О б р а з л о ж е њ е

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење другог ребаланса Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2026. годину садржан је у члану 32. став 1. тачка 2) Закона о локалној самоуправи, чл. 6, 43, 47. и 63. Закона о буџетском систему, члану 1. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 40. став 1. тачка 2) Статута општине Врњачка Бања. Законом о локалној самоуправи и Статутом општине утврђена је надлежност Скупштине општине за доношење буџета и завршног рачуна буџета. Одредбама Закона о буџетском систему уређени су припрема, доношење и извршење буџета локалне власти, као и поступак његовог уравнотежења. Чланом 47. наведеног закона прописано је да се ребаланс доноси по поступку за доношење буџета, док је чланом 63. утврђено да се ребалансом, који на предлог надлежног извршног органа усваја скупштина локалне власти, усклађују приходи и примања са расходима и издацима буџета на нижем, вишем или истом нивоу.

На основу наведених одредаба, Скупштини општине Врњачка Бања предлаже се доношење другог ребаланса Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2026. годину („Службени лист општине Врњачка Бања“, бр. 28/25 и 23/26).

II РАЗЛОЗИ ЗА ПРЕДЛАГАЊЕ ОДЛУКЕ

Други ребаланс Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2026. годину предлаже се ради усклађивања буџетског плана са ажурираном проценом прихода и примања, очекиваном динамиком реализације активности и пројеката и потребама финансирања обавеза до краја буџетске године. Приликом припреме предлога сагледани су достављени захтеви и дописи индиректних корисника буџетских средстава, као и предлози извршног органа у оквиру његових надлежности у извршавању буџета.

Основни разлози за предлагање другог ребаланса су:

1. **Усклађивање плана прихода са ажурираном проценом њиховог остварења до краја 2026. године**, кроз повећање и смањење појединих приходних ставки.
2. **Усклађивање распореда расхода и издатака са процењеним потребама до краја године**, на основу сагледавања планираних активности, обавеза, захтева буџетских корисника и предлога извршног органа.
3. **Усклађивање планских величина капиталних пројеката и набавке имовине са очекиваном динамиком реализације**, укључујући динамику спровођења поступака који претходе извршењу издатака.
4. **Усклађивање плана примања од домаћег задуживања и одговарајућих издатака са стварном динамиком коришћења кредитних средстава** за пројекат „Дечије игралиште у централном парку Врњачке Бање“.
5. **Укључивање у план по одлуци раније извршених промена по основу коришћења и повећања текуће буџетске резерве и измена апропријација**, насталих након усвајања првог ребаланса.

На приходној страни извршена је корекција годишњег плана појединих прихода према ажурираној процени средстава која се очекују до краја године. Предложена повећања и смањења приходних ставки из извора финансирања 01 имају за резултат нето повећање плана од 36.182.000 динара. Овим се мењају планске величине прихода и обезбеђује основ за одговарајуће усклађивање расхода и издатака.

На расходној страни предложено је смањење средстава на апропријацијама на којима су процењене мање потребе до краја године и повећање средстава за обавезе и активности за које је потребно обезбедити додатно финансирање. Захтеви индиректних корисника размотрени су у оквиру расположивих средстава и укупних потреба буџета. Предложени распоред обухвата и измене на предлог извршног органа, према процењеној динамици извршавања буџета у преосталом делу године.

Код капиталних пројеката и набавке имовине сагледана је могућност реализације планираних издатака до краја 2026. године. Тако се, према подацима имовинске службе, окончање покренутих поступака експропријације земљишта очекује у 2027. години, због чега се смањује износ средстава планиран за ову намену у 2026. години. Појединачне промене капиталних пројеката и њихов обухват детаљније су приказани у одговарајућем делу овог образложења.

Смањење планираних примања из извора финансирања 10 за 5.148.000 динара последица је стварне динамике коришћења кредитних средстава за пројекат „Дечије игралиште у централном парку Врњачке Бање“. Првобитни план за 2026. годину заснивао се на процени да одређени део средстава неће бити реализован у 2025. години. Како је део тих средстава ипак реализован у 2025. години, а преосталих 5.525.000 динара у целости реализовано у 2026. години, предложеним ребалансом план се усклађује са наведеним износом. За исти износ смањују се примања и издаци из овог извора.

Предлогом се у план по одлуци укључују и раније извршене промене по основу текуће буџетске резерве и измена апропријација. Због тога разлике између колона „Буџет 2026“ и „Ребаланс 2026“ обухватају како ове раније промене, тако и нове измене предложене другим ребалансом.

Укупан ефекат предложених промена је повећање обима буџета за 31.034.000 динара, са 2.650.031.000 динара на 2.681.065.000 динара. Средства из извора финансирања 04, 13, 15, 16 и 17 задржавају се на нивоу утврђеном првим ребалансом. Предложени план прихода, примања и пренетих средстава усклађен је са планом расхода и издатака, чиме је обезбеђена уравнотеженост укупног буџета.

Полазећи од наведених разлога, предлаже се доношење другог Ребаланса Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2026. годину.

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

1. Промене на приходној страни по изворима финансирања

Укупна средства буџета општине Врњачка Бања за 2026. годину из свих извора финансирања повећавају се са 2.650.031.000 динара на 2.681.065.000 динара, односно за 31.034.000 динара. Нето повећање укупног обима буџета резултат је повећања планираних средстава из извора финансирања 01 за 36.182.000 динара и смањења планираних примања из извора финансирања 10 за 5.148.000 динара.

Средства из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета повећавају се са 2.402.796.000 динара на 2.438.978.000 динара, односно за 36.182.000 динара. За исти износ повећава се укупан план расхода и издатака који се финансирају из овог извора. Истовремено се мења распоред средстава између појединих апропријација, тако да су појединачна повећања и смањења исказана у табелама општег и посебног дела одлуке.

Планирана примања из извора финансирања 10 – Примања од домаћих задуживања смањују се са 119.573.672 динара на 114.425.672 динара, односно за 5.148.000 динара. За исти износ смањује се укупан план расхода и издатака који се финансирају из овог извора, уз измене распореда средстава по појединим пројектима, приказане у капиталном буџету и посебном делу одлуке.

Средства из извора финансирања 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година задржавају се у износу од 38.522.000 динара, утврђеном првим ребалансом буџета за 2026. годину. Другим ребалансом не предлаже се додатно распоређивање средстава из овог извора. Укупни планирани износи средстава из извора финансирања 04, 15, 16 и 17 такође остају непромењени.

Преглед промена по изворима финансирања

Извор финансирања	Буџет 2026.	Ребаланс 2026.	Промена
01 – Општи приходи и примања буџета	2.402.796.000	2.438.978.000	+36.182.000
04 – Приходи од изворних активности индиректних корисника буџета	25.606.000	25.606.000	0
10 – Примања од домаћих задуживања	119.573.672	114.425.672	−5.148.000
13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	38.522.000	38.522.000	0
15 – Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година	1.198.896	1.198.896	0
16 – Родитељски динар за ваннаставне активности	300.000	300.000	0
17 – Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти	62.034.432	62.034.432	0
Укупно из свих извора	**2.650.031.000**	**2.681.065.000**	**+31.034.000**

Колона „Буџет 2026.“ приказује план по усвојеној одлуци након првог ребаланса, а колона „Ребаланс 2026.“ предложени план након другог ребаланса.

Промене прихода и примања

Предложеним другим ребалансом план прихода и примања усклађује се са ажурираном проценом средстава која се очекују до краја 2026. године. Усклађивање обухвата повећања и смањења појединих приходних ставки, као и смањење планираних примања од домаћег задуживања.

У наредној табели приказане су само ставке код којих се предложени план по другом ребалансу разликује од плана утврђеног првим ребалансом. Колона „Буџет 2026“ приказује претходно усвојени план, колона „Ребаланс 2026“ предложени план, а колона „Промена“ разлику између ових износа. Завршни збир табеле односи се искључиво на приказане ставке са променом.

Конто	Врста прихода / примања	Извор	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
711 — Порез на доходак, добит и капиталне добитке					
711110	Порез на зараде	01	605.000.000	645.000.000	+40.000.000
711120	Порез на приходе од самосталне делатности	01	180.000.000	150.000.000	−30.000.000
711140	Порез на приходе од имовине	01	1.150.000	1.200.000	+50.000
711180	Самодоприноси	01	130.000	230.000	+100.000
711190	Порез на друге приходе	01	75.000.000	81.000.000	+6.000.000
713 — Порез на имовину					
713120	Порез на имовину	01	402.000.000	404.000.000	+2.000.000
713310	Порез на наслеђе и поклон	01	6.000.000	5.500.000	−500.000
713420	Порез на капиталне трансакције	01	102.000.000	131.000.000	+29.000.000
714 — Порези на добра и услуге					
714540	Накнада за кориш. добара од општег интер.	01	3.800.000	4.100.000	+300.000

Конто	Врста прихода / примања	Извор	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
714552	Боравишна такса	01	80.000.000	75.500.000	−4.500.000
714553	Боравишна такса по решењу ЈЛС	01	14.000.000	16.000.000	+2.000.000
714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	01	12.000.000	13.200.000	+1.200.000
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	01	40.000.000	41.100.000	+1.100.000
716 — Други порези					
716110	Комунална такса на фирму	01	43.000.000	44.500.000	+1.500.000
741 — Приходи од имовине					
741150	Камате на средства буџета општина	01	34.000	1.000.000	+966.000
741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, …	01	4.200.000	1.500.000	−2.700.000
741538	Допринос за уређење грађевинског земљишта	01	610.016.000	600.500.000	−9.516.000
741540	Накнада за коришћење речних обала и бања	01	1.066.000	5.000.000	+3.934.000
742 — Приходи од продаје добара и услуга					
742150	Приходи од продаје добара и услуга или закупа	01	18.500.000	21.000.000	+2.500.000
742156	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина	01	23.000.000	24.000.000	+1.000.000
742251	Општинске административне таксе	01	39.000.000	31.000.000	−8.000.000
742255	Такса за озакоњење објеката	01	3.500.000	0	−3.500.000
742296	Накнада за евидентирање и упис права својине	01	0	2.500.000	+2.500.000
742351	Приходи општинских органа управе	01	650.000	1.000.000	+350.000

Конто	Врста прихода / примања	Извор	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
743 — Новчане казне и одузета имовинска корист					
743351	Новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку	01	2.500.000	1.500.000	−1.000.000
743924	Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	01	800.000	1.000.000	+200.000
745 — Мешовити и неодређени приходи					
745150	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина	01, 04	4.000.000	5.198.000	+1.198.000
911 — Примања од задуживања					
911451	Примања од задуживања од пословних банака	10	119.573.672	114.425.672	−5.148.000
УКУПНО ПРИКАЗАНЕ СТАВКЕ			**2.390.919.672**	**2.421.953.672**	**+31.034.000**

Преглед обухвата 28 ставки, од којих се на 19 предлаже повећање у укупном износу од 95.898.000 динара, а на девет смањење у укупном износу од 64.864.000 динара. Нето повећање прихода и примања износи 31.034.000 динара.

Највећа повећања односе се на порез на зараде, за 40.000.000 динара, и порез на капиталне трансакције, за 29.000.000 динара. Највећа смањења прихода односе се на порез на приходе од самосталне делатности, за 30.000.000 динара, допринос за уређење грађевинског земљишта, за 9.516.000 динара, и општинске административне таксе, за 8.000.000 динара. Појединачна повећања и смањења осталих ставки приказана су у табели.

Укупни ефекат промена прихода из извора 01 представља нето повећање од 36.182.000 динара. Истовремено, примања из извора 10 смањују се за 5.148.000 динара, услед усклађивања плана кредитних средстава за пројекат „Дечије игралиште у централном парку Врњачке Бање“, што је детаљније објашњено у делу о капиталном буџету. На тај начин обезбеђено је нето повећање укупних средстава буџета од 31.034.000 динара, усклађено са променом расходне стране.

2. Промене на расходној страни

Укупни расходи и издаци буџета општине Врњачка Бања за 2026. годину из свих извора финансирања повећавају се са 2.650.031.000 динара на 2.681.065.000 динара, односно за 31.034.000 динара. Предложени укупан износ расхода и издатака једнак је укупном износу планираних прихода, примања и пренетих средстава из ранијих година, чиме је обезбеђена уравнотеженост укупног плана буџета.

У оквиру извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, укупан план расхода и издатака повећава се са 2.402.796.000 динара на 2.438.978.000 динара, односно за 36.182.000 динара. Разлике у распореду средстава у односу на план по првом ребалансу обухватају раније извршене промене на основу решења о употреби текуће буџетске резерве и решења о промени апропријација, које

се сада укључују у план по одлуци, као и нова повећања и смањења предложена другим ребалансом. Нова повећања појединих апропријација обезбеђују се делом из додатно планираних прихода овог извора, а делом из смањења других апропријација.

Расходи и издаци који се финансирају из извора финансирања 10 – Примања од домаћих задуживања смањују се са 119.573.672 динара на 114.425.672 динара, односно за 5.148.000 динара. Ово смањење усклађено је са смањењем планираних примања из истог извора. Измене распореда кредитних средстава по појединим пројектима приказане су у табелама одлуке и детаљније се образлажу у делу који се односи на промене у капиталном буџету.

У односу на план по првом ребалансу, на нивоу збирних економских класификација, посматрано укупно из свих извора финансирања, исказано је 11 нето промена, од којих се пет односи на повећања, а шест на смањења расхода и издатака. Укупан износ повећања износи 52.801.000 динара, док укупан износ смањења износи 21.767.000 динара, тако да нето повећање износи 31.034.000 динара. Наведене разлике обухватају раније извршене промене апропријација које се укључују у план по одлуци и нове измене предложене другим ребалансом. Појединачни износи по апропријацијама приказани су у посебном делу одлуке.

У оквиру извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, на нивоу збирних економских класификација, у односу на план по првом ребалансу исказано је 11 нето промена. Од тога се пет односи на повећања у укупном износу од 57.949.000 динара, а шест на смањења у укупном износу од 21.767.000 динара. Наведени износи обухватају и раније извршене промене апропријација и нове измене предложене другим ребалансом. Нето повећање расхода и издатака из овог извора износи 36.182.000 динара, тако да укупан предложени план износи 2.438.978.000 динара.

У оквиру извора финансирања 10 – Примања од домаћих задуживања, на нивоу збирних економских класификација, предлаже се једно нето смањење у износу од 5.148.000 динара, у оквиру категорије 510 – Основна средства. На овом нивоу нема повећања других категорија, тако да укупан план расхода и издатака из овог извора након другог ребаланса износи 114.425.672 динара.

3. Промене у капиталном буџету

У капиталном буџету извршено је усклађивање обухвата и приказа средстава са основним табелама одлуке. У табеларном прегледу, у колони „Буџет 2026.“ исказана су средства у износу од 451.742.104 динара, а у колони „Ребаланс 2026.“ средства у износу од 464.107.104 динара. Разлика између приказаних износа обухвата промене планираних средстава и усклађивање њиховог обухвата у капиталном буџету.

У оквиру главе 5.06.03, у делу за путеве и површине јавне намене, на позицији 233, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, средства из извора финансирања 01 повећавају се са 45.000.000 динара, утврђених првим ребалансом, на 61.145.000 динара. Од укупне разлике од 16.145.000 динара, износ од 8.500.000 динара односи се на раније извршене промене апропријације, којима је текући план увећан на 53.500.000 динара. Другим ребалансом предлаже се додатно повећање од 7.645.000 динара. Средства из извора финансирања 10 остају непромењена и износе 55.000.000 динара, тако да укупно предложена средства на овој апропријацији износе 116.145.000 динара.

У оквиру главе 5.01.21 – Пројектно планирање и набавка имовине, на позицији 117, економска класификација 541 – Земљиште, предлаже се смањење средстава из извора финансирања 01 са 15.000.000 динара на 2.855.000 динара, односно за 12.145.000 динара. Према подацима имовинске службе, очекује се да покренути поступци експропријације земљишта буду окончани у 2027. години. Због тога се планирана средства за ову намену у 2026. години смањују за 12.145.000 динара, док преостали план за набавку земљишта износи 2.855.000 динара.

За пројекат „Дечије игралиште у централном парку Врњачке Бање“, на позицији 138, средства из извора финансирања 01 већ су увећана коришћењем текуће буџетске резерве за 4.856.000 динара, са 3.966.000 динара на 8.822.000 динара, што се овим ребалансом укључује у план по одлуци. План средстава из извора финансирања 10 за 2026. годину, у износу од 10.673.000 динара, заснивао се на процени да тај део кредитних средстава неће бити реализован у 2025. години. У складу са динамиком извођења радова, део тих средстава ипак је реализован у 2025. години, док су преостала кредитна средства за овај пројекат у износу од 5.525.000 динара у целости реализована у 2026. години, у складу са одлуком о задуживању и закљученим уговором. Због тога се другим ребалансом план из извора 10 смањује за 5.148.000 динара и усклађује са реализованим износом, јер за реализацију преосталог дела првобитно планираног износа у 2026. години нема потребе нити расположивих кредитних средстава по том основу. Укупно предложена средства за пројекат у 2026. години износе 14.347.000 динара.

За пројекат „Зелена арена – Изградња фудбалског терена са вештачком травом“, шифра 1501-5003, у план капиталног буџета за 2026. годину укључују се средства из извора финансирања 01 у износу од 1.262.000 динара, која су већ обезбеђена коришћењем текуће буџетске резерве. Од наведеног износа, 990.000 динара опредељено је за зграде и грађевинске објекте, а 272.000 динара за машине и опрему. Другим ребалансом у план по одлуци уграђује се раније извршено распоређивање ових средстава, без додатног повећања за овај пројекат. Према документацији за пројекат, до краја 2026. године очекује се уплата 15.000.000 динара из буџета Републике Србије за суфинансирање његове реализације. Овај очекивани трансфер није укључен у износ од 1.262.000 динара из извора финансирања 01, који је за овај пројекат приказан у другом ребалансу. По извршењу преноса напред неведених средстава у складу са Законом о буџетском систему биће отворена одговарајућа апропријација на извору финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти за ове намене.

За пројекат „Санација и конзерваторско-рестаураторски радови на делу објекта Дворац Белимарковић“, средства из извора финансирања 01 већ су увећана коришћењем текуће буџетске резерве за 885.000 динара, са 705.000 динара на 1.590.000 динара. Другим ребалансом ова раније извршена промена укључује се у план по одлуци, без додатног повећања средстава за пројекат. Укупно планирана средства из свих извора финансирања износе 7.590.000 динара, у односу на 6.705.000 динара утврђених првим ребалансом.

За пројекат „Иновативни пројекти у Општини Врњачка Бања у области саобраћаја и образовања“, шифра 0701-5002, средства из извора финансирања 01 за 2026. годину већ су увећана коришћењем текуће буџетске резерве за 244.000 динара, са 2.000.000 динара на 2.244.000 динара. Другим ребалансом у план по одлуци укључује се ово раније извршено повећање, без додатног увећања средстава. Укупна вредност пројекта усклађује се са наведеном променом и износи 60.244.000 динара.

За пројекат „Фудбалски терен у Врњцима, фаза 2“, шифра 1501-5001, у оквиру Установе Спортски центар, другим ребалансом предлаже се ново повећање средстава из извора финансирања 01 за 620.000 динара, са 3.400.000 динара на 4.020.000 динара. Средства за 2026. годину исказана су на позицији 212, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти за додатне и непредвиђене радове.

За пројекат „Балон сала“, шифра 1501-5002, у оквиру Установе Спортски центар, на позицији 213, средства из извора финансирања 01 већ су смањена за 1.260.000 динара, са 22.850.000 динара на 21.590.000 динара, по основу преноса средстава у текућу буџетску резерву. Другим ребалансом ова раније извршена промена укључује се у план по одлуци, без додатног смањења средстава за пројекат.

Ставка 5* – Остали издаци за нефинансијску имовину обухвата издатке класе 5 који нису појединачно наведени у прегледу капиталног буџета, а распоређени су по апропријацијама у посебном делу одлуке. Укупно предложена средства у овој ставци износе 44.298.000 динара, од чега 42.188.000 динара из извора финансирања 01 и 2.110.000 динара из извора финансирања 04. Средства из извора финансирања 04 нису предмет промена другим ребалансом.

4. Промене апропријација у посебном делу буџета

Нове измене апропријација предложене другим ребалансом заснивају се на сагледавању динамике реализације активности и процењених потреба до краја 2026. године. Имајући у виду преостало време до завршетка буџетске године, предложено је усклађивање распореда средстава са очекиваном реализацијом планираних активности и обавеза, на основу достављених захтева индиректних корисника буџетских средстава и предлога извршног органа у оквиру његових надлежности у извршавању буџета.

Приликом припреме предлога размотрени су захтеви Општинске стамбене агенције, број 004754575 2026 од 30.10.2026. године; НБ „Др Душан Радић“, број 004727677 2026 од 28.10.2026. године; Установе Спортски центар Врњачка Бања, број 02-1157/26 од 28.10.2026. године; и Културног центра Врњачке Бање, број 01-3152 од 29.10.2026. године. Размотрен је и допис Предшколске установе „Радост“ од 29.10.2026. године о висини недостајућих средстава до краја 2026. године. Предложене промене обухватају смањење средстава на апропријацијама на којима су процењене мање потребе до краја године и повећање средстава за финансирање обавеза и активности за које је потребно обезбедити додатна средства, у оквиру расположивог обима буџета.

Упоредни преглед промена у посебном делу буџета обухвата апропријације код којих се предложени план по другом ребалансу разликује од плана утврђеног усвојеном одлуком након првог ребаланса за 2026. годину. У колони „Буџет 2026“ приказан је план по првом ребалансу, у колони „Ребаланс 2026“ предложени план по другом ребалансу, а у колони „Промена“ разлика између наведених износа. Новчане вредности исказане су у динарима, укупно из свих извора финансирања.

Приказане разлике обухватају раније извршене промене по основу употребе и повећања текуће буџетске резерве и измена апропријација, као и нове измене предложене другим ребалансом. Стога укупна разлика у односу на први ребаланс не представља у целини ново повећање или смањење које се предлаже другим ребалансом.

У табелу су укључене само апропријације са променом планираног износа. Апропријације установа културе и месних заједница приказане су по појединачним корисницима, без поновног укључивања њихових збирних износа.

Поз.	Конто	Назив апропријације	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
Раздео 1 — СКУПШТИНА ОПШТИНЕ Функција 111 · Програмска активност/пројекат 2101-0001					
4	415	Накнаде трошкова за запослене	180.000	0	−180.000
8	423	Услуге по уговору (од чега за репрезентацију износ од 4.200.000 динара)	31.009.000	34.109.000	+3.100.000
10	426	Материјал	340.000	440.000	+100.000
12/1	515	Нематеријална имовина	0	120.000	+120.000
Раздео 1 — СКУПШТИНА ОПШТИНЕ Функција 160 · Програмска активност/пројекат 1301-0005					
13	421	Стални трошкови	230.000	280.000	+50.000

Поз.	Конто	Назив апропријације	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
Раздео 2 — ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ Функција 111 · Програмска активност/пројекат 2101-0002					
21	414	Социјална давања запосленима	400.000	300.000	−100.000
24	421	Стални трошкови	1.000.000	1.400.000	+400.000
26	423	Услуге по уговору (од чега за репрезентацију износ од 12.000.000 динара)	16.500.000	20.240.000	+3.740.000
27	424	Специјализоване услуге	800.000	0	−800.000
28	425	Текуће поправке и одржавање	450.000	700.000	+250.000
29	426	Материјал	1.650.000	2.300.000	+650.000
31	512	Машине и опрема	900.000	920.000	+20.000
Раздео 3 — ОПШТИНСКО ВЕЋЕ Функција 111 · Програмска активност/пројекат 2101-0002					
36	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	2.450.000	2.950.000	+500.000
39	423	Услуге по уговору	1.650.000	1.950.000	+300.000
Раздео 4 — ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО Функција 330 · Програмска активност/пројекат 0602-0004					
45	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	200.000	0	−200.000
47	422	Трошкови путовања	50.000	0	−50.000
50	426	Материјал	150.000	100.000	−50.000
52	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	100.000	0	−100.000
53	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	5.092.000	5.642.000	+550.000
Глава 5.01.01 — Општинска управа Функција 130 · Програмска активност/пројекат 0602-0001					
59	415	Накнаде трошкова за запослене	7.000.000	7.150.000	+150.000
60	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	6.500.000	6.800.000	+300.000
62	422	Трошкови путовања	1.300.000	1.500.000	+200.000
63	423	Услуге по уговору	19.000.000	18.500.000	−500.000
64	424	Специјализоване услуге	6.500.000	6.400.000	−100.000
65	425	Текуће поправке и одржавање	5.927.000	4.327.000	−1.600.000
66	426	Материјал	5.550.000	6.250.000	+700.000
68	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	500.000	0	−500.000

Поз.	Конто	Назив апропријације	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
70	512	Машине и опрема	3.500.000	2.500.000	−1.000.000
Глава 5.01.02 — БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ Функција 160 · Програмска активност/пројекат 0602-0009					
71	499	Средства резерве (Текућа резерва)	6.022.000	3.610.000	−2.412.000
Глава 5.01.06 — Програм Црвеног крста Функција 070 · Програмска активност/пројекат 0902-0018					
78	481	Дотације невладиним организацијама	16.000.000	18.300.000	+2.300.000
Глава 5.01.08 — Комунални послови по налогу инспекције Функција 130 · Програмска активност/пројекат 0602-0006					
85	425	Текуће поправке и одржавање	500.000	200.000	−300.000
Глава 5.01.09 — Удружења и савези Функција 160 · Програмска активност/пројекат 0602-0001					
86	481	Дотације невладиним организацијама (од чега 2.346.000 за чланарине органа општине)	38.000.000	45.000.000	+7.000.000
Глава 5.01.11 — Сервисирање јавног дуга Функција 170 · Програмска активност/пројекат 0602-0003					
88	441	Отплате домаћих камата	9.000.000	8.500.000	−500.000
89	444	Пратећи трошкови задуживања	600.000	200.000	−400.000
90	611	Отплата главнице домаћим кредиторима	41.654.000	38.654.000	−3.000.000
Глава 5.01.12 — Смањивање ризика од катастрофа и управљање ванредним ситуацијама Функција 220 · Програмска активност/пројекат 0602-0014					
92	424	Специјализоване услуге	500.000	0	−500.000
93	425	Текуће поправке и одржавање	3.500.000	2.500.000	−1.000.000
94	426	Материјал	500.000	400.000	−100.000
95	484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	200.000	0	−200.000
96	512	Машине и опрема	200.000	0	−200.000
Глава 5.01.13 — Реализација ЛАП за запошљавање Функција 412 · Програмска активност/пројекат 1501-0002					
97	464	Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање	4.900.000	6.080.000	+1.180.000
Глава 5.01.15 — Годишњи програм заштите, унапређења и кориш. пољопривредног земљишта Функција 421 · Програмска активност/пројекат 0101-0001					
101	511	Зграде и грађевински објекти	300.000	0	−300.000

Поз.	Конто	Назив апропријације	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
Глава 5.01.16 — Саобраћај Функција 450 · Програмска активност/пројекат 0701-0005					
102	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	30.000	0	−30.000
103	423	Услуге по уговору	1.370.000	300.000	−1.070.000
104	425	Текуће поправке и одржавање	2.800.000	0	−2.800.000
105	426	Материјал	2.800.000	256.000	−2.544.000
Глава 5.01.19 — Заштита животне средине Функција 560 · Програмска активност/пројекат 0401-0001					
113	424	Специјализоване услуге	500.000	100.000	−400.000
Глава 5.01.21 — Пројектно планирање и набавка имовине Функција 620 · Програмска активност/пројекат 1101-0002					
117	541	Земљиште	15.000.000	2.855.000	−12.145.000
Глава 5.01.23 — Увећање основног капитала у јавним предузећима Функција 620 · Програмска активност/пројекат 0602-0001					
119	621	Набавка домаће финансијске имовине	116.600.000	129.800.000	+13.200.000
Глава 5.01.24 — Енергетске услуге за јавану расвету и јавне објекте Функција 640 · Програмска активност/пројекат 1102-0001					
120	421	Стални трошкови (Енергетске услуге)	73.200.000	69.200.000	−4.000.000
Глава 5.01.25 — Друштвена брига за јавно здравље Функција 740 · Програмска активност/пројекат 1801-0003					
122	424	Специјализоване услуге	600.000	0	−600.000
Глава 5.01.26 — Помоћ за вантелесну оплодњу Функција 760 · Програмска активност/пројекат 0902-0020					
124	472	Накнада за социјалну заштиту из буџета	1.000.000	800.000	−200.000
Глава 5.01.29 — Физичка култура Функција 810 · Програмска активност/пројекат 1301-0001					
127	481	Дотације невладиним организацијама	35.200.000	38.550.000	+3.350.000
Глава 5.01.33 — Трансфери основним школама Функција 912 · Програмска активност/пројекат 2003-0001					
132	463	Трансфери осталим нивоима власти	115.818.000	116.350.000	+532.000
Глава 5.01.35 — Пројекат: "Регионални програм локалне демократије на Западном Балкану 3 - ReLOaD3" Функција 150 · Програмска активност/пројекат 0602-4001					
134	421	Стални трошкови	50.000	0	−50.000
135	423	Услуге по уговору	131.000	0	−131.000
136	426	Материјал	150.000	0	−150.000
137	481	Дотације невладиним организацијама	1.400.000	1.750.000	+350.000

Поз.	Конто	Назив апропријације	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
Глава 5.01.36 — Пројекат: Дечије игралиште у централном парку Врњачке Бање Функција 474 · Програмска активност/пројекат 1502-4009					
138	511	Зграде и грађевински објекти	14.639.000	14.347.000	−292.000
Глава 5.01.38/1 — Пројекат: Зелена арена - Изградња фудбалског терена са вештачком травом Функција 810 · Програмска активност/пројекат 1501-5003					
140/1	511	Зграде и грађевински објекти	0	990.000	+990.000
140/2	512	Машине и опрема	0	272.000	+272.000
Глава 5.01.39 — Пројекат: Санација и конзерваторско-рестаураторски радови на делу објекта Дворац Белимарковић Функција 820 · Програмска активност/пројекат 1201-5002					
141	511	Зграде и грађевински објекти	6.705.000	7.590.000	+885.000
Глава 5.01.45 — Пројекат: Иновативни пројекти у општини Врњачка Бања у области саобраћаја и образовања Функција 450 · Програмска активност/пројекат 0701-5002					
147	512	Машине и опрема	2.000.000	2.244.000	+244.000
Глава 5.02.01 — Установа Културни центар Функција 820 · Програмска активност/пројекат 1201-0001					
151	414	Социјална давања запосленима	1.750.000	1.450.000	−300.000
152	415	Накнаде трошкова за запослене	1.750.000	1.950.000	+200.000
154	421	Стални трошкови	10.300.000	11.300.000	+1.000.000
155	422	Трошкови путовања	560.000	460.000	−100.000
156	423	Услуге по уговору	45.350.000	47.850.000	+2.500.000
157	424	Специјализоване услуге	21.180.000	23.730.000	+2.550.000
162	511	Зграде и грађевински објекти	550.000	50.000	−500.000
164	515	Нематеријална имовина	2.050.000	4.050.000	+2.000.000
Глава 5.02.02 — Установа Библиотека "Др. Душан Радић" Функција 820 · Програмска активност/пројекат 1201-0001					
157	424	Специјализоване услуге	740.000	1.140.000	+400.000
Глава 5.03 — Предшколска установа "Радост" Функција 911 · Програмска активност/пројекат 2002-0002					
168	414	Социјална давања запосленима	8.500.000	7.100.000	−1.400.000
169	415	Накнаде трошкова за запослене	6.000.000	5.000.000	−1.000.000
170	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	5.200.000	4.200.000	−1.000.000
171	421	Стални трошкови	11.850.000	11.350.000	−500.000
173	423	Услуге по уговору	58.250.000	55.250.000	−3.000.000
174	424	Специјализоване услуге	3.000.000	3.500.000	+500.000
176	426	Материјал	24.300.000	24.100.000	−200.000

Поз.	Конто	Назив апропријације	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
177	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	875.000	175.000	−700.000
178	511	Зграде и грађевински објекти	1.000.000	500.000	−500.000
179	512	Машине и опрема	1.700.000	600.000	−1.100.000
Глава 5.04 — Установа Туристичка организација Функција 473 · Програмска активност/пројекат 1502-0001					
186	421	Стални трошкови	8.550.000	7.950.000	−600.000
187	422	Трошкови путовања	550.000	450.000	−100.000
188	425	Текуће поправке и одржавање	1.700.000	1.500.000	−200.000
Глава 5.04 — Установа Туристичка организација Функција 473 · Програмска активност/пројекат 1502-0002					
194	423	Услуге по уговору	30.400.000	31.850.000	+1.450.000
195	424	Специјализоване услуге	104.732.000	113.352.000	+8.620.000
Глава 5.05 — Установа Спортски центар Функција 810 · Програмска активност/пројекат 1301-0004					
197/1	413	Накнаде у натури	0	100.000	+100.000
200	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	950.000	800.000	−150.000
202	422	Трошкови путовања	1.040.000	1.215.000	+175.000
203	423	Услуге по уговору	47.650.000	51.967.000	+4.317.000
204	424	Специјализоване услуге	11.660.000	14.208.000	+2.548.000
205	425	Текуће поправке и одржавање	12.100.000	15.200.000	+3.100.000
206	426	Материјал	7.516.000	7.766.000	+250.000
208	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	210.000	110.000	−100.000
209	511	Зграде и грађевински објекти	5.460.000	6.180.000	+720.000
210	512	Машине и опрема	2.750.000	1.150.000	−1.600.000
Глава 5.05 — Установа Спортски центар Функција 810 · Програмска активност/пројекат 1501-5001					
212	511	Зграде и грађевински објекти	3.400.000	4.020.000	+620.000
Глава 5.05 — Установа Спортски центар Функција 810 · Програмска активност/пројекат 1501-5002					
213	511	Зграде и грађевински објекти	22.850.000	21.590.000	−1.260.000
Глава 5.06.01 — Општинска јавна агенција Функција 130 · Програмска активност/пројекат 1101-0003					
222	423	Услуге по уговору	32.300.000	27.740.000	−4.560.000
225	426	Материјал	3.450.000	2.950.000	−500.000

Поз.	Конто	Назив апропријације	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
226	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	1.400.000	1.600.000	+200.000
Глава 5.06.03 — Управљање добрима од општег интереса и добрима у општој употреби у јавној својини (део за путеве и површине јавне намене) Функција 620 · Програмска активност/пројекат 1101-0002					
233	511	Зграде и грађевински објекти	100.000.000	116.145.000	+16.145.000
Глава 5.07.11 — Месна заједница Станишинци Функција 130 · Програмска активност/пројекат 0602-0002					
238	426	Материјал	50.000	130.000	+80.000
УКУПНО ПРИКАЗАНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ			**1.234.420.000**	**1.265.454.000**	**+31.034.000**

Преглед обухвата 104 апропријације са променом плана. На 47 апропријација исказана су повећања у укупном износу од 88.908.000 динара, док су на 57 апропријација исказана смањења у укупном износу од 57.874.000 динара. Нето повећање износи 31.034.000 динара и одговара повећању укупног обима буџета.

Посматрано по изворима финансирања, нето повећање расхода и издатака из извора 01 износи 36.182.000 динара, а смањење из извора 10 износи 5.148.000 динара. Њихова разлика чини наведено нето повећање укупног плана од 31.034.000 динара.

5. Промене у програмском буџету

Промене расхода и издатака приказане су и према програмској класификацији, кроз измене планираних средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Програмски приказ обухвата иста средства која су распоређена у посебном делу буџета и у потпуности је усаглашен са променама појединачних апропријација.

У односу на план по првом ребалансу, промене су исказане у 15 од укупно 17 програма, односно у 34 програмске активности и пројекта. На нивоу програма, осам програма бележи нето повећање, а седам нето смањење планираних средстава.

Упоредни преглед програма са променом плана, укупно из свих извора финансирања, дат је у наредној табели. Износи су исказани у динарима.

Шифра	Назив програма	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
1101	Становање, урбанизам и просторно планирање	295.094.000	294.234.000	−860.000
1102	Комуналне делатности	241.056.204	237.056.204	−4.000.000
1501	Локални економски развој	42.600.000	44.402.000	+1.802.000
1502	Развој туризма	247.136.000	256.014.000	+8.878.000
0101	Пољопривреда и рурални развој	12.400.000	12.100.000	−300.000
0401	Заштита животне средине	6.600.296	6.200.296	−400.000
0701	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	18.000.000	11.800.000	−6.200.000
2002	Предшколско васпитање	336.042.000	327.142.000	−8.900.000
2003	Основно образовање	115.818.000	116.350.000	+532.000
0902	Социјална и дечја заштита	158.707.000	160.807.000	+2.100.000
1801	Здравствена заштита	27.250.000	26.650.000	−600.000
1201	Развој културе и информисања	223.005.000	231.640.000	+8.635.000

Шифра	Назив програма	Буџет 2026	Ребаланс 2026	Промена
1301	Развој спорта и омладине	207.170.000	219.930.000	+12.760.000
0602	Опште услуге локалне самоуправе	565.684.000	575.171.000	+9.487.000
2101	Политички систем локалне самоуправе	94.310.000	102.410.000	+8.100.000
Укупно	**Програми са променом плана**	**2.590.872.500**	**2.621.906.500**	**+31.034.000**

Средства за програм 2004 – Средње образовање остају непромењена и износе 42.870.000 динара, као и средства за програм 0501 – Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, у износу од 16.288.500 динара. Са овим програмима, укупан план свих 17 програма повећава се са 2.650.031.000 динара на 2.681.065.000 динара.

Промене на нивоу програма представљају нето резултат повећања и смањења средстава у оквиру припадајућих програмских активности и пројеката. Тако се у програму 1101 – Становање, урбанизам и просторно планирање повећање од 4.000.000 динара за спровођење урбанистичких и просторних планова и смањење од 4.860.000 динара за управљање грађевинским земљиштем исказују као нето смањење програма од 860.000 динара.

У програму 1502 – Развој туризма повећање средстава из извора 01 износи 14.026.000 динара, док смањење средстава из извора 10 износи 5.148.000 динара, тако да нето повећање програма износи 8.878.000 динара. Смањење кредитних средстава односи се на пројекат „Дечије игралиште у централном парку Врњачке Бање“, који је детаљније обрађен у делу о капиталном буџету.

И у програмском приказу разлике у односу на први ребаланс обухватају раније извршене промене по основу текуће буџетске резерве и измена апропријација, као и нове измене предложене другим ребалансом.

IV ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Предложеним другим ребалансом планира се буџетски дефицит у износу од 47.727.000 динара. Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.464.884.000 динара, док су укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани у износу од 2.512.611.000 динара. Разлика између наведених величина представља планирани буџетски дефицит.

За финансирање планираног буџетског дефицита и издатака у рачуну финансирања предвиђена су примања од домаћег задуживања у износу од 114.425.672 динара и пренета средства из 2025. године у износу од 101.755.328 динара. Укупна средства расположива по овим основама планирана су у износу од 216.181.000 динара.

Истовремено, у рачуну финансирања планирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 38.654.000 динара и издаци за набавку домаће финансијске имовине у износу од 129.800.000 динара, намењени увећању основног капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина. Укупни планирани издаци у рачуну финансирања износе 168.454.000 динара.

Нето финансирање износи 47.727.000 динара и представља разлику између укупних средстава у рачуну финансирања од 216.181.000 динара и планираних издатака за набавку финансијске имовине и отплату главнице дуга од 168.454.000 динара. Нето финансирање у целини покрива планирани буџетски дефицит, тако да је планирана промена стања на рачуну једнака нули.

У односу на план по првом ребалансу, планирани буџетски дефицит смањује се са 63.075.000 динара на 47.727.000 динара, односно за 15.348.000 динара. Смањење дефицита резултат је повећања планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 36.182.000 динара, уз истовремено повећање расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине за 20.834.000 динара.

Средства пренета из 2025. године задржавају се у укупном износу од 101.755.328 динара, утврђеном првим ребалансом буџета. Овај износ обухвата 38.522.000 динара из извора финансирања 13, 1.198.896 динара из извора финансирања 15 и 62.034.432 динара из извора финансирања 17.

Учешће планираног буџетског дефицита у укупним приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине смањује се са 2,6%, колико је износило по плану првог ребаланса, на 1,9% по предложеном другом ребалансу.

V ФИСКАЛНИ РИЗИЦИ

Предложени други ребаланс буџета заснива се на ажурираној процени прихода и примања и сагледавању потреба за извршавање расхода и издатака до краја 2026. године. Имајући у виду преостали период за реализацију буџета, посебну пажњу потребно је посветити ризику одступања наплате од планираних износа, временској усклађености прилива средстава и доспећа обавеза, као и реалним могућностима завршетка планираних активности и пројеката.

Ризици у остваривању прихода и примања. Средства из извора финансирања 01 предложена су у износу од 2.438.978.000 динара, што представља повећање од 36.182.000 динара у односу на претходни план. Остваривање овог износа зависи од наплате прихода и примања до краја године, због чега је потребно континуирано проверавати претпоставке на којима је процена заснована.

Значајан утицај на остварење приходне стране има и допринос за уређивање грађевинског земљишта, планиран у износу од 600.500.000 динара, и фискални ризик је код овог прихода традиционално изражен. Код прихода чија наплата зависи од појединачних трансакција, инвестиционе активности и рокова уплате постоји ризик да очекивани приливи буду мањи или остварени касније од процењеног. Зато је, поред укупног остварења прихода, потребно пратити наплату по појединачним приходним рачунима и очекиване уплате до краја године. Ово праћење обухвата и приходе чији је план ребалансом смањен, јер корекција плана сама по себи не отклања могућност даљег одступања.

Ризици у извршавању расхода и издатака. На расходној страни посебан ризик представља могућа временска неусклађеност наплате прихода и доспећа преузетих обавеза. Уравнотеженост укупног годишњег плана не искључује могућност привременог притиска на ликвидност. Због тога је неопходно повезано пратити расположива средства, преузете обавезе и очекивана доспећа плаћања по корисницима и изворима финансирања.

Код капиталних пројеката и других активности ризици се односе на рокове спровођења поступака, решавање имовинскоправних питања, динамику извођења радова и испоруке добара, као и могуће додатне трошкове. Одступања од очекиване динамике могу довести до нижег извршења у 2026. години и потребе да се наставак реализације и припадајуће обавезе сагледају приликом планирања буџета за 2027. годину. Код пројеката који зависе од трансфера или других наменских средстава потребно је пратити и извесност, рокове и услове њиховог обезбеђивања.

Мере за управљање ризицима. У преосталом периоду године потребно је редовно ажурирати процену прилива, план плаћања и преглед преузетих обавеза, уз благовремену размену података између органа надлежног за финансије, буџетских корисника и служби задужених за реализацију пројеката. Преузимање нових обавеза треба сагледавати у оквиру одобрених апропријација и реално расположивих извора финансирања, водећи рачуна о измирењу доспелих обавеза и континуитету основних функција корисника у складу са законом. Уколико се утврде значајнија одступања од процењене наплате или планиране динамике извршења, потребно је благовремено предложити одговарајуће корекције, у складу са прописаним надлежностима и поступцима.

VI СТУПАЊЕ НА СНАГУ

Предлаже се да Ребаланс Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2026. годину ступи на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Врњачка Бања“, а да се примењује у буџетској 2026. години.

Ступање на снагу наредног дана од дана објављивања предлаже се ради благовременог спровођења измена утврђених ребалансом, ажурирања одобрених апропријација у Информационом систему извршења буџета – СПИРИ и главној књизи трезора Општине Врњачка Бања, као и омогућавања несметане реализације преузетих обавеза, планираних јавних набавки, програмских активности и капиталних пројеката до краја 2026. године.

НАЧЕЛНИК ОДЕЉЕЊА
Зоран Дунић