

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 другог Ребаланса Одлуке о буџету општине Врњачка за 2025. годину јесу:

1. Усклађивање планских величина прихода и расхода са новом пројекцијом остварења прихода буџета до краја 2025. године,
2. Обезбеђивања додатних средстава за финансирање текућих активности кроз проширење годишњих програма корисника буџетских средстава,
3. Ребалансом се врши прерасподела средстава у циљу ефикаснијег извршења планираних активности, у области туризма, спорта и заштите животне средине, и др. као и усклађивања расхода са изворима финансирања.

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

Приходи

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

Извор финансирања 01 Општи приходи и примања буџета увећавају се са 2.334.571.000 динара на износ од 2.394.871.000 динара, односно приходи се увећавају за 60.300.000 динара или 2,6%.

Промене су извршене и на извору финансирања 13 Нераспоређени вишак прихода из ранијих година који је иницијалном одлуком планиран у износу од 16.076.000 динара. Након усвајања завршног рачуна и утврђивања стварног стања средстава из овог извора планска величина се коригује на износ од 27.277.996 динара и распоређује овом одлуком. Такође врши се распоред Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина из извора финансирања 09 Примања од продаје нефинансијске имовине која су остварена у извештајном периоду у износу од 3.784.921 динара.

Извршене промене по приходима (Ребаланс 2025):

1. Порези на доходак, добит и капиталне добитке (711)
2. Порез на приходе од самосталне делатности (711120) повећан је са 160,0 на 167,0 милиона динара (+4,38 %).

3. Порез на приходе од имовине (711140) смањен је са 1,29 на 1,0 милион динара (–22,48 %).
4. Порез на друге приходе (711190) повећан је са 62,0 на 68,0 милиона динара (+9,68 %).
5. Порези на добра и услуге (714) Боравишна такса (714553) повећана је са 12,0 на 13,0 милиона динара (+8,33 %)
6. Други порези (716) Комунална такса на фирму (716110) смањена је са 43,0 на 40,0 милиона динара (–6,98 %).
7. Приходи од имовине (741) Допринос за уређење грађевинског земљишта (741538) повећан је са 567,99 на 610,13 милиона динара (+7,42 %)

Остварење овог прихода у првих девет месеци године као и процене остварења овог прихода на основу оствареног тренда биле су основ за промену планских величина код напред наведених прихода.

Расходи

Другим ребалансом у 2025.г. се врши увећање апропријација које се финансирају из извора финансирања 01 за износ од 60.300.000 динара сагласно новопроектваној укупној висини прихода из извора финансирања 01 Општи приходи и примања буџета. Промене су извршене и на расходима који се финансирају из извора финансирања 13 Нераспоређени вишак прихода из ранијих година који је иницијалном одлуком планиран у износу од 16.076.000 динара односно овим ребалансом у износу од 27.277.996 динара. Такође врши се одобравање апропријација за финансирање из извора финансирања 09 Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.784.921 динара.

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 позиц.	Економска класификација	О п и с	Буџет	Ребаланс	Износ промене
			2025 01	2025 01	
1	2	3	4	5	6
		СКУПШТИНА ОПШТИНЕ			
6	422	Трошкови путовања	215.000	115.000	-100.000
7	423	Услуге по уговору (од чега за репрезентацију износ од 4.200.000 динара)	28.080.000	32.080.000	4.000.000
10	481	Дотације невладиним организацијама (Дотације политичким странкама)	1.490.000	1.615.000	125.000
11	512	Машине и опрема	400.000	200.000	-200.000
		ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ			
21	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	7.100.000	7.400.000	300.000
22	421	Стални трошкови	880.000	1.090.000	210.000
23	422	Трошкови путовања	1.022.000	622.000	-400.000

24	423	Услуге по уговору (од чега за репрезентацију износ од 5.000.000 динара)	11.000.000	19.643.000	8.643.000
25	424	Специјализоване услуге	1.080.000	880.000	-200.000
		ОПШТИНСКО ВЕЋЕ			
35	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	500.000	980.000	480.000
38	423	Услуге по уговору	1.600.000	1.720.000	120.000
		ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО			
49	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	1.750.000	2.550.000	800.000
51	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.000.000	6.000.000	2.000.000
		ОПШТИНСКА УПРАВА			
56	414	Социјална давања запосленима	11.500.000	13.700.000	2.200.000
57	415	Накнаде трошкова за запослене	8.000.000	7.200.000	-800.000
58	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	6.500.000	6.800.000	300.000
59	421	Стални трошкови (од чега трошкови платног промета износе 2.700.000 динара)	22.000.000	19.800.000	-2.200.000
61	423	Услуге по уговору	15.075.000	19.195.000	4.120.000
62	424	Специјализоване услуге	8.410.000	8.610.000	200.000
64	426	Материјал	5.657.000	5.407.000	-250.000
66	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	2.800.000	4.280.000	1.480.000
69	512	Машине и опрема	5.200.000	5.820.000	620.000
		БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ			
71	499	Средства резерве (Текућа резерва)	40.000.000	4.000.000	-36.000.000
		Финансијска помоћ у породици за основно и средње образовање			
76	472	Накнада за социјалну заштиту из буџета (од чега за превоз ученика износ од 44.660.000 динара као и 3.980.000 за награде за најбоље ученике и студенте-једнократна помоћ)	76.640.000	78.689.000	2.049.000
		Програм Црвеног крста			
79	481	Дотације невладиним организацијама	13.200.000	15.250.000	2.050.000
		Удружења и савези			

93	481	Дотације невладиним организацијама (од чега 2.346.000 за чланарине органа општине)	37.346.000	38.846.000	1.500.000
		Сервисирање јавног дуга			
95	441	Отплате домаћих камата	16.700.000	8.200.000	-8.500.000
		Реализација ЛАП за запошљавање			
104	464	Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање	4.500.000	6.680.000	2.180.000
		Заштита животне средине			
		Пројекат: Унапређење заштите животне средине у општини Врњачка Бања CLEAN VB			
114/1	423	Услуге по уговору	16.000	1.299.000	1.283.000
		Заштита животне средине			
116	424	Специјализоване услуге	1.400.000	1.000.000	-400.000
		План чишћења и уређења јавних површина			
118	424	Специјализоване услуге	96.000.000	101.000.000	5.000.000
		Пројектно планирање и набавка имовине			
119	511	Зграде и грађевинско земљиште (Пројектно планирање)	10.800.000	7.200.000	-3.600.000
		Одржавање атмосферске канализације, јавне чесме и фонтана			
121	425	Текуће поправке и одржавање	3.500.000	4.150.000	650.000
		Увећање основног капитала у јавним предузећима			
122	621	Набавка домаће нефинансијске имовине	105.000.000	120.800.000	15.800.000
		Енергетске услуге за јавану расвету и јавне објекте			
123	421	Стални трошкови (Енергетске услуге)	103.500.000	101.846.000	-1.654.000
		Друштвена брига за јавно здравље			
124	421	Стални трошкови	1.000.000	1.300.000	300.000
		Трансфери основним школама			
135	463	Трансфери осталим нивоима власти	97.693.000	92.630.000	-5.063.000

		Трансфери средњим школама			
136	463	Трансфери осталим нивоима власти	34.717.000	35.217.000	500.000
		Пројекат: Дечије игралиште у централном парку Врњачке Бање			
131	511	Зграде и грађевински објекти	2.500.000	6.100.000	3.600.000
		Пројекат: Видиковац на Гочу и уређење језера и спортског комплекса			
131/2	511	Зграде и грађевински објекти	0	6.000.000	6.000.000
		Установе културе			
145	414	Социјална давања запосленима	2.400.000	2.660.000	260.000
147	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	1.600.000	2.200.000	600.000
148	421	Стални трошкови	12.000.000	10.080.000	-1.920.000
150	423	Услуге по уговору	56.922.000	63.045.000	6.123.000
151	424	Специјализоване услуге	10.900.000	15.023.000	4.123.000
156	511	Зграде и грађевински објекти	550.000	950.000	400.000
157	512	Машине и опрема	900.000	1.100.000	200.000
158	515	Нематеријална имовина	2.300.000	1.755.000	-545.000
		Предшколска установа "Радост"			
162	414	Социјална давања запосленима	8.500.000	6.500.000	-2.000.000
163	415	Накнаде трошкова за запослене	6.500.000	5.850.000	-650.000
167	423	Услуге по уговору	68.571.000	62.571.000	-6.000.000
168	424	Специјализоване услуге	2.500.000	3.700.000	1.200.000
		Установа Туристичка организација			
176	413	Накнаде у натури	300.000	130.000	-170.000
179	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	800.000	720.000	-80.000
180	421	Стални трошкови	6.800.000	6.550.000	-250.000
183	426	Материјал	2.500.000	2.200.000	-300.000
186	423	Услуге по уговору	23.712.000	24.012.000	300.000
187	424	Специјализоване услуге	97.542.000	130.362.000	32.820.000
		Установа Спортски центар			
191	415	Накнаде трошкова за запослене	1.800.000	1.950.000	150.000
194	422	Трошкови путовања	850.000	550.000	-300.000
195	423	Услуге по уговору	46.445.000	48.645.000	2.200.000
196	424	Специјализоване услуге	6.000.000	7.790.000	1.790.000
197	425	Текуће поправке и одржавање	9.007.000	9.522.000	515.000
198	426	Материјал	5.600.000	6.400.000	800.000

201	511	Зграде и грађевински објекти	3.400.000	7.900.000	4.500.000
		Општинска јавна агенција			
210	415	Накнаде трошкова за запослене	2.300.000	2.100.000	-200.000
211	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	400.000	200.000	-200.000
215	424	Специјализоване услуге	1.800.000	3.000.000	1.200.000
217	426	Материјал	3.500.000	2.600.000	-900.000
220	512	Машине и опрема	600.000	400.000	-200.000
		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	60.230.000	59.358.000	-872.000
224	511	Зграде и грађевински објекти	1.500.000	5.700.000	4.200.000
		Зимско одржавање путева			
225	425	Текуће поправке и одржавање	5.000.000	9.200.000	4.200.000
		Месна самоуправа			
227	421	Стални трошкови	4.410.000	4.500.000	90.000
229	425	Текуће поправке и одржавање	503.000	1.703.000	1.200.000
230	426	Материјал	725.000	1.065.000	340.000
230/1	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	150.000	633.000	483.000
230/2	511	Зграде и грађевински објекти	0	90.000	90.000
231	512	Машине и опрема	540.000	500.000	-40.000
			УКУПАН ИЗНОС ПРОМЕНА: 60.300.000		

Глобална структура промена:

- Увећања: 95 ставки (укупно $\approx +123,8$ мил. динара)
- Смањења: 74 ставке (укупно $\approx -63,5$ мил. динара)
- Нето ефекат: $+60,3$ мил. динара

Највећи раст бележе развојни и туристички програми (Туристичка организација, капитал у јавним предузећима, спорт и култура), највеће умањење односи се на буџетске резерве (-36 милиона), чија су средства у периоду између два ребаланса одобрена корисницима буџета а овим ребалансом се ове промене укључују као промена одлуке о буџету из разлога који захтева систем за извршење буџета СПИРИ.

IV ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Ребалансом буџета који се предлаже планирани финансијски резултат је буџетски дефицит у износу од 59.132.308 динара што је корекција пројектованог дефицита од 70.076.000 динара. Разлог овог умањења дефицита јесте планирање расхода за увећање основног капитала код јавних предузећа у

укупном износу из свих извора финансирања који методолошко доводи до суфицита односно до умањења планираног дефицита. Како је раније образлагано, у буџету за 2025.г. планиран финансијски резултат је дефицит који се финансира из кредитног задужења за финансирање капиталних инвестиционих расхода.

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 Дунић