

Образложење

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни Основ за предлагање Одлуке о изменама и допунама- Ребаланс Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2017.г. („Сл.лист општине Врњачка Бања“, број 28/16) садржан је у члану 32. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС" број 129/07 и 83/2014 - 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 и 99/2016), чл. 1. Закона о финансирању локалне самоуправе ("Службени гласник РС" бр. 2/2006, 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. и 104/2016 - др. закон) и чл. 36. Статута општине Врњачка Бања ("Службени лист Општине Врњачка Бања" бр. 23/16-пречишћени текст).

II РАЗЛОЗИ ЗА ПРЕДЛАГАЊЕ ОДЛУКЕ

Предлог нацрта другог ребаланса израђен је на основу параметара, процена и инструкција реализацији активности кроз планирање расходне стране буџета датим од стране извршног органа-председника општине. Локални орган управе надлежан за финансије доставио је податке о остварењу прихода и извршењу расхода у претходном периоду као и процене и пројекције кретања финансијских параметара до краја године и у наредном периоду извршном органу ради сагледавања тренутне финансијске ситуације и доношења одговарајућих одлука и обрадио поднете захтеве корисника буџета Општине Врњачка Бања. Један од разлога за измену Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2017.г. су и спроведене активности на рефинансирању кредитног задужења.

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

Приходи

Ребаланс који се предлаже израђен је на истом нивоу прихода и расхода из извора финансирања 01 – текући приходи утврђеним Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2017.годину и на вишем нивоу примања и издатака за износ од 186.000.000 динара колико је износила главница кредитног задужења општине Врњачка Бања на дан рефинансирања. Дакле предложеним ребалансом врши се интерна прерасподела на расходној страни буџета по критеријуму процене које то активности не могу бити реализоване у 2017.г. а планиране су буџетом, односно које би се активности могле окончати до краја 2017.г. а нису планиране буџетом за 2017.г. Укупан износ апропријација које се умањују на расходној страни буџета износи 55.127.000 динара укупан износ апропријација на расходној страни буџета које се увећавају је 55.127.000 динара. Укупна износ примања буџета на приходјој страни буџета увећава се за 186.000.000 динара колико износи главница која се рефинансира, и укупан износ издатака на расходној страни који се увећава износи 186.000.000 динара колико износи превремено отплаћена главница по старим кредитнима који су рефинансирани.

Генерално посматрано процена остварења овако планираних прихода у великој мери зависи од појединих прихода који значајно учествују у укупним приходима и то: продаја непокретности која је у власништву општине Врњачка Бања а није у непосредној функцији обављања делатности које су надлежности општине; продаја станова којима се наплаћује приход по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта; приходи који се очекују из републичког буџета. Изузимајући ове приходе и примања процена остварења осталих прихода је око 90% док процена укупно остварених прихода износи око 75% планираних прихода.

Расходи

Другим ребалансом у 2017.г. се врши се распоред прихода којим се врши интерна прерасподела расхода за износ од 55.127.000 динара као и увећање издатака за износ од 186.000.000 динара по основу рефинансирања главнице кредитног задужења општине према одлуци Скупштине општине Врњачка Бања. У наставку дајемо детаљан преглед промена појединачних апропријација (укупно 141), са износом промена ради лакше анализе и упознавања, и то:

Раздео	Број позиц.	Екон класиф	О п и с	Одлука о	Ребаланс	Промена
				буџету	2017	
1	2	3	4	2017 01	2017 01	7
1			СКУПШТИНА ОПШТИНЕ			
	1	411	Плате и додаци запослених	2.154.000	2.014.000	-140.000
	2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	515.000	610.000	95.000
	4	4171	Одборнички додатак, и др.нак. за рад СО	7.200.000	8.200.000	1.000.000
			Повремена радна тела скупштине - Канцеларија за младе			
	15/2	423	Услуге по уговору	1.113.000	1.519.000	406.000
	15/4	425	Текуће поправке и одржавање		184.000	184.000
2			ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ И ОПШТИНСКО ВЕЋЕ			0
	16	411	Плате и додаци запослених	3.413.000	3.368.000	-45.000
	20	416131	Накнаде члановима већа	2.100.000	2.900.000	800.000
	22	422	Трошкови путовања	1.000.000	1.100.000	100.000
	23	421	Стални трошкови	1.550.000	2.000.000	450.000
	24	423	Услуге по уговору	7.453.000	8.453.000	1.000.000
	27	425	Текуће поправке и одржавање	300.000	400.000	100.000
	28	426	Материјал	1.000.000	1.250.000	250.000
3			ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО			
	33	411	Плате и додаци запослених	3.627.000	3.697.000	70.000
	34	412	Социјални доприноси на терет послодавца	782.000	802.000	20.000
	38	423	Услуге по уговору	100.000	138.000	38.000
	42	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	2.500.000	4.000.000	1.500.000
	43	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	13.000.000	13.700.000	700.000
4			ОПШТИНСКА УПРАВА			
			Функционисање локалне самоуправе			
	45	411	Плате и додаци запослених	62.234.000	62.182.000	-52.000

	46	412	Социјални доприноси на терет послодавца	12.644.000	12.635.000	-9.000
	48	414	Социјална давања запосленима	2.664.000	2.886.000	222.000
	49	415	Накнаде трошкова за запослене	2.272.000	2.494.000	222.000
	50	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	962.000	1.406.000	444.000
	51	421	Стални трошкови	14.208.000	14.578.000	370.000
	54	423	Услуге по уговору	7.311.000	7.888.000	577.000
	55	424	Специјализоване услуге	1.740.000	258.000	-1.482.000
	56	425	Текуће поправке и одржавање	4.440.000	2.590.000	-1.850.000
	59	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	807.000	881.000	74.000
	60	511	Зграде и грађевински објекти	10.919.000	6.850.000	-4.069.000
	61	512	Машине и опрема	5.150.000	5.151.000	1.000

			Инспекцијски послови			
	63	411	Плате и додаци запослених	7.569.000	7.563.000	-6.000
	64	412	Социјални доприноси на терет послодавца	1.538.000	1.537.000	-1.000
	66	414	Социјална давања запосленима	324.000	351.000	27.000
	67	415	Накнаде трошкова за запослене	276.000	303.000	27.000
	68	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	117.000	171.000	54.000
	69	421	Стални трошкови	1.728.000	1.773.000	45.000
	72	423	Услуге по уговору	889.000	959.000	70.000
	73	424	Специјализоване услуге	211.000	32.000	-179.000
	74	425	Текуће поправке и одржавање	540.000	315.000	-225.000
	77	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	98.000	107.000	9.000
	78	511	Зграде и грађевински објекти	1.328.000	833.000	-495.000

			Администрирање изворних прихода локалне самоуправе			
	81	411	Плате и додаци запослених	7.569.000	7.563.000	-6.000
	82	412	Социјални доприноси на терет послодавца	1.538.000	1.537.000	-1.000
	84	414	Социјална давања запосленима	324.000	351.000	27.000
	85	415	Накнаде трошкова за запослене	276.000	303.000	27.000
	86	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	117.000	171.000	54.000
	87	421	Стални трошкови	1.728.000	1.773.000	45.000
	90	423	Услуге по уговору	889.000	959.000	70.000
	91	424	Специјализоване услуге	211.000	32.000	-179.000
	92	425	Текуће поправке и одржавање	540.000	315.000	-225.000
	95	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	98.000	107.000	9.000

	96	511	Зграде и грађевински објекти	1.328.000	833.000	-495.000
			Урбанизам и просторно планирање			
	99	411	Плате и додаци запослених	6.728.000	6.722.000	-6.000
	100	412	Социјални доприноси на терет послодавца	1.367.000	1.365.000	-2.000
	102	414	Социјална давања запосленима	288.000	312.000	24.000
	103	415	Накнаде трошкова за запослене	246.000	270.000	24.000
	104	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	104.000	152.000	48.000
	105	421	Стални трошкови	1.536.000	1.576.000	40.000
	108	423	Услуге по уговору	791.000	854.000	63.000
	109	424	Специјализоване услуге	188.000	28.000	-160.000
	110	425	Текуће поправке и одржавање	480.000	280.000	-200.000
	113	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	87.000	95.000	8.000
	114	511	Зграде и грађевински објекти	1.181.000	740.000	-441.000
	115	512	Машине и опрема	558.000	557.000	-1.000
			Општинска јавна агенција			
	117	411	Плате и додаци запослених	9.054.000	9.124.000	70.000
	118	412	Социјални доприноси на терет послодавца	1.620.000	1.633.000	13.000
	120	415	Накнаде трошкова за запослене	500.000	350.000	-150.000
	122	421	Стални трошкови	1.500.000	1.250.000	-250.000
	123	422	Трошкови путовања	80.000	40.000	-40.000
	124	423	Услуге по уговору	5.395.000	6.895.000	1.500.000
	125	424	Специјализоване услуге	300.000	850.000	550.000
	126	425	Текуће поправке и одржавање	250.000	300.000	50.000
	127	426	Материјал	300.000	450.000	150.000
	129	482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	50.000	200.000	150.000
			Пројекат: Изградња водопада и реконструкција дела парка на Црквеном брду у Врњачкој Бањи			0
	130/1	511	Зграде и грађевински објекти	0	3.000.000	3.000.000
			Управљање добрима од општег интереса и добрима у општој употреби у јавној својини (део за јавну расвету)			
	131	425	Текуће поправке и одржавање	7.000.000	8.500.000	1.500.000
	132	511	Зграде и грађевински објекти	5.500.000	8.000.000	2.500.000
			Управљање добрима од општег интереса и добрима у општој употреби у јавној својини (део за путеве и површине јавне намене)			

			Развој заједнице			
			Урбанизам и просторно планирање			
			Програмска активност 0003- Управљање грађевинским земљиштем			
	133	5113	Капитално одржавање зграда и објеката	35.700.000	43.000.000	7.300.000
			Извршење скупштинских одлука			
			Финансијска помоћ у породици			
	141	472	Накнада за социјалну заштиту из буџета (по решењима интер ресорне комисије)	2.000.000	2.250.000	250.000
			Помоћ ученицима у основ.образов.			
	142	472	Накнада за социјалну заштиту из буџета (превоз ученика)	10.350.000	10.500.000	150.000
			Помоћ ученицима у сред.образов.			
	144	472	Накнада за социјалну заштиту из буџета (превоз ученика)	8.350.000	8.500.000	150.000
			Награде за најбоље ученике и студенте-једнократна помоћ			
	145	47271	Накнаде из буџета за образовање	1.000.000	1.500.000	500.000
			Пружање социјалних услуга особама са сметњама у развоју			
	146	472	Накнада за социјалну заштиту из буџета	2.100.000	650.000	-1.450.000
			Реализација ЈАП за запошљавање			
	147	4233	Остали издаци за стручно образовање	30.100.000	37.600.000	7.500.000
			Комунални послови по налогу инспекције			
	149	425	Текуће поправке и одржавање	2.000.000	3.200.000	1.200.000
			Извршење одлука извршних органа			
			Удружења и савези			
	152	4819	Дотације осталим непрофитним институцијама	2.190.000	2.490.000	300.000
			Физичка култура			
			Услуге рекреације и спорта			
			Развој спорта и омладине			

			Програмска активност 0001 - Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима			
155	48191		Дотације спортским и омлад.организацијама	7.050.000	7.550.000	500.000
			Пројектно планирање и набавка имовине			
158	541		Земљиште	41.000.000	34.500.000	-6.500.000
			Накнаде штете услед елементарних непогода			
159	484		Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других непред.узрока	6.000.000	8.348.000	2.348.000
			Здравствена заштита			
			Програмска активност 0001 - Функционисање установа примарне здравствене заштите			
162	463		Донације и трансфери осталим нивоима власти	13.000.000	16.300.000	3.300.000
			Здравство неklasификовано на другом месту - Црвени крст			
164	481		Дотације невладиним организацијама	4.186.000	4.686.000	500.000
			Сервисирање јавног дуга			
165	440		Отплате домаћих камата	19.700.000	10.367.000	-9.333.000
166	611		Отплата главнице домаћим кредиторима	59.170.000	229.837.000	170.667.000
			Програм подстицаја у пољопривреди			
			Пољопривреда			
			Развој пољопривреде			
			Програмска активност 0002 - Мере подршке руралном развоју			
167	48199		Дотације осталим непрофитним институцијама	3.500.000	3.825.000	325.000
			Трансфери основним школама			
172	463		Донације и трансфери осталим нивоима власти	67.524.000	53.509.000	-14.015.000
			Трансфери средњим школама			
173	463		Донације и трансфери осталим нивоима власти	15.200.000	15.650.000	450.000
			Комунални јавни расходи			
			Комунално депоновање и одвожење отпада			

	177	4213	Комуналне услуге	22.000.000	18.500.000	-3.500.000
			Зимско одржавање путева			
	178	425	Текуће поправке и одржавање	2.000.000	3.000.000	1.000.000
			ЈП "Бањско зеленило и чистоћа"			
	180	424	Специјализоване услуге	40.600.000	50.600.000	10.000.000
			Пројекти			
			Пројекат: Лавиринт-парк			
	185	511	Зграде и грађевински објекти	2.300.000	0	-2.300.000
			Пројекат 0001-Реконструкција фасаде седишта општинских органа			
	186	511	Зграде и грађевински објекти	6.640.000	0	-6.640.000
			Установа Културни центар			
	189	414	Социјална давања запосленима	500.000	610.000	110.000
	191	421	Стални трошкови	3.560.000	3.830.000	270.000
	195	425	Текуће поправке и одржавање	1.100.000	720.000	-380.000
	200	512	Машине и опрема	100.000	500.000	400.000
			Установа Библиотека "Др. Душан Радић"			
	210	423	Услуге по уговору	1.700.000	2.000.000	300.000
	211	424	Специјализоване услуге	800.000	500.000	-300.000
	215	512	Машине и опрема	100.000	340.000	240.000
			Предшколска установа "Радост"			
	221	415	Накнаде трошкова за запослене	2.400.000	2.800.000	400.000
	222	416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	850.000	1.500.000	650.000
			Установа Туристичка организација			
	238	421	Стални трошкови	1.300.000	1.500.000	200.000
	239	422	Трошкови путовања	200.000	320.000	120.000
	240	425	Текуће поправке и одржавање	300.000	640.000	340.000
	243	512	Машине и опрема	50.000	250.000	200.000
	245	424	Специјализоване услуге	27.015.000	27.715.000	700.000
			Установа Спортски центар			
	253	423	Услуге по уговору	2.150.000	3.170.000	1.020.000

	258	512	Машине и опрема		50.000	50.000
			Месна самоуправа			
			Месна заједница Врњачка Бања			
	259	421	Стални трошкови	90.000	125.000	35.000
	260	423	Услуге по уговору	550.000	870.000	320.000
	261	425	Текуће поправке и одржавање	2.800.000	4.100.000	1.300.000
	262	426	Материјал	30.000	40.000	10.000
	263	483	Новчане казне и пенали по реш.судова	200.000	600.000	400.000
	264	511	Зграде и грађевински објекти	11.000.000	12.509.000	1.509.000
			Месна заједница Ново село			
	267	424	Специјализоване услуге	400.000	500.000	100.000
	268	425	Текуће поправке и одржавање	1.736.000	2.476.000	740.000
	269	426	Материјал	200.000	300.000	100.000
			Месна заједница Грачац			
	272	421	Стални трошкови	100.000	150.000	50.000
	275	426	Материјал	490.000	570.000	80.000
	276/1	511	Зграде и грађевински објекти	1.800.000	2.050.000	250.000
			Месна заједница Вранеша			
			Опште услуге			
	277	421	Стални трошкови	310.000	350.000	40.000
	278/1	423	Услуге по уговору	80.000	130.000	50.000
	279	425	Текуће поправке и одржавање	2.850.000	3.530.000	680.000
	280	426	Материјал	200.000	350.000	150.000
	281	511	Зграде и грађевински објекти	2.927.000	3.177.000	250.000
			Месна заједница Вукушица			
			Опште услуге			
	283	423	Услуге по уговору	250.000	320.000	70.000
	284	425	Текуће поправке и одржавање	3.200.000	3.730.000	530.000
			Месна заједница Врњци			
			Опште услуге			
	289	425	Текуће поправке и одржавање	750.000	2.400.000	1.650.000
	290/2	511	Зграде и грађевински објекти		250.000	250.000
			Месна заједница Руђинци			
	294	425	Текуће поправке и одржавање	2.561.000	3.377.000	816.000

			Месна заједница Подунавци			
	302	511	Зграде и грађевински објекти	707.000	957.000	250.000
			Месна заједница Штулац			
	303	421	Стални трошкови	30.000	65.000	35.000
	303/1	423	Услуге по уговору		95.000	95.000
	304	425	Текуће поправке и одржавање	1.140.000	1.470.000	330.000
	305	426	Материјал	400.000	520.000	120.000
			Месна заједница Рсовци			
	309	425	Текуће поправке и одржавање	1.500.000	1.850.000	350.000
	310	426	Материјал	50.000	100.000	50.000
			Месна заједница Отроци			
			Опште услуге			
	318	425	Текуће поправке и одржавање	600.000	900.000	300.000

У нормативном делу одлуке врше се следеће промене:

У члану 46. у ставу 1 у табеларном прегледу извршено је усклађивање података исказаних овом одлуком са подацима о броју запослених по организационим облицима који су утврђени Одлуком о максималном броју запослених у 2017 коју је донела Скупштина Општине Врњачка Бања. Промене су презентирани у наредној табели:

По новој
одлуци о мах
броју

Корисници	Укупан број запосл. на неодређ.врем.	Укупан број запосл. на неодређ.врем.
Општинска управа	85	84
Јавно правобранилаштво	3	1
Туристичка организација	8	9
Спортски центар	14	13
Културни центар	14	13
Народна библиотека	10	9
Предшколска установа "Радост"	82	84
Општинска стамбена агенција	13	11
Укупно	229	224

У члану 14 ребаланса одлуке о буџету за 2017.г. константована је реализација члана 9 Одлуке о ближим условима за рефинансирање кредитног задужења у 2017.г. број 400-1544/17 од 20.07.2017.г. коју је донео председник општине на основу члана 10 и члана 11 Одлуке о задуживању и рефинансирању кредитног задужења у 2017.г. ("Службени лист Општине Врњачка Бања" бр. 19/17) Скупштина општине и

овим буџетом реализован је утврђен начин евидентирања пословних промена по основу рефинансирања кредитног задужења по одлуци Скупштине.

У члану 5 ребаланса одлуке о буџету за 2017.г. врши се измена у члану 5 Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2017.г. и иза става 1 додаје се нови став 2 који гласи:

„У случају да директни или индиректни корисници буџетских средстава остваре ненаменске донације, средства добијена на овај начин представљају општи приход буџета и користе се у складу са усвојеним финансијским плановима.“

Овим чланом нормативно се регулише могући случај уплата ненаменских донација и њихова употреба у колико се исте остваре у 2017.г.

III ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Финансијски резултат који произилази из оваквог предлога ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2017.годину, је промењен у односу на иницијално усвојену Одлуку о буџету Општине Врњачка Бања за 2017.г. Иницијално је буџетаом за 2017.г. планиран суфицит у износу од 60.170.000 динара, а овим ребалансом овај планирани резултат се коригује. Овим ребалансом планира се финансијски резултат буџетски суфицит у износу од 23.337.000 динара. Разлог умањења је планирање расхода из кредита од 26.000.000 динара којим се ствара дефицит у буџету односно умањује суфицит и увећање планираног износа за основни капитал код јавних предузећа за 5.500.000 динара којим се увећава суфицит који су се десили у претходним ребалансима. Значајна промена је последица и рефинансирања кредитног задужења, у ком смислу после рефинансирања у 2017.г. нема више отплате главнице дуга што резултира умањењем суфицита по овом основу, јер је уговорен грејс период од једне године у коме се измирује само камата. Сама камата која је уговорена уговором о рефинансирању је вишестуко нижа од до сада актуелних које су биле уговорене и које су биле најповољније у моменту закључења ових уговора о кредиту, али кретање на тржишту новца и капитала имало је за резултат пад каматних стопа можда и на историјски минимум. Резултанта ових промена јесте умање буџетског суфицита за 23.337.000 динара.

V СТУПАЊЕ НА СНАГУ

Обзиром да је до краја године остало нешто више од једног месеца у циљу стварања услова за реализацију активности које су предмет промена овог ребаланса буџета предлаже се ступање на снагу ове одлуке наредног дана од дана објављивања у Службеном листу општине Врњачка Бања.

Референт буџета
Владимир Стаменчић

РУКОВОДИЛАЦ ОДСЕКА
Зоран Дунић

НАЧЕЛНИК
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ
Славиша Пауновић