текући приходи учествују са 90,42%, примања од продаје нефинансијске имовине учествују са 0,21%, примања од задуживања и продаје финансијске имовине 2,69%, а пренета неутрошена средства из претходне године 6,67%.

Укупни текући приходи буџета остварени су у висини од 6.941.222.000 динара, што је 89,38% остварења у односу на годишњи план. У структури остварења укупних текућих прихода наменски трансфери и донације остварени су у висини 69,45%, а текући приходи буџета остварени су у висини 93,66% од годишњег плана.

Од текућих прихода најзначајнији су приходи од пореза на доходак (у укупним приходима буџета учествују 45,77%) који су остварени у висини 3.513.300.000 динара што је 100,95% од годишњег плана, а у односу на претходну 2021. годину остварено је за 426.218.000 динара, тј. 13,81% за више средстава. У структури прихода од пореза на доходак највише средстава остварено је од прихода од пореза на зараде у износу 3.015.844.000 динара (101,48% од годишњег плана). Приходи буџета од пореза на приходе од самосталних делатности и пореза на приходе од давања у закуп остварени су у износу 257.028.000 динара што је 94,65% од годишњег плана, а у односу на претходну годину остварено је за 20,19% више средстава. Приходи од пореза на друге приходе и пореза на приходе спортских радника остварени су у износу 239.581.000 динара, а у односу на претходну годину остварено је за 20,7% више средстава.

Приходи од пореза на имовину остварени су у износу 1.247.186.000 динара. Изворни приходи од пореза на имовину физичких и правних лица остварени су у висини 1.056.930.000 динара, а у односу на претходну годину остварено 3,85% више прихода. Уступљени приходи од пореза на пренос апсолутних права и поклоне, чије администрирање обавља Пореска управа Министарства финансија, остварени су у износу 190.256.000 динара, што чини 82,42% од плана. Приходи од пореза на добра и услуге остварени су у висини 202.594.000 динара, што је за 4,9% више средстава у односу на претходну годину. Приходи од боравишне таксе остварени су у висини 24.948.000 динара што је за 49,16% више остварених прихода у односу на претходну годину.

Приходи донација од међународних организација остварени су у висини 49.933.000 динара што је 97,05% од годишњег плана. Детаљани подаци о примљеним донацијама исказани су у посебном делу одлуке у Извештају о примљеним донацијама.

Приходи од трансфера евидентирани су у износу 1.142.787.000 динара. Поред законом одређеног износа ненаменског трансфера у висини 240.431.000 динара, остварени су приходи од наменских трансфера у износу 902.356.000 динара. Најзначајнији приходи од намеских капиталних трансфера који су остварени: 267.487.213 динара за наставак пројекта реконструкција и доградња објекта РЈ „Дудова шума“ Геронтолошког центра Суботица (финансијер Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе РС– КУЈУ), 182.841.285 динара за пројекат обнове Дома за децу Колевка (финансијер КУЈУ), 25.274.085 динара за изградњу здравствене станице у МЗ Прозивка (финансијер КУЈУ) 169.879.210 динара за изградњу и рехабилитацију саобраћајница (финансијер Управа за капитална улагања АПВ), 18.992.234 динара за суфинансирање уређења атарских путева (финансијер АПВ), 15.651.000 динара за израду пројектне документације за систем водоснадевања Суботица-Таванкут (финансијер АПВ), 50.000.000 динара за наставак радова на изградњи објекта Народног позоришта у Суботици (финансијер Министарство културе), 15.000.000 динара за суфинансирање програма енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова и 9.799.999 динара за унапређење енергетске ефикасности зграде „Шумице“ ПУ „Наша радост“. Значајно је напоменути да су остварени приходи од текућих трансфера и то: 50.143.081 динара за четворочасовни припремни предшколски програм (АПВ), 7.655.890 динара за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа (АПВ). За трошкове спровођења републичког референдума приситигло је 5.514.892 динара, за избор народних посланика и председника Републике Републичка изборна комисија пренела је 8.950.065 динара, а за спровођење избора за чланове Националних савета 2.220.623 динара.

Многи пројекти директних и индиректних корисника буџетских средстава града подржани су средствима из буџета РС и АПВ. Претежно су финансирани пројекти из области културе, саобраћаја, туризма и спорта.

Приходи од имовине остварени су у износу 315.050.000 динара, што је 67,72% од годишњег плана. У оквиру ове групе прихода остварени су приходи од камата на средства консолидованог рачуна трезора Суботице укључена у депозит пословне банке у висини 21.938.000 динара. Приходи од закупа пољопривредног земљишта остварени су у износу 95.072.000 динара, а приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта остварени су у износу 176.440.000 динара. Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу 252.476.000 динара, што је за 9,22% више од оствареног прихода у претходној години. Приходи од новчаних казни остварени су у износу 85.004.000 динара. Највише средстава у оквиру ове групе прихода остварено је од казни за саобраћајне прекршаје 82.828.000 динара, што је за 24,22% више од остварења у претходној години.

Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу 90.106.000 динара, а у њиховој структури значајно је поменути приходе од уплата дела добити јавних предузећа на основу резултата пословања из 2021. године, по основу којих је буџет остварио приходе у износу 81.988.000 динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у висини од 16.485.000 динара. Од тога остварена су примања од продаје градског грађевинског земљишта у висини 7.831.000 динара.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине евидентирана су у висини од 206.746.000 динара. У структури остварених примања од задуживања и продаје финансијске имовине 198.538.000 динара су средства која је уплатио ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за отплату пристигле главнице зајма од ЕБРД-а за реализацију Пројекта унапређења водних система у Суботици, а примања од отплате датих кредита износе 8.207.000 динара (кредити дати преко некадашњег Фонда за развој привреде и Стамбено кредитног пронаталитетног фонда).

Индекс остварења у односу на план прихода и примања у 2022. години и структура остварених текућих прихода и примања буџета, као и поређење остварених прихода у односу на 2021. години, по економској класификацији, исказано је у следећој табели:

- у 000 дин

Екон. класиф.	ВРСТЕ ПРИМАЊА	План 2022	Струк. плана	Оств. 2022	Струк. Оств.	индекс ост/ план	индекс ост 22/21
311712	Пренета неутрошена средства за посебне намене	422.715	4,89	422.749	5,51	100,01	100,44
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања	89.540	1,04	89.540	1,17	100,00	193,85
3	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	512.255	5,93	512.289	6,67	100,01	109,68
711	ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	3.480.170	40,27	3.513.300	45,77	100,95	113,81
711111	Порез на зараде -77%	2.972.000	34,39	3.015.844	39,29	101,48	112,77
711121	Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе	1.550	0,02	1.542	0,02	99,50	150,61
711122	Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе	58.000	0,67	62.342	0,81	107,49	116,17
711123	Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем	195.000	2,26	175.342	2,28	89,92	121,35
711145	Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари - по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе	17.000	0,20	17.801	0,23	104,71	121,45
711147	Порез на земљиште	0	0,00	645	0,01	-	2313,14

711181	Самодопринос према зарадама заослених и по основу пензија на територије мз и општине	0	0,00	1	0,00	-	68,23
711185	Самодопринос на вредност имовине	120	0,00	201	0,00	167,68	41,96
711191	Порез на друге приходе	225.000	2,60	228.578	2,98	101,59	120,23
711193	Порез на приходе спортиста и спортских стручњака	11.500	0,13	11.003	0,14	95,68	131,23
713	ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ	1.383.000	16,00	1.247.186	16,25	90,18	99,00
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	716.000	8,28	660.182	8,60	92,20	100,16
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	425.000	4,92	396.748	5,17	93,35	107,53
713311	Порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе	36.000	0,42	21.369	0,28	59,36	58,87
713421	Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе	156.000	1,81	117.488	1,53	75,31	75,40
713423	Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе	20.000	0,23	16.431	0,21	82,16	41,52
713426	Порез на пренос апсолутних права код продаје стечајног дужника као правног лица	0	0,00	1.114	0,01	-	-
713427	Порез на пренос апсолутних права на употребљиваним моторним возилима	30.000	0,35	33.854	0,44	112,85	-
714	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	220.930	2,56	202.594	2,64	91,70	104,90
714421	Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима	70	0,00	85	0,00	121,58	36,91
714513	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	98.000	1,13	90.683	1,18	92,53	103,97
714543	Накнада за промену намене пољопривредног земљишта	2.300	0,03	1.820	0,02	79,12	269,69
714548	Накнада за супстанце које оштећују озонски омотач и накнада за пластичне полиетиленске кесе	10	0,00	3	0,00	26,16	2,62
714549	Накнада од емисије CO ₂ , HO ₂ , прашкастих материјала и одложеног отпада	0	0,00	119	0,00	-	-
714552	Боравишна такса	19.000	0,22	21.216	0,28	111,66	191,31
714553	Боравишна такса, по решењу надлежног органа јединице локалне самоуправе	3.900	0,05	3.732	0,05	95,70	107,00
714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	77.000	0,89	66.049	0,86	85,78	89,68
714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	15.600	0,18	13.935	0,18	89,33	106,67
714566	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица	950	0,01	874	0,01	91,99	128,65
714567	Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу	4.100	0,05	4.079	0,05	99,49	135,85
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	48.600	0,56	41.847	0,55	86,10	92,10
716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	48.600	0,56	41.847	0,55	86,10	92,10
732	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	51.452	0,60	49.933	0,65	97,05	39,21
732141	Текуће донације од међународних организација	29.703	0,34	28.830	0,38	97,06	91,37

732241	Капиталне донације од међународних организација	21.749	0,25	21.103	0,27	97,03	22,03
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	1.663.040	19,24	1.142.787	14,89	68,72	101,24
733144	Текући наменски трансфери, у ужем смислу од РС	48.064	0,56	48.557	0,63	101,03	542,90
733146	Текући наменски трансфери, у ужем смислу од АП Војводина - дечја заштита	50.144	0,58	50.143	0,65	100,00	92,80
733146	Текући наменски трансфери, у ужем смислу од АП Војводина	51.865	0,60	51.790	0,67	99,86	93,88
733148	Ненаменски трансфери од АП Војводина	240.431	2,78	240.431	3,13	100,00	100,00
733241	Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике	486.961	5,63	492.603	6,42	101,16	74,33
733242	Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина	785.575	9,09	259.263	3,38	33,00	384,33
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	464.570	5,38	315.050	4,10	67,82	71,26
741141	Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	14.400	0,17	21.938	0,29	152,35	219,15
741516	Накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине	20.700	0,24	21.071	0,27	101,79	129,25
741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини	155.000	1,79	95.072	1,24	61,34	61,40
741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	690	0,01	223	0,00	32,31	34,98
741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	610	0,01	76	0,00	12,46	10,04
741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	273.000	3,16	176.440	2,30	64,63	68,01
741596	Накнада за коришћење дрвета	170	0,00	229	0,00	134,75	199,42
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	278.528	3,22	252.476	3,29	90,65	109,22
742126	Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у права својине - 10%	355	0,00	316	0,00	89	5063,61
742142	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	120.000	1,39	109.279	1,42	91,07	106,82
742143	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	2.000	0,02	2.224	0,03	111,20	86,47
742146	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама	125.000	1,45	110.349	1,44	88,28	108,83
742241	Градске административне таксе	9.272	0,11	9.254	0,12	99,80	116,42
742242	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова	14.901	0,17	14.335	0,19	96,20	104,77
742341	Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације градова	7.000	0,08	6.719	0,09	95,98	188,37
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	76.696	0,89	85.004	1,11	110,83	119,57
743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима	71.700	0,83	82.828	1,08	115,52	124,22

743341	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града, као и одузета имовинска корист у том поступку	31	0,00	25	0,00	80,65	38,46
743342	Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку	4.266	0,05	1.589	0,02	37,24	42,89
743924	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	689	0,01	563	0,01	81,73	87,24
743951	Трошкови принудне наплате изворних јавних прихода општина и градова	10	0,00	0	0,00	0,00	0,00
744	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	152	0,00	300	0,00	197,59	20,99
744141	Текући добровољни трансфери	152	0,00	300	0,00	-	229,27
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	98.000	1,13	90.106	1,17	91,95	119,13
745141	Остали и приходи у корист нивоа градова	8.000	0,09	8.119	0,11	101,48	99,36
745143	Део добити јавног предузећа и других облика организовања у корист нивоа градова	90.000	1,04	81.988	1,07	91,10	121,53
772	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	640	0,01	639	0,01	99,88	113,22
7	СВЕГА ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7.765.778	89,86	6.941.222	90,42	89,38	104,17
811	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	6.880	0,08	8.654	0,11	125,79	137,38
811142	Примања од продаје станова у корист нивоа градова	20	0,00	13	0,00	64,93	17,82
811143	Примања од отплате станова у корист нивоа градова	6.860	0,08	8.641	0,11	125,96	138,78
841	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	150.000	1,74	7.831	0,10	5,22	10,39
841141	Приходи од продаје земљишта у корист нивоа градова	150.000	1,74	7.831	0,10	5,22	10,39
8	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	156.880	1,82	16.485	0,21	10,51	20,19
921	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	207.539	2,40	206.746	2,69	99,62	93,20
921541	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у корист нивоа градова	198.539	2,30	198.538	2,59	100,00	99,92
921641	Примања од отплате кредита	9.000	0,10	8.207	0,11	91,19	35,49
9	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	207.539	2,40	206.746	2,69	99,62	93,20
8+9	СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	364.419	4,22	223.231	2,91	61,26	73,56
7+8+9	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА БУЏЕТА	8.130.197	94,07	7.164.453	93,33	88,12	102,83
7+8+9+3	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА БУЏЕТА	8.642.452	100,00	7.676.743	100,00	88,83	103,26

Управљањем слободним новчаним средствима трезора остварени су приходи од камата у висини од 21.938.000 динара. Годишњи просек пласираних односно орочених средстава са Консолидованог рачуна трезора износи 867.258.064 динара. Одабир пословне банке, са којом је град остварио пословну сарадњу, извршен је у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему и чланом 37. Закона о јавном дугу („Службени гласник РС“, бр. 61/05, 107/09, 78/11, 68/15, 95/18, 91/19 и 149/20).

У току 2022. године Град Суботица је закључио следећи Уговор о пласману слободних средстава Консолидованог рачуна трезора преко рачуна пласмана 840-210 – преконоћно орочавање са следећом банком:

- Банка Поштанска штедионица а.д. Београд анексом 3. Уговора о преконоћном депоновању динарских средстава број 185100386000 од 02.12.2021. године извршено је продужење преконоћног орочавања депозита у висини до максималног износа 900 милиона динара, са роком преконоћног орочавања од 180 дана у периоду од 09. децембра 2021. године до 07. јуна 2022. године, са променљивом каматном стопом у висини Референтне каматне стопе НБС+0,35%,

- Банка Поштанска штедионица а.д. Београд анексом 4. Уговора о преконоћном депоновању динарских средстава број 205108040000 од 24.05.2022. године извршено је продужење преконоћног орочавања депозита у висини до максималног износа 900 милиона динара, са роком преконоћног орочавања од 180 дана у периоду од 08. јуна 2022. године до 05. децембра 2022. године, са променљивом каматном стопом у висини Референтне каматне стопе НБС+0,35%,

- Банка Поштанска штедионица а.д. Београд Уговором о преконоћном депоновању средстава број 225100020000 од 25.11.2022. године извршено је преконоћно орочавање депозита у висини до максималног износа 900 милиона динара, са роком преконоћног орочавања од 180 дана у периоду од 06. децембра 2022. године до 04. јуна 2023. године, са променљивом каматном стопом у висини Референтне каматне стопе НБС+0,35%.

У току 2022. године Град Суботица није вршио привремене позајмице са Консолидованог рачуна трезора града Суботице преко рачуна интерних пласмана 840-211 – интерни пласмани.

Извршени расходи и издаци

Од укупно расположивих средстава буџета у 2022. години у висини од 7.831.072.000 динара утрошено је 6.980.000.000 динара, односно 89,13% расположивих средстава. У односу на планирани обим расхода и издатака буџета извршено је 80,76% планираних расхода и издатака.

Расходи буџета у току 2022. године реализовани су у складу са динамиком остварења прихода буџета и то према приоритетима. Законом дате обавезе и овлашћења града имале су основни приоритет, што је, као резултат пословања, имало несметано функционисање органа, организација и установа града, а са циљем да се пружи адекватна услуга грађанима.

Реализацију расхода и издатака буџетских средстава у 2022. години по функционалној класификацији приказује следећа табела упоређења:

- у 000 дин

ФУНКЦИОНАЛНА КЛАСИФИКАЦИЈА	Планирана средства из буџета за 2022 год.	Структ. плана	Оствар. средства из буџета за 2022 год.	Структ. оств.	Индекс оств/ план	Индекс оств 22/21
000 Социјална заштита	858.676	9,94	823.124	11,79	95,86	132,61
070 Мере социјалне политике	121.122	1,40	105.076	1,51	86,75	107,16
090 Социјална помоћ угрож.становништву, некп.на др.	737.554	8,53	718.049	10,29	97,36	137,38
100 Опште јавне услуге	1.416.246	16,39	1.237.727	17,73	87,39	110,72
110 Извршни и законодавни органи, финансијски и фиск.послови	172.644	2,00	150.162	2,15	86,98	99,75

112	Финансијски и фискални послови	39.569	0,46	27.101	0,39	68,49	114,95
130	Опште услуге	941.985	10,90	812.564	11,64	86,26	120,24
150	Опште јавне услуге - истраживање и развој - Локални омбудсман	14.772	0,17	13.153	0,19	89,04	108,17
160	Опште јавне услуге неklasификоване на др.месту	45.932	0,53	33.492	0,48	72,92	110,19
170	Трансакције јавног дуга	201.344	2,33	201.254	2,88	99,96	89,28
200	Одбрана	3.531	0,04	3.452	0,05	97,76	80,52
220	Цивилна одбрана	3.531	0,04	3.452	0,05	97,76	80,52
300	Јавни ред и безбедност	13.242	0,15	11.489	0,16	86,76	105,10
330	Судови - Градско правобранилаштво	13.242	0,15	11.489	0,16	86,76	105,10
400	Економски послови	1.783.857	20,64	1.638.460	23,47	91,85	122,74
411	Општи економски и комерцијални послови	71.368	0,83	61.296	0,88	85,89	79,61
420	Пољопривреда, шумарство, лов и риболов	75.141	0,87	43.210	0,62	57,51	105,32
450	Саобраћај	440.241	5,09	384.776	5,51	87,40	101,78
451	Друмски саобраћај	709.851	8,21	691.581	9,91	97,43	197,93
470	Остале делатности	368.894	4,27	351.396	5,03	95,26	83,23
473	Туризам	76.472	0,88	64.515	0,92	84,36	283,20
474	Вишенаменски развојни пројекти	3.590	0,04	3.454	0,05	96,20	206,56
480	Економски послови-истраживање и развој	7.000	0,08	6.936	0,10	99,09	700,61
490	Економски послови неklasификовани на другом месту	31.300	0,36	31.295	0,45	99,99	74,77
500	Заштита животне средине	151.021	1,75	147.608	2,11	97,74	30,60
560	Заштита животне средине неklasификована на др.месту	151.021	1,75	147.608	2,11	97,74	90,46
600	Послови становања и заједнице	797.216	9,22	679.399	9,73	85,22	82,17
610	Стамбени развој	30.000	0,35	3.206	0,05	10,69	-
620	Развој заједнице	261.770	3,03	211.716	3,03	80,88	44,27
630	Водоснабдевање	47.402	0,55	44.270	0,63	93,39	-
640	Улична расвета	338.594	3,92	329.534	4,72	97,32	120,27
660	Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту	119.450	1,38	90.674	1,30	75,91	121,57
700	Здравство	141.161	1,63	104.561	1,50	74,07	63,35
760	Здравство неklasификовано на другом месту	141.161	1,63	104.561	1,50	74,07	63,35
800	Рекреација, спорт, култура и вере	1.935.370	22,39	903.713	12,95	46,69	102,87
810	Услуге рекреације и спорта	142.144	1,64	141.693	2,03	99,68	141,45
820	Услуге културе	1.564.086	18,10	538.066	7,71	34,40	90,32
830	Услуге емитовања и штампања	42.100	0,49	42.000	0,60	99,76	120,23
840	Верске и остале услуге заједнице	10.000	0,12	10.000	0,14	100,00	132,45
850	Рекреација, спорт, култура и вере - истраживање и развој	5.070	0,06	4.548	0,07	89,71	94,11
860	Рекреација, спорт, култура и вере неklasификовано на другом месту	171.970	1,99	167.405	2,40	97,35	123,78

900	Образовање	1.542.132	17,84	1.430.466	20,49	92,76	107,64
911	Предшколско образовање	960.455	11,11	877.794	12,58	91,39	106,61
912	Основно образовање	332.868	3,85	313.354	4,49	94,14	106,72
920	Средње образовање	231.208	2,68	221.781	3,18	95,92	113,02
960	Помоћне услуге у образовању	17.601	0,20	17.536	0,25	99,63	111,90
	УКУПНО:	8.642.452	100,00	6.980.000	100,00	80,76	103,09

У области социјалне заштите утрошено је 823.124.000 динара, односно 95,86% планираног годишњег обима, а у структури укупно извршених расхода и издатака учествују са 11,79%. У односу на претходну годину утрошено је за 32,61% више средстава. Социјална политика обухвата суфинансирање цене комуналних услуга за ратне војне инвалиде, трошкове трећег покушаја вантелесне оплодње, родитељски и породилски додатак, исхрану ученика социјалне категорије у основном образовању, помоћи избеглим и прогнаним лицима, подршка инклузији Рома, финансирање Народне кухиње, материјалне помоћи односно набавка пакета хране и хигијене и набавка огрева за социјално угрожена лица, збрињавање миграната, финансирање Друштвено-хуманитарних организација, Службе отворене заштите при Геронтолошком центру Суботица, Центра за социјални рад и Установе „Колевка“. Поред спровођења активности у области социјалне политике, град је у току 2022. године финансирао инвестиционе пројекте социјалне заштите.

У области јавних услуга утрошено је 1.237.727.000 динара, односно 87,39% планираног годишњег износа, а у структури укупних расхода и издатака буџета учествују са 17,73%. У структури расхода и издатака за јавне услуге значајно учешће имају расходи за јавни дуг града. За сервисирање јавног дуга града евидентирани су расходи и издацим у износу 201.254.000 динара (отплата главнице зајма од ЕБРД-а и трошкови задуживања-камате).

У области одбране и јавног реда и безбедности утрошено је 14.941.000 динара, односно 97,76% планираних расхода за ову област. У току 2022. године, поред трошкова функционисања Градског правобранилаштва, финансиране су активности добровољних ватрогасних друштава на територије града и суфинансирани су трошкови Регионалног центра Министарства одбране у Суботици.

У области економских послова извршено је 1.638.460.000 динара, односно 91,85% планираног обима, а у структури укупних расхода учествују са 23,47%. У оквиру ове области највећи део буџетских средстава утрошен је на друмски саобраћај и то у износу 691.581.000 динара, што је за 97,93% више у односу на утрошена средства у претходној години. Значајна средства утрошена су у развој туризма у износу 64.515.000 динара, што је 183% више него што је утрошено у току претходне године. Потврда да се број посетилаца и туриста у Суботици значајно повећао јесте остварени приход од боравишне таксе. У току 2022. године остварено је 24.948.000 динара што је за 49,16% више средстава у односу на 2021. годину.

У области заштите животне средине утрошено је 147.608.000 динара, односно 97,74% планираних расхода, а у структури укупних расхода учествују са 2,11%.

Значајно учешће у расходима из буџетских средстава града Суботица има област стамбеног развоја, комуналног и инфраструктурног одржавања и опремања града. У овој области утрошено је 679.399.000 динара, односно извршено је 85,22% планираног обима средстава за ову област. У структури укупних извршених расхода и издатака ови расходи учествују са 9,73%.

У области примарне здравствене заштите утрошено је 104.561.000 динара, односно 74,07% од плана. У структури укупних расхода учествују са 1,50%.

У области културе, рекреације и спорта утрошено је 903.713.000 динара, односно 46,69% планираног обима. У структури укупних извршених расхода учествују са 12,95%.

У област образовања утрошено је 1.430.466.000 динара, односно 92,76% од плана, што је 20,49% од укупно извршених расхода и издатака буџета.

Реализацију расхода и издатака буџетских средстава у 2022. години по економској класификацији приказује следећа табела упоређења:

- у 000 дин

ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА		Планирана средства из буџета за 2022 год.	Структ. плана	Остварена средства из буџета за 2022 год.	Структ. оств.	Индекс оств/ план	Индекс оств 22/21
4	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	6.285.562	72,73	5.699.073	81,65	90,67	107,41
410	Расходи за запослене	1.346.838	15,58	1.237.399	17,73	91,87	106,74
411	Плате, додаци и накнаде запослених	1.048.701	12,13	973.540	13,95	92,83	105,58
412	Социјални доприноси на терет послодавца	182.305	2,11	157.233	2,25	86,25	102,17
413	Накнаде у натури	10.107	0,12	7.724	0,11	76,42	92,23
414	Социјална давања запосленима	58.914	0,68	55.220	0,79	93,73	149,66
415	Накнаде трошкова за запослене	32.953	0,38	30.759	0,44	93,34	117,53
416	Јубиларне награде	13.858	0,16	12.923	0,19	93,25	109,66
420	Коришћење роба и услуга	2.469.672	28,58	2.269.676	32,52	91,90	157,24
421	Стални трошкови	474.651	5,49	419.463	6,01	88,37	111,84
422	Трошкови путовања	21.027	0,24	17.105	0,25	81,35	179,94
423	Услуге по уговору	616.934	7,14	539.878	7,73	87,51	114,04
424	Специјализоване услуге	1.017.867	11,78	980.675	14,05	96,35	320,49
425	Текуће поправке и одржавање	108.743	1,26	91.289	1,31	83,95	107,53
426	Материјал	230.450	2,67	221.267	3,17	96,02	113,70
440	Отплата камата	3.355	0,04	2.986	0,04	89,00	65,38
441	Отплата камата домаћим пословним банкама	550	0,01	270	0,00	49,16	170,06
442	Отплата страних камата	2.655	0,03	2.655	0,04	99,99	62,88
444	Пратећи трошкови задуживања	150	0,00	61	0,00	40,67	32,62
450	Субвенције	930.748	10,77	821.279	11,77	88,24	57,50
4511	Текуће субвенције	669.043	7,74	601.376	8,62	89,89	59,56
4512	Капиталне субвенције	231.705	2,68	216.698	3,10	93,52	51,77
4542	Капиталне субвенције приватним предузећима	30.000	0,35	3.206	0,05	10,69	-
460	Донације и трансфери	935.546	10,83	835.213	11,97	89,28	100,15
4631	Текући трансфер другим нивоима власти	761.860	8,82	715.201	10,25	93,88	108,86
4632	Капитални трансфер другим нивоима власти	92.286	1,07	41.282	0,59	44,73	123,16
4641	Текући трансфери уст.примарне здравствене зашт.	74.300	0,86	71.832	1,03	96,68	50,85
4642	Капитални трансфери уст.примарне здравств.зашт.	4.500	0,05	4.497	0,06	99,93	203,76
4651	Остали текући трансфери	2.600	0,03	2.401	0,03	92,37	-
470	Социјално осигурање и социјална политика	124.326	1,44	108.900	1,56	87,59	107,24
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	124.326	1,44	108.900	1,56	87,59	107,24
480	Остали расходи	465.073	5,38	423.619	6,07	91,09	126,52

481	Дотације	377.433	4,37	345.018	4,94	91,41	122,39
482	Порези, обавезне таксе и казне	26.547	0,31	22.702	0,33	85,52	114,06
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.993		1.932	0,03	96,93	-
485	Накнада штете	59.100	0,68	53.968	0,77	91,32	163,49
490	Средства резерве	10.004	0,12	0	0,00	0,00	-
499	Средства текуће резерве	4	0,00	0	0,00	0,00	-
499	Средства сталне резерве	10.000	0,12	0	0,00	0,00	-
	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.146.697	24,84	1.072.629	15,37	49,97	86,59
5							
510	Основна средства	2.139.997	24,76	1.066.961	15,29	49,86	106,25
511	Зграде и грађевински објекти	1.992.933	23,06	957.587	13,72	48,05	150,51
512	Машине и опрема	134.001	1,55	98.487	1,41	73,50	27,15
513	Остале некретнине и опрема	2.900		2.625	0,04	90,51	111,79
514	Култивисана имовина	2.500	0,03	2.144	0,03	85,75	-
515	Нематеријална имовина	7.663	0,09	6.119	0,09	79,85	215,69
540	Природна имовина	6.700	0,08	5.668	0,08	84,60	2,42
541	Набавка грађевинског земљишта	6.700	0,08	5.668	0,08	84,60	2,42
	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	210.193	2,43	208.299	2,98	99,10	92,27
6							
610	Отплата главнице	207.193	2,40	205.299	2,94	99,09	101,92
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	8.654		6.760	0,10	78,12	-
612	Отплата главнице страним кредиторима - ЕБРД	198.539	2,30	198.538	2,84	100,00	99,92
620	Набавка финансијске имовине	3.000	0,03	3.000	0,04	100,00	12,34
621	Учешће капитала у домаћим нефин.ЈП - докапитализација	3.000	0,03	3.000	0,04	100,00	150,00
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	8.642.452	100,00	6.980.000	100,00	80,76	103,09

У укупно извршеним расходима и издацима, у висини од 6.980.000.000 динара, текући расходи учествују са 81,65%, издаци за нефинансијску имовину (инвестициони расходи) са 15,37%, а издаци за отплату главнице дуга и набавку финансијске имовине са 2,98%.

У односу на претходну годину текући расходи су извршени у већем износу за 7,41%. У оквиру текућих расхода извршено је расхода за запослене у већем износу и то за 6,74% у односу на износ извршених расхода за запослене у претходној години, а као резултат повећања плата у јавном сектору у складу са законом. За извршавање расхода за коришћење роба и услуга утрошено је средстава у износу 2.269.676.000 динара, што је за 57,24% више од утрошка у претходној години. Субвенције су извршене у износу 821.279.000 динара, што је, у односу на износ субвенција у претходној години мање за 42,50%. Разлог промене структуре је да се у оквиру групе конта 45-субвенције извршено преиспитивање програма по основу којих се додељују субвенције. За извршавање расхода у оквиру групе конта 460 - Донације и трансфери утрошено је 835.213.000 динара. Ова група расхода обухвата трансфере града према установама основног и средњег образовања, установама примарне здравствене заштите и дотацијама по закону (уплате у буџет РС по основу умањења зарада за 10% и обавезе по закону о запошљавању инвалида). У оквиру групе конта 470 - Социјално осигурање и социјална политика извршено је расхода и издатака у износу 108.900.000 динара. Остали расходи извршени су у висини од 423.619.000 динара (дотације за пројекте и програме од интереса за град по расписаним конкурсима, порези).

Расходи за отплату камата на кредите извршени су у висини 2.986.000 динара. Извршена је отплата камата домаћим пословним банкама у износу 270.000 динара, отплата камата и пратећи трошкови задуживања ЕБРД-у у износу 2.716.000 динара.

Издаци за улагање у основна средства (објекти и опрема) извршени су у висини од 1.072.629.000 динара, односно 86,59% од годишњег плана.

Издаци за отплату главнице зајма ЕБРД-у извршени су у висини 198.538.000 динара и отплаћена су два пристигла анuitета. За докапитализацију Ветеринарске станице Суботица извршени су издаци у износу 3.000.000 динара, чиме је повећан капитал установе чији је оснивач град Суботица.

Остварени текући приходи и примања и извршени расходи и издатци у току 2022. године исказују остварени буџетски суфицит у висини од 186.006.000 динара, који, коригован за трансакције на имовини и обавезама у циљу спровођења јавних политика, исказује укупан фискални суфицит у висини од 183.006.000 динара, а према следећој табели:

Ред.бр.	Назив	Остварење 2022. године
1.	Укупни приходи и примања остварена по основу продаје нефинансијске имовине	6.957.707.000
2.	Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	6.771.701.000
3.	Буџетски суфицит/дефицит (1-2)	186.006.000
4.	Издаци за набавку финансијске имовине	3.000.000
5.	Укупан фискални суфицит/дефицит (3-4)	183.006.000

Начин распоређивања буџетског суфицита утврдиће се Одлуком о именима и допунама Одлуке о буџету града Суботице за 2023. годину.

Стање средстава на рачунима града Суботица на дан 31.12.2022. године:

Рачуни града	Стање на рачунима града
Рачун извршења буџета Града Суботице	296.481
Динарски издвојени рачуни пројеката из средстава донација и трансфера (средства РС за реконструкцију зграде Народног позоришта 400.000.000 динара, средства за регионални систем управљања отпадом 113.000 динара, средства добротворног новогодишњег концерта 149.000 динара)	400.262
СВЕГА:	696.743

Средства на салду Депозитних рачуна града Суботица у висини 17.790.000 динара су средства којим закупци обезбеђују уредно плаћање закупа пословног простора и од депозита за лицитације за пољопривредно земљиште.

Према Упутству за праћење и извештавање о учинку програма, прикупљени извештаји о учинку програма корисника буџета града за 2022. годину се прилажу уз Образложење.

Ознака извршиоца: Секретаријат за финансије Градске управе Града Суботице

Рок за извршење: нема

Извор средстава потребних за реализацију: нису потребна средства за реализацију

Секретар Секретаријата за финансије

Дубравка Родић