

Образложење

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за предлагање Одлуке о изменама и допунама- Ребаланс Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2015.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 21/14) садржан је у члану 32 Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, број 129/2007), члана 63 Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013 и и 142/2014), члану 1 Закона о финансирању локане самоуправе („Сл. гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 - усклађени дин. изн., и 125/2014 - усклађени дин. изн.), члану 14 и члану 36 Статута општине Врњачка Бања („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 13/14-пречишћен текст).

II РАЗЛОЗИ ЗА ПРЕДЛАГАЊЕ ОДЛУКЕ- ФИНАНСИЈСКЕ ПРИРОДЕ

Основни разлози за израду предлога Ребаланса Одлуке о буџету општине Врњачка за 2015.годину јесте:

1. Реализација активности према иницијативи и предлогу председника општине.
2. Нормативно усклађивање одредаба Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2015.г. са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије" бр. 142/2014).

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

Приходи

Ребаланс који се предлаже израђен је на вишем нивоу прихода и расхода утврђеним Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2015.годину ("Службени лист општине Врњачка Бања" бр. 21/14), односно првим ребалансом се врши увећање приходне и расходне стране за износ од 74.562.000 динара.

Процена остварења овако планираних прихода остаје на висини од око 80% планираних прихода, осим прихода од продаје непокретности на чије остварење утичу други фактори а чије увећање се предлаже овим ребалансом.

Расходи

Повећање прихода по основу продаје имовине створило је билансну могућност на расходној страни да се изврше увећања појединих апропријација које представљају приоритете утврђене од стране извршних органа општине. Такође, овим ребалансом су обухваћене и промене које се односе на одређене апропријације за које је евидентно да не постоје довољна средства у оквиру постојећих апропријација, и то за следеће намене:

Ред. бр.	Поз. плана	Опис	Износ
1	61	515 - Машине и опрема - Општинска управа	126,000
2	108 и 109	511 и 423 - Атлетски стадион	-22,100,000
3	83	500 - Набавка нефинансијске имовине	13,864,000
4	56	423- Услуге по уговору- Општинска управа - Рушење објеката	1,000,000
5	213 и 214	425-Текуће поп и одрж -Путеви	27,700,000

6	73	4212-Јавна расвета	12,000,000
7	103/1	621-Наб. дом финансиј. имовине - увећање основног капитала код ЈП "Бели Извор"	17,800,000
8	104	424 - Специјализоване услуге ЈП "Борјак"	-15,000,000
9	58	425-Текуће поправ и одрж - Општинска управа -за Зграду општине ВБ (бив. ЕТЦ)	5,700,000
10	97	463 - Основно образовање	3,426,000
11	172	421-Стални трошкови - ТО	460,000
12	23	423-Услуге по уговору - ПО	10,000
13	53	421-Стални трошкови - Општинска управа	1,350,000
14	159	424-Специјализоване услуге - ПУ "Радост"	400,000
15	160	425-Текућ поп и одрж ПУ "Радост"	1,391,000
16	104/1	621-Набавка домаће финанс имовине - увећање основног капитала ЈП "Нови Аутопревоз"	811,000
17	24	423-Репрезентација ПО	650,000
18	74	420-По налогу инспекције Општинска управа	1,500,000
19	82	5114-Пројектна планирање - Општинска управа	500,000
20	211	425-Јавна расвета Дирекција	1,000,000
21	212	511-Јавна расвета Дирекција	1,000,000
22	56	423-Услуге по уговору Општинска управа	150,000
23		Све месне заједнице	7,430,000
24	102	472-Пројекти у облас.соц.заштите	2,000,000
25	13	400-Канцеларија за младе	3,700,000
26	14	512-Канцеларија за младе	100,000
27	84	Елементарне непогоде	1,000,000
28	175	426-ТО-пропагандни материјал	100,000
29	180	424-ТО- Специјализовне услуге	3,100,000
30	156	421-Стални трошкови -ПУ Радост"	500,000
31	62	512 - Машине и опрема -Општинска управа	854,000
32	114	Фонтана на кружном току	1,280,000
33	6	421-Скупштина општине	200,000
34	22	421-Председник општине	210,000
35	59	426- Материјал Општинска управа	100,000
36	63	512-Машине и опрема - Општинска управа	1,100,000
37	241/1	511-МЗ Вранеша-окапнице на хали	150,000
38	239	425-МЗ Вранеша-капела	400,000
39	126	424-Специјализоване услуге-Библиотека	1,000,000
40	191	СЦ - Коцка 425	1,000,000
41	113	Пројекат Променада	-6,800,000
42	112	Пројекат Уређење бањског парка	2,000,000
43	110	Пројекат Изградња балон хале у Отроцима-423	40,000
44	222	511 МЗ Врњачка Бања- полигон	480,000

45	192	426- Материјал- Спортски центар	70,000
46	27	426 Материјал -ПО	80,000
47	224	МЗ Ново Село- 426-гориво	70,000
48	57	424-ОУ дератизација	100,000
49	77	4819-Удружења и савези	370,000
50	231/1	414-Социјална давања запосленима-МЗ Грачац	190,000
УКУПНО:			74,562,000

Финансијски ефекат на увећање буџета од 74.562.000 динара представља резултанту напред наведених износа, односно укупно увећање расходне стране буџета износи 115.362.000 динара а укупно умањење расходне стране износи 40.800.000 динара. Предложено увећање буџета према усвојеној висини буџета износи 9%, док предложено увећање буџета према иницијалној процени остварења буџета од око 700 милиона динара износи 11%. На остварење овако планираних прихода у највећој мери утицаће остварење планираних прихода од продаје имовине, односно овако планирани износ представља и највећи ризик на приходној страни буџета. Код појединих расхода чије се увећање предлаже овим Ребалансом дошло је до одређених одступања од смерница које су дате Упутством за припрему буџета локалних власти за 2015.г. у смислу да су ови расходи Одлуком о буџету за 2015.г. умањени у односу на њихову висину у буџету за 2014.г. у складу са наведеним Упутством за припрему буџета.

Ребалансом буџета за 2015.г. предлаже се и усклађивање средстава за исплату отпремнина и масе средстава за исплату плата код корисника буџетских средстава у складу са Планом рационализације запослених који је донело Општинско веће 30.12.2015.г. у складу са смерницама које су добијене од стране потпредседнице Владе РС и министарке за државну управу и локалну самоуправу Кори Удовички. Наведеним Планом рационализације укупно смањење броја запослених код корисника јавних средстава (у које се сврставају директни и индиректни корисници буџета општине Врњачка Бања и јавна предузећа основана од стране општине Врњачка Бања) за период од децембра месеца 2013.г. закључно са јуном месецом 2015.г. износи 6,04% што је у оквирима пројектованог износа од око 6,5% (+/-0,5) за наведени период. Да би се дошло до наведеног процента Планом рационализације броја запослених предвиђено је умањење једног запосленог код индиректног корисника буџета општине Дирекције за планирање и изградњу. У том смислу код осталих корисника јавних средстава чији се расходи за плате финансирају из буџета општине Врњачка Бања не постоји потреба издвајања износа од 2,5% (овај проценат је смерница дата у Упутству за припрему буџета за 2015.г.) средстава од износа средстава планираних за финансирање плата у 2015.г. осим код наведеног индиректног корисника буџета како се и предлаже овим Ребалансом. У наставку дајемо преглед Табелу 1 која је према Упутству за припрему буџета за 2015.г. обавезни елемент образложења које се заједно са Одлуком о буџету односно Ребалансом доставља Министарству финансија ради контроле поштовања макроекономских параметара и смерница за припрему буџета:

Табела 1.

Ред. бр.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти	Маса средстава за плате планирана за 2014. годину		Маса средстава за плате планирана за 2015. годину	
		Буџетска средства	Остали извори	Буџетска средства	Остали извори
1	2	3	4	5	6
1	Органи и организације локалне власти	109.944.000		98.735.000	
2	Установе културе	25.208.000		22.575.000	
3	Остале установе из области јавних служби (навести називе: на пр: установе у области културе и сл.) - - -	17.803.000	7.643.000	15.943.000	6.844.000
4	Месне заједнице				
5	Дирекције основане од стране локалне власти				
6	Предшколске установе	55.532.000	19.241.000	49.728.000	25.689.000
7	Јавна предузећа основана од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом	16.356.000		14.281.000	
8	Остали индиректни корисници буџета (навести називе) - - -				
9	Укупно за све кориснике буџетских средстава	224.843.000	26.884.000	201.262.000	32.533.000

Табела 2.

Ред.бр.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Укупан број запослених
1	2	3	4	5(3+4)
1	Органи и организације локалне власти	102	9	111
	Изабрана лица	3		3
	Постављена лица	10		10
	Запослени	89	9	98

2	Установе културе	21		21
3	Остале установе из области јавних служби које се финансирају из буџета (осим предшколских установа; навести назив: установа у области културе и сл.) - Туристичка организација - Спортски центар	21	4	25
4	Месне заједнице			0
5	Дирекције основане од стране локалне власти			0
6	Укупно за све кориснике буџета на које се односи Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији	131	13	123
7	Предшколске установе	91	9	100
8	Привредна друштва и други облици организовања чији је једини оснивач локална власт (индиректни корисници буџета-невести називе) - "Дирекција за планирање и изградњу"	17	0	17
9	Укупно за све кориснике буџета на које се не односи Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији	108	9	117
10	Укупно за све кориснике буџета	239	22	261

У прилогу овог образложења дат је детаљан преглед промена које се предлажу овим ребалансом буџета по корисницима и одобреним апропријацијама, као и остварење буџета у прва три месеца 2015.г.

Нормативне промене које се предлажу Ребалансом

У нормативном делу одлуке извршене су промене у члановима у којима су садржани финансијски подаци који произилазе из предлога датим у табеларном делу буџета.

Поред ових промена предлажу се следеће промене:

1. Члан 6 Ребаланса:

У члану 15 после става 2 додаје се нови став 3 који гласи: „Овлашћује се Општинско веће да донесе одговарајућа акта за расподелу средстава са апропријације под редним бројем 107 економске класификације 472 назив апропријације Накнаде за социјалну заштиту из буџета.“

2. Члан 7. Ребалансом извршене су следеће промене:

Члан 17.

Расподелу средстава са апропријације накнада штете услед елементарних непогода - редни број апропријације 84, конто 484 Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрочника (превенција настанка и отклањање последица) врши председник општине на предлог штаба за елементарне непогоде.

Средства распоређена на апропријацији на редном броју 80, конто 48191 Дотације спортским и омлад.организацијама користе се за финансирање такмичарских активности ~~епортеких клубова~~ **територијалног спортског савеза Врњачке Бање.**

Средства распоређена на апропријацији на редном броју 89, конто 481 Дотације невладиним организацијама користе се за финансирање социјално угрожених лица и **активности које су у складу са Законом о црвеном крсту.**

3. Члан 8 Ребаланса доноси промене које су последица измена Закона о буџетском систему:

Члан 38.

У случају да се у току године обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава промени, износ апропријација издвојених за активности тог корисника повећаће се, односно смањити.

Ако се обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава из става 1. овог члана повећа, средства ће се обезбедити из текуће буџетске резерве.

У случају оснивања новог директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, средства за његово пословање или овлашћења обезбеђују се из текуће буџетске резерве.

Ако корисник буџетских средстава престане да постоји, а његови задаци нису пренети на другог корисника буџетских средстава, неискоришћена средства се преносе у текућу буџетску резерву и могу се користити за намене за које је предвиђено коришћење средстава сталне буџетске резерве.

Ако се у току године од једног директног, односно индиректног корисника буџетских средстава образује више директних, односно индиректних корисника, неискоришћена средства распоређена том кориснику преносе се у текућу буџетску резерву и распоређују новообразованим директним, односно индиректним корисницима буџетских средстава.

~~Ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета, надлежни извршни орган локалне власти доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму.~~

Одлуку о промени у апропријацијама из ст. 1-5. овог члана и о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доноси ~~надлежни извршни орган локалне власти у складу са чланом 24 ове Одлуке~~ **Општинско веће.**

~~Укупан износ преумеравања из става 6. овог члана не може бити већи од износа разлике између буџетом одобрених средстава текуће буџетске резерве и максимално могућег износа средстава текуће буџетске резерве утврђеног овим законом.~~

Директни корисник буџетских средстава, уз одобрење локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преумеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода и издатка који се финансира из општих прихода буџета у износу до 10% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује.

Преусмеравање апропријација из става 7. односе се на апропријације из прихода из буџета, док се из осталих извора могу мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета.

У случају да се у току године изврши повећање, односно смањење апропријације, та апропријација се накнадном променом не може смањити, односно повећати.

У случају ребаланса буџета, за износ извршене промене апропријације до ребаланса умањује се укупан износ могуће промене вредности апропријације, утврђен применом процента из става 7. овог члана.

Апропријације се не могу преносити између законодавне, извршне и судске власти.

Ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета, надлежни извршни орган локалне власти, доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму.

Укупан износ преусмеравања из става 12. овог члана не може бити већи од износа разлике између буџетом одобрених средстава текуће буџетске резерве и половине максимално могућег износа средстава текуће буџетске резерве утврђеног овим законом.

У обрачун максимално могућег износа средстава текуће буџетске резерве утврђеног овим законом на годишњем нивоу не укључује се износ средстава настао као последица примене става 1, у делу који се односи на пренос овлашћења, и ст. 4. и 5. овог члана.

4. Члан 8 Ребаланса, у члану 39. брише се став 2.:

Члан 39.

Директни корисник буџетских средстава – Општинска управа, уз одобрење локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање одобрених апропријација на име одређених расхода у износу до 5% вредности апропријација која се умањује у оквиру раздела директног односно индиректних корисника као и између раздела индиректних корисника који су у надлежности директног корисника.

~~Директни корисник буџетских средстава— Општинска управа, уз одобрење локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање средстава унутар програма који се финансира из општих прихода буџета у износу до 10% вредности апропријације чија се средства умањују.~~

Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу с предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода за финансирање учешћа општине Врњачка Бања у спровођењу финансијске помоћи Европске уније.

5. У члану 54 извршена је промена у складу са изменама смерница које се односе на програмски буџет и припадност функције центра за социјални рад за расходе који се односе на функционисање ове установе. Они су сада смештени у програм који носи назив “Социјална и дечија заштита”

III ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Финансијски резултат који произилази из оваквог предлога ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2015.годину, јесте буџетски суфицит у износу од 27.111.000 динара. Финансијски резултат се може појаснити на један од начина путем следећег табеларног приказа финансијских категорија које учествују у његовом утврђивању:

Ред. бр.	ОПИС	Износ
1	Кредитно задужење	42.500.000
2	Издаци за отплату главнице кредитног задужења	51.000.000
3	Издаци за набавку нефинансијске имовине	18.611.000
4	Финансијски резултат - суфицит $(-(1)+(2)+(3))$	27.111.000

Овакав финансијски резултат заснива се на остварењу плански исказаних висина приходне и расходне стране и њиховом остварењу од 100%. Расходи односно издаци за отплату главнице кредитног задужења општине Врњачка Бања у износу од 51.000.000 динара и издаци за набавку финансијске имовине – увећање оснивачког улога код јавних предузећа ЈП „Бели Извор“ и ЈП „Нови Аутопревоз“ финансирају се из планираног суфицита буџета за 2015.г. од 69.611.000 динара. Кредитно задужење у износу од 42.500.000 динара ствара дефицит буџета и умањује напред наведени износ, односно коригује га (умањује) и тако добијамо износ финансијског резултата од 27.111.000 динара суфицита. Напомињемо да се буџетско рачуноводство заснива на готовинској основи, односно да се као приходи узимају у обзир сви наплаћени приходи, а да се износ расхода исказује у висини плаћених расхода. Износ неизмирених обавеза у условима мањег остварења прихода уз истовремено преузимање обавеза на расходној страни може донети финансијски ризик по стабилност буџета и његову способност да у роковима доспећа вржи плаћање насталих обавеза. Овај ризик се може умањити искључиво на начин да се у поступку извршења буџета непрекидно усклађује преузимање обавеза са реално оствареним приходима, кроз планирање на нижем оперативном нивоу и значајну буџетску дисциплину.

IV ТАБЕЛАРНИ ПРЕГЛЕД ПРОМЕНА КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА ЗА 2015.ГОДИНУ

Табеларни преглед промена које се предлажу ребалансом Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2015.годину садржи детаљне податке о променама свих планираних прихода и апропријација по функционалној, организационој и економској класификацији по изворима финансирања и саставни је део овог образложења.

V СТУПАЊЕ НА СНАГУ

Ребаланс Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2015.годину ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Врњачка Бања“ а примењиваће се од 01.01.2015.године.

Обрадили:

Зоран Дунџић

Владимир Стаменчић

ШЕФ СЛУЖБЕ
ЗА БУЏЕТ, ФИНАНСИЈЕ И
ЛОКАЛНУ ПОРЕСКУ АДМИНИСТРАЦИЈУ
Гордана Узуновић

ЗАМЕНИК НАЧЕЛНИКА
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ
Славиша Пауновић