

О б р а з л о ж е њ е

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни Основ за предлагање Одлуке о изменама и допунама- Ребаланс Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2025.г. ("Службени лист општине Врњачка Бања бр. 31/24) 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., чл. 43., чл. 47. и чл. 63. 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, 138/2022, 118/2021 - др. закон, 92/2023 и 94/2024), 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., 111/2021 - др. закон, 124/2022 - усклађени дин. изн., 97/2023 - усклађени дин. изн. и 85/2024 - усклађени дин. изн.) 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 2025. годину јесу:

Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2025.г. планирана су као потенцијал средства за обезбеђење краткорочног кредита за финансирање дефицита текуће ликвидности у висини од 90.000.000 динара. Обзиром са су у јануару и фебруару 2025.г. остварени нешто виши приходи од првобитно планираног износа, као и да је Општина Врњачка Бања пренела 47 милиона динара из 2024.г. у 2025.г. те све заједно процењује се да неће бити потребе за додатном ликвидношћу у реализацији планираних буџетских активности. Потреба за додатном ликвидношћу обично је највећа у прва три месеца почетком године. То је створило основ да се ова средства преусмере на за финансирање одређених активности које нису планиране или нису планиране у довољном износу у буџету за 2025.г. Извршена је поновна пројекција појединих прихода који су дали веће ефекте од планираних у првих 5 месеци 2025.г. што је створило основ за увећање приходне стране буџета за 4%.

На предлог извршног органа извршена је прерасподела једног дела одобрених апропијација као и распоред новопројектованих прихода на расходе који су оцењени као приоритети до краја 2025.г.

Из свега напред наведеног предлаже се ребаланс Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2025.г. и то на вишем нивоу пројектованих прихода и расхода, кроз измену структуре на расходној страни и увећању приходне и расходне стране за у обиму од 86.853.000 динара.

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

Приходи

Ребалансом који се предлаже врши се следеће промене по изворима финансирања и то:

Извор финансирања 01 Општи приходи и примања буџета увећавају се са 2.183.219.000 динара на износ од 2.270.072.000 динара, односно приходи се увећавају за 86.853.000 динара или 4%.

Извршене промене по приходима (Ребаланс 2025):

1. Порез на зараде (711110)

– Увећан за 11.220.000 динара (са 538.780.000 на 550.000.000). За првих 5 месеци у 2025.г. остварење овог прихода износи 41%. Обзиром на нову пројекцију раста плата предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

2. Порез на приходе од самосталне делатности (711120)

– Увећан за 4.000.000 динара (са 129.000.000 на 133.000.000). За првих 5 месеци у 2025.г. остварење овог прихода износи 65%. Обзиром на изнад просечно остварење предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

3. Порез на друге приходе (711190)

– Увећан за 6.000.000 динара (са 56.000.000 на 62.000.000). За првих 5 месеци у 2025.г. остварење овог прихода износи 46%. Обзиром на изнад просечно остварење предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

4. Порез на имовину (713120)

– Увећан за 70.000.000 динара (са 370.000.000 на 440.000.000). За првих 5 месеци у 2025.г. остварење овог прихода износи 50%. Обзиром на изнад просечно остварење предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

5. Порез на наслеђе и поклон (713310)

– Увећан за 1.300.000 динара (са 4.700.000 на 6.000.000) За првих 5 месеци у 2025.г. остварење овог прихода износи 50%. Обзиром на изнад просечно остварење предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

6. Комунална такса на фирму (716110)

– Увећана за 1.300.000 динара (са 38.700.000 на 40.000.000). За првих 5 месеци у 2025.г. остварење овог прихода износи 46%. Обзиром на изнад просечно остварење предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

7. Допринос за уређење грађевинског земљишта (741538)

– Увећан за 50.000.000 динара (са 500.000.000 на 550.000.000) За првих 5 месеци у 2025.г. остварење овог прихода износи 35%. Обзиром на остварење за првих пет месеци и пројекција реализације инвестиција из области грађевинарства до краја године предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

8. Приходи од давања у закуп (742150)

– Увећани за 5.000.000 динара (са 15.000.000 на 20.000.000) За првих 5 месеци у 2025.г. остварење овог прихода износи 57%. Обзиром на изнад просечно остварење предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

9. Општинске административне таксе (742251)

– Увећане за 27.400.000 динара (са 7.600.000 на 35.000.000) За првих 5 месеци у 2025.г. остварење овог прихода износи 18.110.717 динара или 238% извршено је ново пројектовање ове висине прихода према очекивањима у овој области до краја 2025.г.

10. Мешовити и неодређени приходи (745150)

– Смањени за 89.367.000 динара (са 103.587.000 на 14.220.000). Смањење је учињено за 90.000.000 динара на име не постојања потребе да се у 2025.г. општина Врњачка Бања задужије краткорочно за финансирање дефицита текуће ликвидности. Тако пројектована планска величина коригована је за 633.000 динара према новој пројекцији остварења ових прихода.

Расходи

Првим ребалансом у 2025.г. се врши увећање апропријација које се финансирају из извора финансирања 01 за износ од 86.853.000 динара сагласно новопроектваној укупној висини прихода из извора финансирања 01 Општи приходи и примања буџета.

Промене које се предлажу на расходној страни су корекције финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава у складу са подацима о досадашњој реализацији усвојених планова. Ове промене су увећања и умањења појединих апропријација у складу са тренутним пресеком стања.

У наставку дајемо детаљан табеларни преглед апропријација на којима су извршене корекције планских величина навише и на ниже износе у односу на иницијално планирану одлуку о буџету за 2025.г.:

Број	Економска	О п и с	Буџет 2025	Ребаланс 2025	Износ промене
позиц.	класификација		01	01	
1	2	3	4	5	6
		СКУПШТИНА ОПШТИНЕ			
7	423	Услуге по уговору (од чега за репрезентацију износ од 4.200.000 динара)	26.080.000	27.580.000	1.500.000
14	423	Услуге по уговору	2.000.000	4.600.000	2.600.000
		ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ			
24	423	Услуге по уговору (од чега за репрезентацију износ од 8.000.000 динара)	8.000.000	11.000.000	3.000.000

29	512	Машине и опрема	820.000	1.320.000	500.000
		ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО			
47	424	Специјализоване услуге	3.000.000	1.500.000	-1.500.000
		ОПШТИНСКА УПРАВА			
59	421	Стални трошкови (од чега трошкови платног промета износе 2.700.000 динара)	24.000.000	22.000.000	-2.000.000
68	511	Зграде и грађевински објекти	12.089.000	10.089.000	-2.000.000
		БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ			
71	499	Средства резерве (Текућа резерва)	524.000	10.000.000	9.476.000
		Програм Црвеног крста			
79	481	Дотације невладиним организацијама	9.000.000	11.500.000	2.500.000
		Удружења и савези			
93	481	Дотације невладиним организацијама (од чега 2.346.000 за чланарине органа општине)	27.346.000	37.346.000	10.000.000
		Сервисирање јавног дуга			
97	611	Отплата главнице домаћим кредиторима	128.000.000	38.000.000	-90.000.000
		Смањивање ризика од катастрофа и управљање ванредним ситуацијама			
100	425	Текуће поправке и одржавање	4.000.000	5.500.000	1.500.000
		Пројектно планирање и набавка имовине			
120	541	Земљиште	8.200.000	16.200.000	8.000.000
		Одржавање атмосферске канализације, јавне чесме и фонтана			
121	425	Текуће поправке и одржавање	2.500.000	3.500.000	1.000.000
		Увећање основног капитала у јавним предузећима			
122	621	Набавка домаће нефинансијске имовине	47.000.000	100.000.000	53.000.000
		Физичка култура			
129	481	Дотације невладиним организацијама	29.300.000	33.500.000	4.200.000
		Трансфери основним школама			

135	463	Трансфери осталим нивоима власти	93.164.000	97.364.000	4.200.000
		Установе културе			
150	423	Услуге по уговору	44.222.000	56.922.000	12.700.000
151	424	Специјализоване услуге	9.900.000	10.900.000	1.000.000
		Установе за предшколско васпитање и образовање			
165	421	Стални трошкови	13.200.000	12.700.000	-500.000
166	422	Трошкови путовања	830.000	330.000	-500.000
167	423	Услуге по уговору	63.571.000	68.571.000	5.000.000
173	512	Машине и опрема	2.000.000	1.500.000	-500.000
		Установе за развој и унапређење туризма			
186	423	Услуге по уговору	15.212.000	23.712.000	8.500.000
187	424	Специјализоване услуге	60.347.000	89.967.000	29.620.000
		Установе спорта и физичке културе			
193	421	Стални трошкови	23.300.000	22.300.000	-1.000.000
195	423	Услуге по уговору	33.645.000	46.445.000	12.800.000
196	424	Специјализоване услуге	8.000.000	5.000.000	-3.000.000
197	425	Текуће поправке и одржавање	8.200.000	7.507.000	-693.000
202	512	Машине и опрема	1.500.000	2.700.000	1.200.000
		Пројекат: Балон сала			
205	511	Зграде и грађевински објекти	30.000.000	22.600.000	-7.400.000
		Урбанизам и просторно планирање			
		Општинска јавна агенција			
214	423	Услуге по уговору	17.469.000	27.619.000	10.150.000
215	424	Специјализоване услуге	2.300.000	1.800.000	-500.000
220	512	Машине и опрема	1.100.000	600.000	-500.000
		Управљање добрима од општег интереса и добрима у општој употреби у јавној својини (део за путеве и површине јавне намене)			
223	425	Текуће поправке и одржавање	46.030.000	60.230.000	14.200.000
		Месна самоуправа			
232	512	Машине и опрема	240.000	540.000	300.000
УКУПАН ИЗНОС ПРОМЕНА:			86.853.000		

Као што се из приказаног табеларног прегледа предложених промена може видети приоритети овог ребаланса су улагање у јавна предузећа, решавање имовинских питања,

као и додатно улагање у општу туристичку пропаганду као подстицај развоју туризма који представља покретачку снагу привреде Врњачке Бање. Значајно се повећава подршка и цивилном сектору (удружењима и спортским удружењима). Умањују се расходи на име отплате главнице краткорочног кредитног задужења и овај инструмент финансирања се неће користити у 2025.г.

IV ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Ребалансом буџета који се предлаже планирани финансијски резултат је буџетски дефицит у износу од 75.076.000 динара, који ће се употребити за финансирање расхода који су предвиђени основним планом буџета за 2025.г. из кредитног задужења за капиталне инвестиционе расходе према плану расхода буџета у 2025.г.

V СТУПАЊЕ НА СНАГУ

Ребаланс Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2025.годину ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Врњачка Бања“ а примењиваће се од 01.01.2025.године. Предлаже се раније ступање на снагу из разлога хитности како би се могли благовремено спровести поступци јавне набавке и реализација усвојеног ребаланса.

АНАЛИТИЧАР БУЏЕТА
Владимир Стаменчић

НАЧЕЛНИК ОДЕЉЕЊА
Зоран Дунјић

