

О б р а з л о ж е њ е

1 ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење ове Одлуке садржан је у чл. 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 и 68/2015 - др. закон), 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. и 95/2015 - усклађени дин. изн.) и чл. 36. Статута општине Врњачка Бања ("Службени лист Општине Врњачка Бања" бр. 13/14-пречишћени текст) као и другим законима и подзаконским актима којим се уређује надлежност и функционисање јединица локалне самоуправе.

2 ПОСТУПАК ПРИПРЕМЕ ЗА ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА

Поступак припрема за доношење буџета за 2016.г., и ове године није спроведен у складу са Законом о буџетском систему, односно каснио је од стране централног нивоа власти. Влада РС није усвојила Фискалну стратегију до момента састављања овог документа, а што је веома велико закашњење у односу на рокове прописане буџетским календаром. И поред напред наведеног, процес планирања буџета Општине Врњачка Бања започиње у складу са буџетским календаром достављањем Упутства корисницима буџета у јулу 2016.г. на основу Фискалне стратегије за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Корисници буџетских средстава доставили су своје предлоге финансијских планова за 2016.г. до 1 септембра. Служба је у складу са буџетским календаром доставила надлежном извршном органу нацрт Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2016.г. и информацију о току буџетског процеса. Наведени нацрт, под околностима да буџетски процес касни у делу за који је надлежан виши ниво власти (органи Републике Србије), садржао је одређене ризике који се односе на макроекономске параметре и параметре за планирање буџета које прописује виши ниво власти, као и за износ трансферних средстава. У најави је била посета експертског тима ММФ-а који је боравио у Србији у новембру 2015.г. а према очекивањима службе након окончања те посете могло се очекивати да виши ниво власти изађе са потребним документима за планирање буџета за 2016.г. на свим нивоима, што се и догодило.

Министарство финансија је на својој интернет страници објавило Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекције за 2017. и 2018. годину дана 23.11.2015.г. Надлежни орган за финансије је на основу званичних смерница макроекономске политике Републике Србије сачинио коначно Упутство за припрему буџета локалне власти за 2016.г. и доставило га је свим корисницима 23.11.2015.г. Рок за подношење коначних предлога финансијских планова корисника био је 27. новембар. Највећи број корисника буџетских средстава доставило је предлоге финансијских планова у року који им је остављен и ови планови били су основ за израду је ревидирани нацрт 2 Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2016.г.

3 ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРАВНУ РЕГУЛАТИВУ

Законска обавеза израде програмског буџета започета је 2015.г. када је по први пут израђен програмски буџет. Исту обавезу имају и корисници буџетских средстава у вези са својим финансијским плановима. Општина Врњачка Бања је у складу са наведеним законским основом приступила припреми програмског буџета. Основ за планирање програмског буџета су циљеви који су усвојени Стратегијом одрживог развоја општине Врњачка Бања 2013-2023. године, јер је основни циљ програмског буџета реализација стратешких докумената. У току израде програмског буџета уочене су одређене мањкавости стратешког документа који треба да буде ревидиран у краћем временском року како би био боља основа за припрему програмског буџета за 2017.г. и наредне године. Међутим, како се ради о пионирским корацима у припреми, доношењу и спровођењу програмског буџета, који је у нашој земљи други пут обавеза јавног сектора, није неуобичајено, а можда чак и пожељно, да се стратешка документа ревидирају једном годишње, на почетку поцеса увођења програмског буџета. У западним земљама програмски буџет је дугогодишња пракса, у различитим модалитетима. У земљама у региону, програмски буџет се уводи задњих 10 година у Хрватској и Словенији. Стална конференција градова и општине у Србији покушала је да обједини искуства пре свега ових земаља како би се скратио период „дечијих болести“ кроз који ће неминовно проћи и наш систем јавних финансија у процесу увођења програмског буџет. Ове „дечије болести“ пре свега се односе на сам приступ планирању буџета и изради стратешких докумената. Овај

систем претпоставља да се одлуке доносе кроз стратешке документе, да постоје акциони планови за његову реализацију, да постоје пројекти за спровођење потребних активности који су спремни за реализацију (решено имовинско питање, добијене потребне дозволе, урађен технички пројекат). Ефикасна реализација програмских активности и пројеката подразумева овакав приступ кандидовању приоритета у оквирима реалног буџета. На тај начин транспарентније је трошење буџетских средстава и јасно је одређена одговорност корисника буџета за реализацију програма и пројеката. У току другог циклуса израде програмског буџета дошло је до умереног напретка код корисника буџетских средстава у процесу предлагања и разумевања предлагања буџета, али је то сами почетак уходавања у овом процесу, поготово у делу одлучивања по овим предлозима.

Новину у предлогу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему који смо имали прилику да проучимо у току израде нацрта Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2016.г. представља и увођење института родно одговорног буџетирања. Родно одговорно буџетирање доприноси побољшању ефикасности и транспарентности буџета и програма и омогућава бољи увид у користи које жене и мушкарци имају од буџетских политика.

Родно одговорно буџетирање је примена родне равноправности у буџетском процесу. Оно подразумева укључивање родне равноправности у све буџетске процесе и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. То подразумева да се у буџетском процесу узму у обзир потребе и приоритети жена и мушкараца, као и различитих група жена и мушкараца, имајући у виду различите улоге које они/оне имају у породици, на радном месту и у друштву уопште.

На овај начин се чине видљивим места где је дистрибуција државног буџета родно неправична. Циљ је да приоритети жена имају исту тежину као и приоритети мушкараца. На овај начин се средства за јавне трошкове боље усмеравају и ефикасније распоређују уз обезбеђивање родне равноправности.

Предлогом наведеног закона утврђен је и прелазни рок за постепено увођење принципа родноодговорног буџетирања на свим нивоима а то је до 2020.г. У нацрту општинске одлуке уграђен је принцип родноодговорног буџетирања као увод у наведене промене прописане законом.

У поступку израде овог документа започета је јавна расправа на Нацрт новог Закона о финансирању локалне самоуправе којим се на битно другачији начин уређују изворни и уступљени приходи јединица локалне самоуправе а уводи се нов начин обрачуна трансферних средстава. Укупна висина могућних трансферних средстава смањена је са 1,7% на 1,48% БДП-а, док укупним изменама закона доћи ће до смањења укупних прихода јединица локалне самоуправе уз додатно оптерећење грађана по појединим пореским облицима. Обзиром да је предложено да се након усвајања овај закон примењује у 2017.г. нећемо даље образлагати нацрт овог закона, уз апел представницима јединице локалне самоуправе да се добро упознају са предложеним нацртом и последицама предложених промена.

4. ОСНОВНЕ МАКРОЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА 2016.Г.

Након периода успоравања економске активности започетог у августу 2013. године, од септембра 2014. године, економска активност улази у фазу убрзања. Макроекономска кретања од почетка 2015. године карактерише раст привредне и извозне активности, ниска и стабилна инфлација уз побољшане услове на тржишту рада. Добром координацијом монетарне и фискалне политике, у условима спровођења мера фискалне консолидације, омогућена је релаксација монетарне политике постепеним смањењем референтне каматне стопе, уз очување стабилности курса. Поред тога, опоравак наших спољнотрговинских партнера, у условима експанзивне монетарне политике ЕЦБ-а и пада цена нафте, додатно је утицао на повољна економска кретања током већег дела 2015. године.

Макроекономске неравнотеже у привреди су смањене упоредо са смањењем фискалног дефицита и отворен је простор за повећање приватних инвестиција. Текући дефицит, као индикатор спољне неравнотеже је осетно умањен, а инфлација, као индикација унутрашњих неравнотежа је изузетно ниска. Уз све то, фискални дефицит је био релативно низак и под контролом. Пожељну структуру започетог опоравка привреде додатно потврђује солидан раст прерађивачке индустрије која производи разменљива добра и грађевинарства које је добар индикатор кретања укупних инвестиција. Расту инвестиција допринеле су реформе предузете у областима радног и стечајног законодавства, у области грађевинарства, као и побољшана финансијска позиција предузећа. Са друге стране, расположиви доходак становништва је већи, услед пада цена нафте и већих дознака, што је ублажило ефекте фискалне консолидације на потрошњу домаћинства.

Ситуацију на тржишту рада карактерише раст формалне запослености, у условима повећане стопе партиципације, и наставак пада стопе незапослености. Мере фискалне консолидације су се одразиле на пад реалних нето зарада, услед реалног смањења зарада у јавном сектору (нето зарада исплаћена у периоду јануар-септембар 2015. године, номинално је смањена за 0,4%, а реално за 1,8%, у односу на исти период 2014). Са друге стране, конкурентност привреде је додатно побољшана у условима снажног раста индустријске производње и продуктивности уз смањене јединичне трошкове рада. Према Анкети о радној снази стопа незапослености у Q2 2015. године смањена је на међугодишњем нивоу на 17,9%, на шта је највише утицао сектор услуга, а у оквиру њега област трговине на велико и мало, смештаја и исхране и прерађивачке индустрије. У овом периоду стопа запослености је повећана за 0,8 п.п, уз истовремено смањење стопе неформалне запослености за 2 п.п. на 18,5%.

У периоду јануар-октобар 2015. године просечна инфлација је износила 1,4% м.г, што је и даље испод доње границе дозвољеног одступања од циља ($4 \pm 1,5\%$). НБС је у 2015. години наставила са релаксирањем монетарне политике започете крајем 2013. године, па је тако у новембру донела одлуку да референтну каматну стопу задржи на до сада најнижем нивоу од 4,5%, а имајући у виду, пре свега, и даље ниске инфлаторне притиске. Чвршћа фискална политика потврдила је посвећеност креатора економске политике јачању стабилности јавних финансија и помогла у смањивању инфлаторних притисака. Процењује се да ће инфлација у 2015. години бити испод доње границе дозвољеног одступања од циља НБС, при чему ће ниска агрегатна тражња и ниске цене у међународном окружењу у највећој мери утицати да инфлација до краја године износи 2,1%.

Дефицит консолидованог буџета и дуг сектора државе на крају 2014. године су достигли 6,7% БДП и 72,4% БДП, респективно. Имајући у виду висок дефицит и дуг неопходно је било предузети мере фискалне консолидације које би у средњем року зауставиле раст јавног дуга. Циљ фискалне консолидације у средњорочном периоду (2015-2018) је смањење дефицита и заустављање раста јавног дуга и успостављање тренда његовог опадања. Ради лакшег остваривања ових изазовних циљева договорен је аранжман са ММФ који је дао кредибилитет реформама и обезбедио повољнију позицију државе на међународном финансијском тржишту. Фискалне мере у 2015. години дале су добре резултате и у читавом периоду фискални дефицит налази се знатно испод границе договорене са ММФ. Фискални дефицит консолидованог сектора државе износио је 51,1 млрд динара, за првих девет месеци текуће године, што је далеко испод коригованог програмског циља од 143,6 млрд динара. Нижи дефицит резултат је конзервативних пројекција, с једне стране, те побољшане наплате прихода, с друге стране. Одређени расходи су такође били мањи од планираних. Текући расходи углавном су се кретали у складу са буџетом.

Значајно ниже од плана извршили су се капитални расходи. Даље подбацивање капиталних расхода било штетно по дугорочни потенцијални раст привреде Србије. Јавне инвестиције морају бити боље планиране и расположива средства коришћена ефективно и ефикасно.

Економска кретања и изгледи Србије у 2016. години у великој мери ће зависити од кретања у међународном економском окружењу, као и од даљег спровођења мера фискалне политике. Успешно спроведене мере фискалне политике и побољшани услови пословног и инвестиционог окружења током 2015. године омогућили су стварање основе за стабилан и одржив раст у наредним годинама. Кориговане су навише пројекције БДП и повезаних индикатора за период 2015 - 2018. Системско унапређење привредног амбијента, омогућило је раст страних и домаћих инвестиција, док ће убрзање реструктурирања привреде, створити услове за ново запошљавање и повећање продуктивности и конкурентности привреде. Раст БДП у 2016. години, ревидиран је навише на 1,8% и биће вођен растом инвестиционе потрошње. Такође, након седмогодишњег реалног смањивања потрошње становништва, очекује се скроман раст животног стандарда у 2016. Фискални простор, обезбеђен снажним структурним прилагођавањем од 2,5% БДП у 2015. години, омогућио је благ реални раст државне потрошње у 2016. године.

Заустављање раста јавног дуга остаје главни циљ фискалне политике што подразумева даљу примену мера фискалне консолидације у 2016. и 2017. години. Неопходно прилагођавање у 2016. години у односу на 2015. годину, подразумева даље структурно фискално прилагођавање од 0,75% БДП. Мере фискалне консолидације у 2016. години подразумевају:

- даље смањење трошкова и повећање ефикасности свих нивоа јавне управе, кроз реорганизацију и функционално реструктурирање;

- маса плата на свим нивоима власти биће мања за 3%, у односу на процењено извршење у 2015. години, што одговара циљаном смањењу броја запослених у систему сектора државе (9.000 од почетка 2016. године и додатних 20.000 у другој половини 2016. године);
- наставак спровођења правила према коме се на сваких пет ослобођених/упражњених сталних радних места може реализовати једно додатно запослење, тј. уопслити једна особа у сектору државе;
- у оквиру других текућих расхода неопходна је даља штедња али и реално планирање како не би дошло до стварања доцњи у плаћању обавеза.

Фискални простор, обезбеђен бољим резултатом од планираног, делом ће се користити за циљано повећање плата и пензија, превасходно са циљем сужавања јаза у платама сектора државе. Укупан утицај на буџет циљаног повећања плата и пензија биће 0,3% БДП.

Макроекономске пројекције за период од 2016. до 2018. године указују на убрзану путању опоравка. Пројектована кумулативна стопа раста реалног БДП за наредне три године од 7,7% заснована је на расту домаће тражње, опоравку инвестиционе активности и расту животног стандарда становништва. Започет инвестициони циклус током 2015. године и у наредним годинама, ће бити носећи развојни фактор који ће, уз реструктурирање привреде омогућити даље смањивање унутрашње и спољне неравнотеже. Убрзање раста БДП у 2017. и 2018. години на 2,2% и 3,5%, респективно засновано је, пре свега, на расту инвестиционе потрошње али и стандарда становништва на реалним основама. Даље спровођење мера фискалне политике и побољшање пословног и инвестиционог окружења омогућиће стварање основе за убрзање раста у наредним годинама.

У наставку дајемо параметре за планирање у 2016.г. и 2017.г. из Фискалне стратегије која је расположива у тренутку писања овог документа:

Основне макроекономске претпоставке за период 2015. – 2018. године

Исказано у	2015	2016	2017	2018
<i>процентима осим ако није другачије назначено</i>				
Стопа реалног раста БДП	0.8	1.8	2.2	3.5
БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)	3.964.4	4.137.7	4.377.2	4.711.6
Извори раста: процентне промене у константним ценама				
Лична потрошња	-0.5	0.2	1.0	2.0
Државна потрошња	-2.2	0.8	-2.8	0.4
Инвестиције у фиксни капитал	8.2	6.6	6.2	5.6
Извоз роба и услуга	7.8	7.7	7.0	6.7
Увоз роба и услуга	6.0	5.8	4.4	4.3
Допринос расту БДП				
Финална домаћа тражња	0.7	1.6	1.5	2.7
Инвестициона потрошња	1.5	1.3	1.3	1.2
Лична потрошња	-0.4	0.1	0.7	1.4
Државна потрошња	-0.4	0.1	-0.5	0.1
Спољно-трговински биланс роба и услуга	0.0	0.1	0.7	0.8
Кретање цена				
Потрошачке цене (годишњи просек)	1.5	2.8	3.9	3.9
Потрошачке цене (крај периода)	2.1	3.5	3.9	3.9
Дефлатор БДП	1.5	2.6	3.5	4.0
Кретања у спољном сектору (%БДП)				
Спољнотрговински биланс роба и	-9.7	-9.1	-8.6	-8.0

услуга				
Салдо текућег	-4.7	-4.6	-4.3	-4.2
рачуна				
Директне	4.9	4.5	4.2	4.2
инвестиције - нето				
Јавне финансије				
Дефицит опште	4,1	4,0	2,6	1,8
државе (% БДП)				
Дуг опште државе	76,6	79,7	79,0	75,9
(%БДП)				

Извор: МФИН

Предвиђени сценарио развоја указује на стратешку оријентацију Владе Републике Србије ка структурном прилагођавању привреде како би се обезбедила одржива путања раста, заснована на повећању укупне инвестиционе активности и извоза, као кључних фактора остваривања макроекономске стабилности. Раст приватних инвестиција је од пресудног значаја имајући у виду да је пад привредне активности у претходном, кризном периоду, утицао на смањивање потенцијалног БДП кроз губитак привредних капацитета и знатно погоршавање услова на тржишту рада.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину („Службени гласник РС”, бр. 142/14 и 94/15).

5 ПРИХОДИ

Приходи буџета општине Врњачка Бања за 2016.г. утврђени су нацртом у износу од **1.016.107.000** динара (из извора 01-текући приходи буџета). У њега је укључен једнократни приход по основу продаје нефинансијске имовине односно по основу продаје непокретне имовине у власништву општине Врњачка Бања у износу од 79.298.000 динара. Планирани су и приходи по основу потраживања од предузећа ХТП „Фонтана“ односно стечајног поступка овог предузећа. Укупна потраживања са каматама према овом предузећу по основу локалних јавних прихода које администрира локална пореска администрација износи 258.000.000 динара. Поред ових потраживања постоје и потраживања по основу уступљених прихода које администрира републичка пореска администрација. Ови приходи који финансијски посматрано имају статус ванредних прихода (обзиром на њихову неизвесност наплате у претходном периоду која је условљена законским решењима) користиће се превасходно за инвестиционе расходе односно издатке у износу у коме се остваре. Сматрамо да је веома важно да се ови расходи и издаци могу преузимати само у моменту када се овај приход стварно оствари јер у супротном се доводи у питање биласна равнотежа буџета, односно долази до стварања стварних расхода на основу ризичних прихода, што утиче на комплетну равнотежу у финансијском пословању јавног сектора који се финансира из буџета (гомилање обавеза према добављачима, кашњење у исплати плата и социјалних давања). Без ових ефеката реални приходи буџета у 2016.г. очекују се у висини од **око 725.000.000** динара односно предвиђа се раст укупних прихода у односу на процену остварења буџета за 2015.г. која износи 690.000.000 динара, од 5%. Ненаменски-редовни трансфери и у 2016.г. износиће 88.787.000 динара, односно исти као и у последње две године. Вишегодишњи напори на увећању базе пореских обвезника дају очекиване ефекте а у 2016.г. након умањења пореске основице за 2015.г. дошло је до раста просечних цена оствареног промета некретнина у Врњачкој Бањи што за последицу има увећање очекиваног прихода по овом основу. Порез на зараде планиран у нешто вишем износу у складу са очекиваним растом плата у секторима који су заступљени и привредној структури Врњачке Бање. Допринос за уређење грађевинског земљишта планиран у износу од 45.000.000 динара, односно на нивоу грађевинске активности у 2015.г. У 2016.г. примењиваће се нови Закон о озакоњењу објеката чији финансијски ефекат на буџет општине Врњачка Бања износи 76.000.000 динара. Приходи од боравишне таксе планирани су у износу од 27.000.000 динара у односу на процену остварења овог прихода у 2015.г. Што се тиче инструмената за остварење прихода не предлажу се значајне промене, већ се врши њихово усклађивање у оквирима параметара макроекономске политике за 2016.г. Планира се измена Одлуке о локалним комуналним таксама, и то као индексација ове таксе у складу са износивањем које је утврдила Влада РС (просечно око 2%), односно у складу са кретањем просечне зараде у општини Врњачка Бања у првих 8 месеци 2015.г. Предлаже се измена одлуке о локалним административним таксама у смислу индексације ових такси у складу са растом потрошачких цена. Процена остварења овако планираних прихода је око 95%. У овом смислу потребно је приликом преузимања обавеза стално вршити контролу истих и њихово усклађивање са стварно оствареним приходима, како би се обезбедили услови за ликвидно пословање буџета.

Детаљни преглед планираних прихода саставни је део овог образложења.

6 РАСХОДИ

Расходи и издаци утврђени на бази пројектовних прихода у 2016.г. износе **1.016.107.000** динара из текућих прихода буџета за 2016.г. (извор финансирања 01), средства од прихода од изворних активности директног и индиректних корисника буџета распоређена су у укупном износу од 63.436.000 динара (извор финансирања 04), пренета примања од домаћих задуживања (извор финансирања 10) распоређена су у укупном износу од 1.590.000 динара. Осталих извора – меморандумске ставке за рефундацију расхода (боловања) 8.900.000 динара, приходи предшколске установе радост (родитељски динар) 4.000.000 динара.

На расходној страни приликом израде ревидираног нацрта Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2016.г. примењени су параметри који су дати од стране Министарства финансија, исти је ревидиран и смерницама извршних органа општине Врњачка Бања у складу са политиком локалне власти. Основне чињенице које су условиле предложени концепт буџета на расходној страни јесу ограничења која се односе на планирање зарада запослених, броја запослених и других структурних смерница које су дате Упутством за припрему буџета локалних власти за 2016.г. Ове ограничења можемо назвати објективна ограничења јер их је донео виши ниво власти.

Јединице локалне власти у 2016. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину („Службени гласник РС”, бр. 142/14), без умањења од 2,5% из става 2. истог члана.

Тако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години треба умањити за 3 % у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, с тим да у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених се планирају и средства за увећање плата запослених у предшколској делатности од 4%.

Средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, треба планирати на апропријацији економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери и ова средства планирана су у сразмерно мањем износу у односу на 2015.г. обзиром да се маса средстава за плате умањује. У 2016.г. планира се рационализација броја запослених у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (сг 68/2015), планирана средства за отпремнине дата су као просек на нивоу Србије а стварне потребе за овим средствим утврдиће се током године, односно до 30. јуна до када Влада РС треба да донесе одлуку о броју запослених на неодређено време за 2016.г. Од стране републичких органа за сада није прописана процедура за повраћај ових умањења код оних корисника који немају потребу за умањењем броја запослених, али се током године очекује да ће се ово уредити, обзиром да би у супротном дошло до проблема у исплати плата код ових корисника буџетских средстава.

Уколико јединице локалне власти не планирају у својим одлукама о буџету за 2016. годину и не извршавају укупна средства за обрачун и исплату плата на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плае не усклади са наведеним ограничењем.

Средства за решавање смањења броја запослених треба преbacити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414 са које се исплаћују отпремнине и новчане накнаде.

У складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, којим је прописано да Табела 1 представља саставни део образложења одлуке о буџету у наставку дајемо наведени табеларни преглед планиране масе средстава за плате и броја запослених који се финансирају из буџета општине у 2016.г.:

Редни број	Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	Укупан број запослених	Маса средстава за плате планирана за 2015. годину на економским класификацијама 411 и 412		Маса средстава за плате планирана за 2016. годину на економским класификацијама 411 и 412	
					Извор 01	Извор 04	Извор 01	Извор 04
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	11	12
1	Органи и организације локалне власти	80	21	101	98735000		95773000	
	Изабрана лица		4	4				
	Постављена лица		9	9				
	Запослени	83	8	88				
2	Установе културе	22	2	24	22.699.000		22.017.000	
	Постављена лица			0				
	Запослени	22	2	24				
3	Остале установе из области јавних служби које се финансирају из буџета (навести назив установе):	20	7	27	16.091.000	6.843.000	15.608.000	6.638.000
	1.	0	0	0			6.308.000	
	Постављена лица			0				
	Запослени			0				
	2. Установа "Спортски центар"	13	5	18	9.588.000	3.046.000	9.300.000	2955000
	Постављена лица		1	1				
	Запослени	13	4	17				
	3. Установа "Туристичка организација Врњачке Бање"	7	2	9	6.503.000	3.797.000	6.308.000	3683000
	Постављена лица		1	1				
	Запослени	7	1	8				
	4.	0	0	0				
	Постављена лица			0				
	Запослени			0				
	5.	0	0	0				
Постављена лица			0					
Запослени			0					
4	Дирекције основане од стране локалне власти	15	2	17	14.281.000		13.853.000	
	Постављена лица		1	1				
	Запослени	15	1	16				
5	Месне заједнице	0	0	0				
	Изабрана лица			0				
	Запослени			0				
6	Предшколске установе	82	12	94	49.999.000	25.133.307	48.499.000	24.379.000
	Постављена лица		1	1				
	Запослени	82	11	93				

Новe установe и органи (навести назив установa и органа):		0	0	0	0	0	0	0
7	1.	0	0	0				
	Постављена лица			0				
	Запослени			0				
	2.	0	0	0				
	Постављена лица			0				
	Запослени			0				
	3.	0	0	0				
	Постављена лица			0				
	Запослени			0				
	4.	0	0	0				
	Постављена лица			0				
	Запослени			0				
8	Укупно за све кориснике буџета који се финансирају са економских класификација 411 и 412	219	44	263	201.805.000	31.976.307	195.750.000	31.017.000
	Изабрана лица		4	4				
	Постављена лица		13	13				
	Запослени	219	27	246				

У предлогу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему у члану 2. тачка 8) у коме су дефинисани индиректни корисници буџетских средстава бришу се речи: „јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом;”, а ова промена има за последицу искључивање ЈП „Дирекције за планирање и изградњу“ из буџета општине Врњачка Бања као индиректног корисника. Од стране Министарства финансија упућена је препорука о преиспитивању основа постојања оваквог организационог облика док нису јасно дата могућа решења будуће егзистенције овог јавног предузећа и даље могућности финансирања из буџета. У том смислу дат је у прелазним одредбама рок од 6 месеци за усаглашавање одлуке о буџету и других одлука у вези са овим питањем.

Друга категорија ограничења јесте кредитно задужење које је уговорено са банкарским сектором а ануитети који доспевају у 2016.г. представљају доста значајан износ од 65.000.000 динара који заузимају значајан простор у буџету и ограничавају могућности за реализацију како развојних пројеката тако и различитих подстицаја становништву који су последњих неколико година егзистирали у буџету из реалних извора.

Инвестициона компонента у највећој мери биће реализована кроз реализацију пројеката, у складу са утврђеним приоритетима и степеном спремности пројеката а укупно планирана средства за ове намене износе 142.950.000 динара и то као учешће за реализацију следећих пројеката:

Пројекат: Изградња националног тренажног центра Врњачка Бања-базени	123.000.000
Пројекат: Изградња балон хале у Отроцима	10.500.000
Пројекат: Изградња бањског парка	5.350.000
Пројекат: Лавиринт-парк	4.100.00
Пројекат: Фонтана на кружном току	1.000.000
Пројекат: Реконструкција летње позорнице "Данило Бата Стојковић"	3.100.000

Поред ових пројеката који су исказан по програмској класификацији као пројекат у 2016.г. планира се реализација још неких пројеката који су у оквирима средстава корисника буџета и то се може приказати у табеларном прегледу расхода на економској класификацији 5 – основна средства и то:

Глава	Програма	Програмска активност	Конт	Врста издатка	Средства из буџета	Средства из сопствених извора	Средства из осталих извора	Средства из кредита	Укупна средства
4.17.	0602	0602-0001	5114	Пројектно планирање и набавка имовине Локална самоуправа Програмска активност 0001- Функционисање локалне самоуправе Пројектно планирање	1.500.000				1.500.000
			500	Издаци за нефинансијску имовину	35.800.000				35.800.000
4.38.	1301	1301-0003	511	Пројекат: Изградња балон хале у Отроцима Спорт и омладина Одржавање спортске инфраструктуре Зграде и грађевински објекти	10.500.000				10.500.000
4.39.	1301	1301-0003	511	Пројекат: Изградња националног тренажног центра Врњачка Бања-базени Спорт и омладина Одржавање спортске инфраструктуре Зграде и грађевински објекти	123.000.00	0			123.000.00 0
4.40.	1501	1501-0002	511	Пројекат: Уређење бањског парка Локални економски развој Унапређење природног амбијента Зграде и грађевински објекти	4.000.000				4.000.000
			512	Машине и опрема	1.350.000				1.350.000
4.41.	1501	1501-0002	511	Пројекат: Лавиринт-парк Локални економски развој Унапређење природног амбијента Зграде и грађевински пројекти	4.100.000				4.100.000
4.42.	1501	1501-0002	500	Пројекат: Фонтана на кружном току Локални економски развој Унапређење природног амбијента Издаци за нефинансијску имовину	1.000.000				1.000.000
4.43	1201	1201-0001	511	Пројекат: Реконструкција летње позорнице "Данило Бата Стојковић" Развој културе Функционисање локалних установа културе Зграде и грађевински	3.100.000				3.100.000

		објекти			
4.50.		Посл.одрж и инвестиц. у комун.делатности - јавна расвета			
	0601	Комунална делатност			
		0601-0010 Јавна расвета			
		5112 Изградња зграда и објеката	3.000.000		3.000.000
4.51.		Посл.одрж и инвестиц. у комун.делатности - путеви			
	0701	Путна инфраструктура			
		0701-0002 Одржавање путева			
		Капитално одржавање			
		5113 зграда и објеката	22.000.000		22.000.000
		Зграде и грађевински		1.590.00	
		511 објекти	5.000.000	0	6.590.000
		Из средстава по Закону о без.саобраћаја			
		Издаци за нефинансијку			
		500 имовину	2.900.000		2.900.000
		510* Основна средства	24.124.000	1.556.000	25.680.000
			241.374.00	1.590.00	244.520.00
		Укупно:	0	1.556.000	0 0 0

Ови расходи се извршавају у складу са остварењем једнократних прихода планираних у буџету за 2016.г. у делу који се тиче нових обавеза буџета.

Социјална давања у буџету за 2015.г. предвиђена су у висини од 61.500.000 динара. Планирана социјална давања су пре свега за помоћи преко Центра за социјални рад, помоћи по мишљењу интерресорне комисије, помоћ најбољим ученицима, помоћ особама са сметњама у развоју, и помоћи у области борачко инвалидске заштите, боравак у вртићу трећег детета, помоћ у складу са одлуком о финансијској помоћи породици, као и помоћи у оквиру пројеката који се реализују преко Комесаријата за избеглице.

Планирана је реализација Локалног акционог плана за запошљавање у износу од 13.500.000 динара.

Средства за развој пољопривреде реализују се кроз подршку у складу са Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и у складу са Законом о пољопривредном земљишту укупан буџет за 2016.г. у овој области износи 10.400.000 динара.

Планира се и наставак улагања у образовање и у 2016.г. у побољшање услова за извођење наставеи боравак деце у овим објектима.

Детаљни преглед планираних расхода саставни је део овог образложења.

7 ЗАКЉУЧАК

Финансијски резултат овако планираног буџета јесте планирани суфицит у износу од 53.410.000 динара који се распоређује на расходе којима се врши отплата главнице кредитног задужења као и улагања у увећање основног капитала код јавних предузећа. Планирани буџет за 2016.г. садржи и условне приходе у значајној висини, као и приходе од продаје имовине и таксе за озакоњење чије остварење треба да представља услов за финансирање инвестиционих расхода буџета. Из ових разлога ови приходи представљају и значајна финансијски ризик, који се може предупредити одговорном политиком и чврстом буџетском дисциплином. На овакав начин стварају се услови да се преузети расходи финансирају у складу са свим законским прописима који уређују трошење јавних средстава. Стварају услови да се редовно сервисира јавни дуг, да се редовно измирују обавезе према добављачима и измирење старих обавеза да се

редовно сервисирају обавезе према буџетским корисницима (плате, стални трошкови и др. трошкови неопходни за њихово функционисање). Сви корисници буџета морају рационално и штедљиво користе дате ресурсе како би се ови циљеви остварили. Један од кључних фактора, дакле, је одржање равнотеже и ликвидности буџета, систем одобравања преузимања обавеза у 2016.г. важно је да добро функционише. Преузимање обавеза не само према планираним приходима већ и према остварењу прихода током 2016.г. критични је фактор како би се одржала билансна равнотежа између приходне и расходне стране буџета. Функционисање јавних предузећа у 2016.г. представљаће један посебан изазов, обзиром да овај сектор захтева детаљну и свеобухватну реорганизацију како би се створили услови за уредно пружање комуналних услуга грађанима.

8 СТУПАЊЕ НА СНАГУ

Одлука о буџету Општине Врњачка Бања за 2016.г. ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у "Службеном листу општине Врњачка Бања ", а примењиваће се од 01.01.2016.г.

Обрадили:

Референт буџета
Владимир Стаменчић

ШЕФ ОДСЕКА
Зоран Дунић

ШЕФ СЛУЖБЕ
Гордана Узуновић

ЗАМЕНИК НАЧЕЛНИКА
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ
Славиша Пауновић