

Образложење

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:

Остварење појединих прихода буџета Општине Врњачка Бања у првих пет месеци 2025.г. изнад динамичног плана, било је основ за нову пројекцију ових прихода до краја 2025.г. и створило је један од основа за предлагање овог ребаланса. Други основ за предлагање ребаланса јесте да се инструмент за финансирање дефицита текуће ликвидности који је у иницијалном буџету за 2025.г. био планиран у износу од 90.000.000 динара неће користити у 2025.г. 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. Све напред изнето створило је основ за за увећање приходне стране буџета за 7%.

На предлог извршног органа извршена је прерасподела једног дела одобрених апропијација као и распоред новопроектованих 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 151.352.000 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 2.334.571.000 динара, односно приходи се увећавају за 151.352.000 динара или 7%.

Извршене промене по приходима (Ребаланс 2025):

- Порез на зараде (711110)

Увећан је за 21.220.000 динара, са 538.780.000 на 560.000.000 динара. За првих 5 месеци 2025. године остварено је 41% планираних прихода. Обзиром на нову пројекцију раста зарада, предложена је корекција ове планске величине у приказаном обиму.

- Порез на приходе од самосталне делатности (711120)

Увећан је за 31.000.000 динара, са 129.000.000 на 160.000.000 динара. Остварење за првих 5 месеци износи 65%, што указује на динамику изнад плана, па је сходно томе извршена корекција прихода навише.

- Порез на друге приходе (711190)

Увећан је за 6.000.000 динара, са 56.000.000 на 62.000.000 динара. Остварење у првих 5 месеци износи 46%. Обзиром на изнад просечно остварење предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

- Порез на имовину (713120)

Увећан је за 75.000.000 динара, са 370.000.000 на 445.000.000 динара. За првих 5 месеци остварено је 50% од планираног, што указује на добру динамику остварења. Обзиром на изнад просечно остварење предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

- Порез на наслеђе и поклон (713310)

Увећан је за 1.800.000 динара, са 4.700.000 на 6.500.000 динара. Остварење за првих 5 месеци износи 50%, што је основ за корекцију навише.

- Комунална такса на фирму (716110)

Увећана је за 4.300.000 динара, са 38.700.000 на 43.000.000 динара. За првих 5 месеци остварено је 46%. Обзиром на изнад просечно остварење предлаже се и корекција ове планске величине у приказаном обиму.

- Допринос за уређење грађевинског земљишта (741538)

Увећан је за 67.999.000 динара, са 500.000.000 на 567.999.000 динара. За првих 5 месеци остварено је 35% прихода. 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.

- Приходи од давања у закуп (742150)

Увећани су за 5.000.000 динара, са 15.000.000 на 20.000.000 динара. За првих 5 месеци остварено је 57%. 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.

- Општинске административне таксе (742251)

Увећане су за 28.400.000 динара, са 7.600.000 на 36.000.000 динара. У првих 5 месеци већ је остварено 18.110.717 динара, што представља 238% у односу на иницијални план. Услед тога, извршено је ново пројектовање на основу раста овог прихода.

- Мешовити и неодређени приходи (745150)

Смањени су за 89.367.000 динара, са 103.587.000 на 14.220.000 динара. 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.

Табеларни преглед предложених промена на приходној страни буџета:

Ред. бр.	Конто	Врста прихода	Буџет 2025	Ребаланс 2025	Разлика
1	711110	Порез на зараде	538.780.000	560.000.000	+21.220.000
2	711120	Порез на приходе од самосталне делатности	129.000.000	160.000.000	+31.000.000
5	711190	Порез на друге приходе	56.000.000	62.000.000	+6.000.000
6	713120	Порез на имовину	370.000.000	445.000.000	+75.000.000
7	713310	Порез на наслеђе и поклон	4.700.000	6.500.000	+1.800.000
18	716110	Комунална такса на фирму	38.700.000	43.000.000	+4.300.000
25	741538	Допринос за уређење грађевинског земљишта	500.000.000	567.999.000	+67.999.000
28	742150	Приходи од давања у закуп	15.000.000	20.000.000	+5.000.000
30	742251	Општинске административне таксе	7.600.000	36.000.000	+28.400.000
39	745150	Мешовити и неодређени приходи	103.587.000	14.220.000	-89.367.000

Расходи

Првим ребалансом у 2025.г. се врши увећање апропријација које се финансирају из извора финансирања 01 за износ од 151.352.000 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 позип.	Економска класификација	О п и с	Буџет	Ребаланс	Износ промене
			2025 01	2025 01	
1	2	3	4	5	6
		СКУПШТИНА ОПШТИНЕ			
3	414	Социјална давања запосленима	250.000	310.000	60.000
7	423	Услуге по уговору (од чега за репрезентацију износ од 6.200.000 динара)	26.080.000	28.080.000	2.000.000
		Повремена радна тела скупштине - Канцеларија за младе			

14	423	Услуге по уговору	2.000.000	4.600.000	2.600.000
		ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ			
20	414	Социјална давања запосленима	200.000	260.000	60.000
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 ВЕЋЕ			
34	414	Социјална давања запосленима	450.000	510.000	60.000
38	423	Услуге по уговору	900.000	1.600.000	700.000
		ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО			
42/1	415	Накнаде трошкова за запослене		30.000	30.000
47	424	Специјализоване услуге	3.000.000	1.500.000	-1.500.000
49	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	900.000	1.750.000	850.000
		ОПШТИНСКА УПРАВА			
56	414	Социјална давања запосленима	8.500.000	11.500.000	3.000.000
59	421	Стални трошкови (од чега трошкови платног промета износе 2.700.000 динара)	24.000.000	22.000.000	-2.000.000
66	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	1.800.000	2.800.000	1.000.000
67	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	250.000	250.000	
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	40.000.000	39.476.000
		Програм Црвеног крста			
79	481	Дотације невладиним организацијама	9.000.000	13.200.000	4.200.000
		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	511	Зграде и грађевинско земљиште (Пројектно планирање)	7.200.000	10.800.000	3.600.000
121	541	Земљиште	8.200.000	16.200.000	8.000.000
		Одржавање атмосферске канализације, јавне чесме и фонтана			
122	425	Текуће поправке и одржавање	2.500.000	3.500.000	1.000.000
		Увећање основног капитала у јавним предузећима			
123	621	Набавка домаће нефинансијске имовине	47.000.000	105.000.000	58.000.000
		Друштвена брига за јавно здравље			
125	421	Стални трошкови	900.000	1.000.000	100.000
126	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	200.000	250.000	50.000
		Примарна здравствена заштита			
128	464	Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање	23.000.000	24.200.000	1.200.000
		Физичка култура			
125	481	Дотације невладиним организацијама	29.300.000	33.500.000	4.200.000
		Трансфери основним школама			
129	463	Трансфери осталим нивоима власти	93.164.000	97.693.000	4.529.000
		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
		Предшколска установа "Радост"			
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

		Установа Туристичка организација			
186	423	Услуге по уговору	15.212.000	23.712.000	8.500.000
187	424	Специјализоване услуге	60.347.000	97.542.000	37.195.000
		Установа Спортски центар			
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	6.000.000	-2.000.000
197	425	Текуће поправке и одржавање	8.200.000	9.007.000	807.000
198	426	Материјал	5.000.000	5.600.000	600.000
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	26.100.000	-3.900.000
		Општинска јавна агенција			
209	414	Социјална давања запосленима	800.000	1.500.000	700.000
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
216	425	Текуће поправке и одржавање	600.000	1.000.000	400.000
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			
227	421	Стални трошкови	3.425.000	4.410.000	985.000
231	512	Машине и опрема	240.000	540.000	300.000

УКУПАН ИЗНОС ПРОМЕНА: 151.352.000

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. Планирана је текућа буџетска резерва у износу од 40 милиона динара за непланиране или недовољно планиране расходе. Извршни орган у складу са законом располаже овом текућом буџетском резервом. Једна од битних улога ове резерве јесте и стварање могућности да општина Врњачка Бања конкурише за финансијска средства за реализацију пројеката који се финансирају из других извора финансирања, а учешће општине Врњачка Бања обезбеђује се из текуће буџетске резерве.

IV ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Ребалансом буџета који се предлаже планирани финансијски резултат је буџетски дефицит у износу од 70.076.000 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.

На основу усвојеног предлога првог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2025.г. од стране Општинског већа општине Врњачка Бања и овлашћења да сачини пречишћен текст одлуке о ребалансу Одељење за буџет и финансије извршио је усаглашавање образложења предлога одлуке.

АНАЛИТИЧАР БУЏЕТА

Владимир Стаменчић



НАЧЕЛНИК ОДЕЉЕЊА

Зоран Дунић

