

Образложење

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни Основ за предлагање Одлуке о изменама и допунама- Ребаланс Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2022.г. („Сл.лист општине Врњачка Бања“, број 57/21) садржан је у члану 32. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС" број 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др. закон, 47/2018 и 111/2021 - др. закон) чл. 6. и чл. 43. 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 и 118/2021),чл. 1. Закона о финансирању локалне самоуправе ("Службени гласник РС" бр. 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., 95/2018 - др. закон, 86/2019 - усклађени дин. изн., 126/2020 - усклађени дин. изн., 99/2021 - усклађени дин. изн. и 111/2021 - др. закон) и чл. 40. Статута општине Врњачка Бања ("Службени лист Општине Врњачка Бања" бр. 1/21-пречишћен текст и 4/21).

II РАЗЛОЗИ ЗА ПРЕДЛАГАЊЕ ОДЛУКЕ

Разлози за предлагање Ребаланса Одлуке о буџету општине Врњачка за 2022. годину јесу следећи:

1. Распоред нераспоређеног вишка прихода из претходне 2021.г. који је пренети у 2022.г. у износу од 74.317.101 динара. Пренети приходи састоје се из два дела, први се односи на неутрошена средства трансфера од других нивоа власти (извор финансирања 17) у износу од 49.681.619 динара који се распоређује у складу са наменама за која су средства и одобрена у 2021.г. а нису утрошена у тој години, већ су пренета у 2022.г. Други део вишка прихода односи се на Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (извор финансирања 13) у износу од 24.635.482 динара распоређен је за финансирање расхода који су настали у 2021.г. и који су пренети у 2022.г. како и нових капиталних издатака.
2. Промена пројекција појединих планираних прихода и примања на основу остварења буџета у првих четири месеца 2022.г. као и пројекција доприноса за уређење грађевинског земљишта на основу исказаног интересовања инвеститора након усвајања Одлуке о доношењу Измена и допуна Плана генералне регулације Врњачке Бање ("Службени лист општине Врњачка Бања" број 53/21)
3. Распореда новопројектованих прихода на апропријације код корисника буџетских средстава у складу са приоритетима из концепта политике локалне власти.

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

Приходи

Ребалансом који се предлаже се предвиђа промена прихода утврђена Одлуком о буџету за 2022.г. и врши се распоред нераспоређеног вишка прихода из 2021.г. у износу од 74.317.101 динара. На основу остварења прихода у првих четири месеца 2022.г. као и на основу ефеката примене Одлуке о доношењу Измена и допуна Плана генералне регулације Врњачке Бање ("Службени лист општине Врњачка Бања" број 53/21) по основу које су се створили услови за реализацију развојних планова Врњачке Бање, као и на основу исказаног интересовања инвеститора који су исказани извршном органу и на основу

поднетих захтева за издавање грађевинских дозвола као и поступака у току извршена је пројекција прихода по основу доприноса за грађевинско земљиште по основу ког се очекује додатних 304.083.000 динара до краја 2022.г. Према исказаном тренду у прав четири месеца у 2022.г. извршена је корекција висине појединих прихода буџета у 2022.г. и то: по основу прихода од пореза на зараде са 366.300.000 динара на 380.000.000 динара према трендовима и очекивањима у овој области; по основу прихода од порезан на имовину са 219.000.000 динара на 245.000.000 динара на основу уважене базе обвезника пореза на имовину; по основу прихода од боравишне таксе са 55.000.000 на 60.000.000 динара на основу процене броја ноћења до краја 2022.г. Ово су највеће промене све остале су дате у табеларном прегледу у коме су представљене све промене пројектованих прихода са увећањима и умањењима.

У наставку посебно образлажемо увећање планираног износа доприноса за уређивање грађевинског земљишта који се овим предлогом увећава за 304.083.000 динара а на основу пројекција и параметара из урбанистичких планских докумената и то: потез изнад Вила Загорке (катастарске парцеле број 816/5, 816/19, 816/20, 816/21, 816/7, 762/2, 805/1, 809 и др. парцеле у овом потесу на коме је променама плана увећан коефицијент изграђености пословно-стамбених објеката, са могућношћу изградње 25.000 m² што би створило могућност за приходовање нешто мање од 300.000.000 динара по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта. Даље, потес увођења зоне Центар 2 на локацији Крушевачка улица (катастарске парцеле број 1036/3, 861/1 и друге у овом потесу) ствара основ за изградњу потенцијално 2.000 m² што би створило могућност за приходовање око 23.000.000 динара по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта. Увођење нових зона око локације хотела Врњачке терме ствара потенцијал од око 5.000 m² што би створило могућност за приходовање око 60.000.000 динара по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта. Потенцијал за приходовање буџета по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта по изменама плана овим није исцрпљен, али се процењује да реализација овог плана има реализацију у неколико година, а напред је описан потенцијал за који се очекује да је могуће да се реализује до краја 2022.г.

Фискални ризици и мере за ублажавање фискалних ризика

Обзиром да пројектовани приходи по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта имају највеће учешће у новопроектванним планским величинама на приходној страни буџета, овде се јавља и највећи фискални ризик да у случајевима који се пре свега односе на остварење планских параметара у привреди Републике Србије, односно поремећајима који могу доћи екстерно пре свега због неизвесности у погледу политичке ситуације у свету (ратних сукоба и здравствених ризика, економских последица пре свих енергетске кризе, али и кризе у осталим привредним делатностима), може доћи до не остварења ових планских величина. Набројани фискални ризици у тренутној ситуацији и њихов утицај на буџет могу генерално бити значајни за укупно остварење прихода то се мора нагласити. Из свих ових разлога као превентивна акција и корективна активност којом би се ублажили негативни фискални ризици могу се користити, опрезно преузимање обавеза на расходној страни буџета, редовно праћење остварења прихода током године и усклађивање преузимања расхода, по потреби одустајање од појединих инвестиција у 2022.г. На овај начин би се могла обезбедити стабилност локалних јавних финансија у случајевима ако се плански параметри на приходној страни не остваре у оквирима плана, због дејства набројаних фискалних ризика. У колико би се та равнотежа између остварених прихода и извршених расхода нарушила то би имало последице на стабилност локалних јавних финансија.

Расходи

Другим ребалансом у 2022.г. се врши увећање апропријације која се финансира из осталих извора прихода (извор финансирања 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година и извора финансирања 17 - Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти) за износ од 74.317.101 динара. Пренети приходи који се распоређују другим ребалансом састоје се из два дела, први се односи на неутрошена средства трансфера од других нивоа власти (извор финансирања 17) у износу од 49.681.619 динара који се распоређује у складу са наменама за која су средства и одобрена у 2021.г. а нису утрошена у тој години, већ су пренета у 2022.г. Други део вишка прихода односи се на Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (извор финансирања 13) у износу од 24.635.482 динара распоређен је за финансирање расхода који су настали у 2021.г. и који су пренети у 2022.г. Распоређује се и разлика између новопроектваних прихода и примања из извора финансирања 01 – текући приходи и прихода чији је план утврђен постојећим буџетом у износу од 359.261.000 динара.

Највеће увећање апропријација односи се на финансирање капиталних инвестиција и програма корисника буџетских средстава и то:

Пројекат: Замена постојећих светиљки јавне расвете штедљивим "ЛЕД" светиљкама за износ од 35.000.000 динара, Увећање основног капитала у јавним предузећима у износу од 65.000.000 динара (од чега 60.000.000 динара за увећање капацитета и инфраструктуре за водоснабдевање), Енергетске услуге за јавну расвету и јавне објекте за износ од 49.140.000 динара, Примарна здравствена заштита 9.600.000 динара, Трансфери основним школама 24.296.000 динара, Трансфери средњим школама 7.450.000 динара, Установа Туристичка организација за финансирање програма опште туристичке пропаганде 67.892.000 динара, Управљање добрима од општег интереса и добрима у општој употреби у јавној својини (део за путеве и површине јавне намене) 30.000.000 динара. Детаљан преглед промена дајемо у наставку, уз напомену да је у променама апропријаје у другом ребалансу укључено и коришћење средстава текуће буџетске резерве као и промене апропријација до дана израде нацрта другог ребаланса одлуке о буџету. Текућа буџетска резерва од 30.000.000 динара која је иницијално планирана одлуком о буџету за првих пет месеци је утрошена, а на овај начин ствара се основ да извршни органи имају на располагању до краја буџетске године текућу буџетску резерву у износу од 30.000.000 динара, што такође представља увећање расходне стране буџета. Промене су вршене код појединих апропријација код корисника буџета због промена цена на тржишту роба и услуга које ови корисници користе за пружање услуга грађанима. Из овог дела најзначајније промене односе се на енергетске услуге које су пројектоване на бази тренутних података и истраживања о њиховом кретању до краја године.

Број позиц.	Екон. клас.	О п и с	Одлука о буџету	Ребаланс Одлуке	Износ промене
1	2	3	4	5	6
		СКУПШТИНА ОПШТИНЕ			
14	423	Услуге по уговору	2.800.000	3.900.000	1.100.000
		ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ			
23	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи (Накнаде члановима комисија)	1.800.000	3.500.000	1.700.000

31	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	500.000	200.000	-300.000
		ОПШТИНСКО ВЕЋЕ			
37	422	Трошкови путовања	500.000	300.000	-200.000
38	421	Стални трошкови	500.000	400.000	-100.000
	423	Услуге по уговору		200.000	200.000
		ОПШТИНСКА УПРАВА			
54	414	Социјална давања запосленима	3.500.000	5.000.000	1.500.000
56	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	4.500.000	5.000.000	500.000
57	421	Стални трошкови (од чега трошкови платног промета износе 2.000.000 динара)	22.000.000	23.000.000	1.000.000
60	424	Специјализоване услуге	5.000.000	10.000.000	5.000.000
61	425	Текуће поправке и одржавање	21.700.000	21.400.000	-300.000
62	426	Материјал	5.800.000	5.700.000	-100.000
66	511	Зграде и грађевински објекти	1.000.000	3.000.000	2.000.000
67	512	Машине и опрема	3.700.000	4.700.000	1.000.000
		Програм Црвеног крста			
75	481	Дотације невладиним организацијама	5.000.000	8.000.000	3.000.000
		Удружења и савези			
80	481	Дотације невладиним организацијама	48.000.000	51.000.000	3.000.000
		Пројекат: Регионални програм локалне демократије на зап.Балкану - фаза 2.			
81	481	Дотације осталим непрофитним институцијама	7.600.000	2.000.000	-5.600.000
		Смањивање ризика од катастрофа и управљање ванредним ситуацијама			
86	423	Услуге по уговору	800.000	1.400.000	600.000
89/1	454	Субвенције приватним предузећима	3.000.000	1.400.000	-1.600.000
		Програм пољопривреде			
97	451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	12.000.000	6.000.000	-6.000.000
		Центар за развој иновативне делатности Врњачка Бања			
103	451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	0	4.000.000	4.000.000
		Заштита животне средине			
104	423	Услуге по уговору	800.000	1.800.000	1.000.000
		Регионални центар за управљање отпадом "Регион Краљево"			
106	451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	76.000	88.000	12.000
		Пројектно планирање и набавка имовине			

109	541	Земљиште	36.050.000	30.850.000	-5.200.000
		Одржавање атмосферске канализације, јавне чесме и фонтана			
110	425	Текуће поправке и одржавање	2.000.000	6.000.000	4.000.000
		Увећање основног капитала у јавним предузећима			
111	621	Набавка домаће нефинансијске имовине	25.000.000	90.000.000	65.000.000
		Енергетске услуге за јавану расвету и јавне објекте			
112	421	Стални трошкови (Енергетске услуге)	63.000.000	112.140.000	49.140.000
		Помоћ за вантелесну оплодњу			
116	472	Накнада за социјалну заштиту из буџета	500.000	610.000	110.000
		Примарна здравствена заштита			
117	464	Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање	10.500.000	20.100.000	9.600.000
		Физичка култура			
119	481	Дотације невладиним организацијама	17.500.000	22.500.000	5.000.000
		Верске заједнице			
123	481	Дотације невладиним организацијама	3.000.000	5.000.000	2.000.000
		Трансфери основним школама			
125	463	Донације и трансфери осталим нивоима власти	55.073.000	79.369.000	24.296.000
		Трансфери средњим школама			
126	463	Донације и трансфери осталим нивоима власти	14.500.000	21.950.000	7.450.000
		Пројекти			
		Пројекат: Унапређење енергетске ефикасности зграде општинске управе			
	423	Услуге по уговору		1.600.000	1.600.000
	426	Материјал		1.000.000	1.000.000
127	511	Зграде и грађевински објекти	9.500.000	6.000.000	-3.500.000
	512	Машине и опрема		600.000	600.000
		Пројекат: Уређење Гоча			
128	511	Зграде и грађевински објекти	16.000.000	0	-16.000.000
		Пројекат: Успостављање јединственог управног места			
137/1	426	Материјал	0	34.000	34.000
137/2	511	Зграде и грађевински објекти	0	492.000	492.000
137/3	512	Машине и опрема	0	492.000	492.000

		Пројекат: Радови на прилагођавању спортске хале Врњачка Бања за потребе особа са инвалидитетом			
137/4	511	Зграде и грађевински објекти	0	2.255.000	2.255.000
		Установа Културни центар			
144	421	Стални трошкови	5.130.000	5.730.000	600.000
146	423	Услуге по уговору	14.038.000	21.738.000	7.700.000
147	424	Специјализоване услуге	4.850.000	5.430.000	580.000
		Установа Библиотека "Др. Душан Радић"			
158	415	Накнаде трошкова за запослене	500.000	1.169.000	669.000
160	421	Стални трошкови	1.700.000	2.200.000	500.000
162	423	Услуге по уговору	6.950.000	12.985.000	6.035.000
		Предшколска установа "Радост"			
172	414	Социјална давања запосленима	2.500.000	5.800.000	3.300.000
174	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	2.000.000	3.000.000	1.000.000
175	421	Стални трошкови	9.560.000	10.000.000	440.000
177	423	Услуге по уговору	25.200.000	37.200.000	12.000.000
180	426	Материјал	12.500.000	12.800.000	300.000
		Установа Туристичка организација			
186	414	Социјална давања запосленима	200.000	320.000	120.000
188	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	200.000	300.000	100.000
189	421	Стални трошкови	2.700.000	3.700.000	1.000.000
191	425	Текуће поправке и одржавање	1.000.000	1.192.000	192.000
187/1	511	Зграде и грађевински објекти	0	1.550.000	1.550.000
194	423	Услуге по уговору	9.500.000	16.000.000	6.500.000
195	424	Специјализоване услуге	40.500.000	111.392.000	70.892.000
		Пројекат: Тунел-музеј испод Црквеног брда			
196	511	Зграде и грађевински објекти	10.000.000	10.700.000	700.000
		Установа Спортски центар			
202	421	Стални трошкови	9.172.000	11.772.000	2.600.000
204	423	Услуге по уговору	14.275.000	22.475.000	8.200.000
205	424	Специјализоване услуге	8.490.000	9.640.000	1.150.000
206	425	Текуће поправке и одржавање	8.058.000	9.058.000	1.000.000
209	511	Зграде и грађевински објекти	6.171.000	7.065.000	894.000
210	512	Машине и опрема	560.000	2.900.000	2.340.000
		Општинска јавна агенција			
215	414	Социјална давања запосленима	30.000	370.000	340.000
218	421	Стални трошкови	2.000.000	3.300.000	1.300.000
220	423	Услуге по уговору	12.000.000	16.111.000	4.111.000
222	425	Текуће поправке и одржавање	1.000.000	1.750.000	750.000
224	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	500.000	700.000	200.000
226	512	Машине и опрема	500.000	900.000	400.000
227	511	Зграде и грађевински објекти	4.900.000	11.000.000	6.100.000

		Управљање добрима од општег интереса и добрима у општој употреби у јавној својини (део за јавну расвету)			
228	425	Текуће поправке и одржавање	7.420.000	6.678.000	-742.000
229	511	Зграде и грађевински објекти	8.600.000	9.342.000	742.000
		Пројекат: Замена постојећих светиљки јавне расвете штедљивим "ЛЕД" светиљкама			
230	513	Остале некретнине и опрема	15.000.000	50.000.000	35.000.000
		Управљање добрима од општег интереса и добрима у општој употреби у јавној својини (део за путеве и површине јавне намене)			
231	425	Текуће поправке и одржавање	60.000.000	90.000.000	30.000.000
		Месна заједница Врњачка Бања			
235	421	Стални трошкови	400.000	700.000	300.000
238/1	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	430.000	430.000
		Месна заједница Ново село			
242	421	Стални трошкови	350.000	500.000	150.000
		Месна заједница Грачац			
		Опште услуге			
248	421	Стални трошкови	400.000	500.000	100.000
251	426	Материјал	50.000	150.000	100.000
		Месна заједница Подунавци			
272	421	Стални трошкови	470.000	870.000	400.000
274	425	Текуће поправке и одржавање	30.000	70.000	40.000
277	512	Машине и опрема	20.000	739.000	719.000
		Месна заједница Штулац			
278	421	Стални трошкови	150.000	472.000	322.000
		Месна заједница Отроци			
292	421	Стални трошкови	140.000	200.000	60.000
			УКУПАН ИЗНОС ПРОМЕНА: 370.965.000		

Промене апропријација које се финансирају из осталих извора прихода (извор финансирања 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година и извора финансирања 17 - Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти) за износ од 74.317.101 динара коначно се расподељују овим ребалансом, напомињемо да је првим ребалансом у 2022.г. извршено привремено расподела вишка прихода из 2021.г. у износу од 69.100.000 динара и да је тада напоменуто да ће се коначна расподела извршити након израде Завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2021.г. Усвојеним буџетом планска расподела осталих извора прихода извршена је за укупно 80.092.000 динара, док се овим предлогом планира расподела ових извора финансирања у укупном износу од 82.381.101 динара. Промене које се чине другим ребалансом из осталих извора прихода планиране су на следећи начин, и то:

Број позиц.	Екон. клас.	Опис	Одлука о буџету	Предлог Ребаланса Одлуке	Износ промене
1	2	3	4	5	6
		СКУПШТИНА ОПШТИНЕ			
		Повремена радна тела скупштине - Канцеларија за младе			
14	423	Услуге по уговору		136.000	136.000
		ОПШТИНСКА УПРАВА			
59	423	Услуге по уговору		371.990	371.990
66	511	Зграде и грађевински објекти		675.120	675.120
		Финансијска помоћ у породици за основно и средње образовање			
71	472	Накнада за социјалну заштиту из буџета (од чега за превоз ученика износ од 24.000.000 динара)		2.248.607	2.248.607
		Пројекти у области социјалне заштите			
76	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	600.000	10.598.076	9.998.076
		Смањивање ризика од катастрофа и управљање ванредним ситуацијама			
93	511	Зграде и грађевински објекти		5.500.000	5.500.000
		Енергетске услуге за јавну расвету и јавне објекте			
112	421	Стални трошкови (Енергетске услуге)	23.000.000	2.860.362	-20.139.638
		Примарна здравствена заштита			
117	464	Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање		725.860	725.860
		Доприноси за ПИО и здрав.за лица која сам. обављ.умет.или др.делатност у области културе			
121	481	Дотације невладиним организацијама		550.197	550.197
		Пројекат: Унапређење енергетске ефикасности индивидуалних објеката			
135	454	Субвенције приватним предузећима		1.999.200	1.999.200
		Установа Културни центар			
148	425	Текуће поправке и одржавање		560.000	560.000
		Предшколска установа "Радост"			
182	511	Зграде и грађевински објекти		8.500.436	8.500.436
		Установа Туристичка организација			
		Пројекат: Тунел-музеј испод Црквеног брда			
196	511	Зграде и грађевински објекти	25.000.000	16.299.253	-8.700.747
УКУПАН ИЗНОС ПРОМЕНА:					2.425.101

У члану 11. ребаланса уређено је да се у ребалансу укључују све промене које су настале по основу донетих решења о употреби текуће буџетске резерве и решења о промени апропријације, и самим тим постају интегрални део буџетом одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава ће бити обавештени о висини одобрених апропријација по овом ребалансу достављањем обавештења о додељеним апропријацијама. Самим тим ступањем на снагу ове одлуке, престају да важе сва решења о коришћењу текуће буџетске резерве и решења о промени апропријације која су донета у 2022.г. до ступања на снагу ове одлуке.

IV ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Ребалансом буџета који се предлаже планира се финансијски резултат суфицит у висини од 57.182.899 динара. Планирани суфицит користиће се за финансирање издатака за набавку нефинансијске имовине (увећање основног капитала јавних предузећа чији је оснивач општина за финансирање капиталних инвестиција из области комуналних делатности) у износу од 90.000.000 динара. Поред наведеног из планираног суфицита финансираће се издаци за отплату главнице дуга у износу од 41.500.000 динара. Пренети вишак прихода из 2021.г., као износ неутрошених средства са стањем на 31.12.2021.г. утврђен је Одлуком о завршном рачуну буџета за 2021.г. у укупном износу од 74.317.101 динара и распоређује се овим ребалансом по наменама (извор 17) у износу од 49.681.619 динара а остатак (извор 13) у износу од 24.635.482 динара за финансирање пренетих обавеза из 2021.г. Расподела пренетог вишка прихода из претходне године ствара дефицит у истом износу.

Исказани буџетски суфицит представља резултату између планираног суфицита од 131.500.000 динара и дефицита који се ствара распоредом утврђеног вишка прихода из 2021.г. у износу од 74.317.101 динара.

V СТУПАЊЕ НА СНАГУ

Ребаланс Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2022. годину ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Врњачка Бања“ а примењиваће се од 01.01.2022. године. Предлаже се раније ступање на снагу из разлога хитности како би се могли благовремено спровести поступци јавне набавке енергетских услуга и остале планиране активности.

Обрадио Одсек за буџет и финансије на основу података из Завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2021.г. и пројекција и планова извршног органа и усвојеног предлога другог ребаланса буџета општине Врњачка Бања од стране Општинског већа.

ОПШТИНСКО ВЕЋЕ ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА