

Образложење

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни Основ за предлагање Одлуке о изменама и допунама- Ребаланс Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања („Сл.лист општине Врњачка Бања“, број 21/14, 5/15 и 8/15) садржан је у члану 32 Закона о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/2007 и 83/2014 - др. закон), 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 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.), чл. 14. и чл 36. Статута општине Врњачка Бања („Сл. лист општине Врњачка Бања“ бр.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. Распоред неутрошених средстава-вишка прихода утврђених Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Врњачка Бања за 2014.г. ("Службени лист општине Врњачка Бања" бр. 7/15)
2. Реализација активности према иницијативи и предлогу председника општине – rebalans na istom nivou rashoda (interna preraspodela rashoda).

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

Приходи

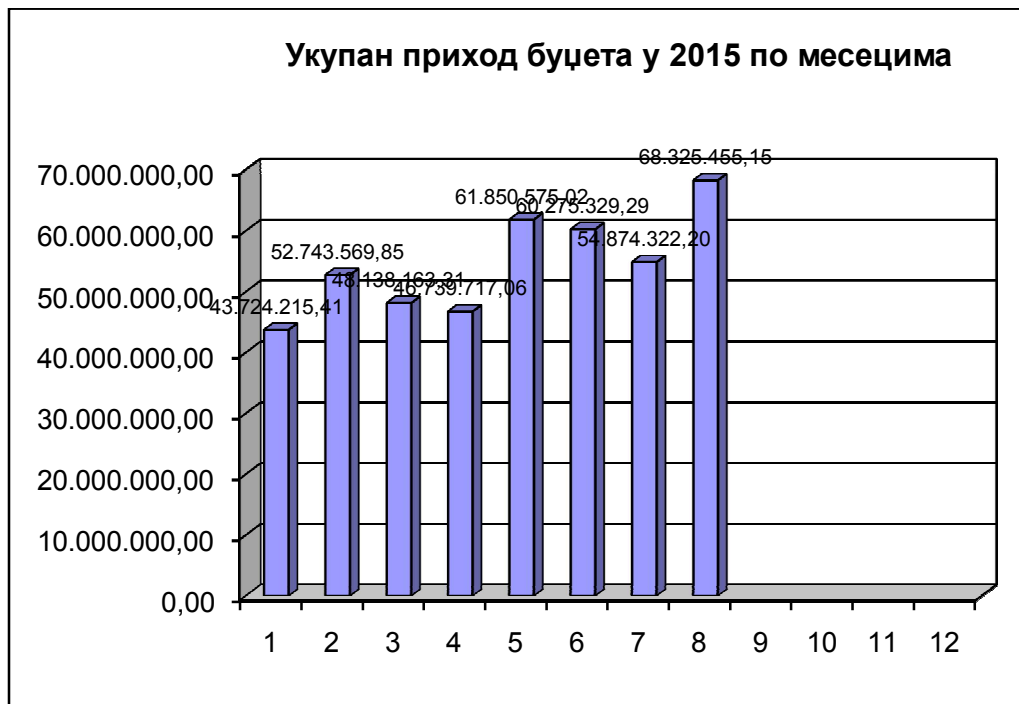
Ребаланс који се предлаже израђен је истом нивоу прихода и расхода из извора финансирања 01 – текући приходи утврђеним Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2015.годину ("Службени лист општине Врњачка Бања" бр. 21/14, 5/15, и 8/15), односно овим ребалансом не предлаже се повећање приходне стране буџета.

У току 2015.г. два пута је мењана Одлука о буџету за 2015.г. до сада. Првим ребалансом увећан је износ приходне и расходне стране тако да је буџет за 2015.г. износио 950.595.000 динара. Другим ребалансом извршено је увећање приходне и расходне стране тако да сада важећа Одлука о буџету Општине Врњачка Бања за 2015.г. има утврђену висину буџета од 958.103.000 динара.

Укупно остварење прихода буџета Општине Врњачка Бања за шест месеци у 2015.години износи 313.416.569 динара што у односу на годишњи план износи 33%, што је испод планске динамике од 40%. Основни разлог за ниже остварење прихода јесте што су приликом планирања висине појединих прихода укључени ефекти продаје непокретности која није у функцији обављања послова из надлежности Општине Врњачка Бања у износу од 243.364.000 динара а у извештајном периоду ови приходи су остварени у износу од 505.000 динара односно са 0,2%. Изузмемо ли приходе од продаје имовине планирана висина буџета у том случају би износила 707.231.000 динара, а остварење прихода релативно исказано било би 44% што би давало остварење изнад планиране динамике (рачунате на основу вишегодишњих временских серија). Овај износ истовремено представља и процену остварења прихода у 2015.г. који истовремено представља и предлог службе као тачке уравнотежења буџета.

У првих осам месеци 2015.г. остварење прихода буџета Општине Врњачка Бања износи 436.697.427 динара односно 45,6% што је испод планиране динамике остварења прихода за овај период која просечно износи 60% (номинално то би износило око 575 милиона динара).

На наредном графикону приказани су приходи буџета за 2015.г. по месецима:



Расходи

Трећим ребалансом се врши интерна прерасподела расхода из извора финансирања 01 – текући приходи, односно не врши се промена укупне висине расхода из текућих прихода планираним буџетом.

Укупан ниво расхода из свих извора финансирања је повећан за износ пренетог вишка прихода од 36 милиона динара који је утврђен Одлуком о завршном рачуну буџета за 2014.г. Такође омогућен је распоред средстава која су се нашла на посебним рачунима КРТ-а код корисника буџетских средстава у укупном износу од 11 милиона динара.

Распоређивање суфицита из 2014.г. и вишка прихода утврђених Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Врњачка Бања за 2014.г. извршено је на следећи начин, и то:

Стање на консолидованом рачуну трезора Општине Врњачка Бања 52.222.419,91 динара које има следећу структуру:

- Стање на рачуну извршења буџета 41.247.498,19 динара
- Стање на посебним подрачунима КРТ-а 10.974.921,72 динара

У оквиру износа стања на рачуну извршења буџета овим Буџетом-ребалансом врши се распоређивање:

- 45.000,00 динара нераспоређеног и пренетог вишка прихода из ранијих година по основу трансфера између корисника на истом нивоу - Наменска средства - Регистрација пројекат – Дobar дан комшија

- 20.735.642,78 динара нераспоређеног и пренетог вишка прихода из ранијих година по основу трансфера од других нивоа власти:

Ред. бр.	ОПИС	Iznos
1	Наменска средстава (фонд за развој)	22.328,20
2	Наменска средства - План - детаљна регулација	1.000.000,00
3	Наменска средства Комесаријат за избеглице	18.628.064,58
4	Наменски средства - Културни центар	325.250,00
5	Наменска средства - Елементарне непогоде	760.000,00

- 5.251.885,00 динара нераспоређеног и пренетог вишка прихода из ранијих година распоређено је на следећи начин:

Ред. бр.	ОПИС	Iznos
1	Енергетске услуге	2.478.479,49
2	Енергетске услуге	0,3
3	Месни самодопринос	2.773.405

- 8.152.779,74 динара нераспоређеног и пренетог вишка прихода из ранијих година по основу неутрошених и пренетих наменских средстава распоређено је на следећи начин:

Ред. бр.	ОПИС	Iznos
1	Наменска сред.прог уређ. држ.пољоп. земљишта	3.443.897,99
2	Наменска сред.Фонда заш.жив.сред.	2.661.224,15
3	Наменски приходи од новчаних казни у саобраћају	2.046.456,02
4	Наменска средства - Елементарне непогоде	1.201,58

- 833.394,69 динара нераспоређеног и пренетог вишка прихода из ранијих година по основу неутрошених и пренетих кредитних средстава – распоређено је на изградњу путне инфраструктуре

- 44.108,00 динара нераспоређеног и пренетог вишка прихода из ранијих година по основу примања од отпл.кред.датих домаћ. – распоређено је за финансирање расхода за енергетске услуге јавне расвете

- 74.289,53 динара нераспоређеног и пренетог вишка прихода из ранијих година по основу неутрошених средства донација из ранијих година – распоређено је за финансирање расхода за елементарне непогоде

- 1.488.029,24 динара нераспоређеног и пренетог вишка прихода из ранијих година по основу сопствених средства индирект. корисника која се уплаћују у буџет – распоређена су према предлозима индиректних корисника а њихов распоред по корисницима је следећи:

Ред. бр.	Назив индиректног корисника	Износ сопст. прихода
1	МЗ Грачац	10.000
2	МЗ Подунавци	14.330
3	МЗ Руђинци	523.845
4	ЈП Дирекција	903.750
5	МЗ Штулац	36.105

Износ од 4.622.364,19 динара односи се на уплате јавних прихода код којих нису прецизно попуњени елементи за разврставање прихода остају нераспоређени, као и средства која су остала након реализације пројеката до њиховог евентуалног повратка фондовима из којих су добијена по њиховом правдању. Ова средства се привремено, до идентификације, протекла периода застарелости или повраћаја уплатиоцима, могу користити за финансирање дефицита текуће ликвидности а најдуже до краја 2015.г.

Средства која су остала неутрошена на посебним подрачунима КРТ-а у износу од 10.974.921,72 динара и то:

- Сопствени приходи корисника у укупном износу 3.789.341 динара распоређују се, у финансијским плановима корисника буџета у износима који су били на стању ових рачуна на дан 31.12.2014.г., на расходе који се утврде програмима пословања/рада односно кроз финансијске планове за 2015.г. следећих индиректних корисника буџета и то:

Дирекција за планирање и изградњу	1.413.586
Месна заједница Подунавци	1.000
Месна Заједница Вранеша	68.877
Месна заједница Станишинци	80.608
Месна заједница Грачац	126.822
Месна заједница Ново Село	198
Предшколска установа "Радост"	1.835.476
Народна библиот."Др Душан Радић"	60.903
Установа "Спортски Центар"	181.820
Установа "Турист организација"	5.310
Културни Центар	14.741

- Наменска средства - Комесаријата за избеглице 4.385.679 динара реализоваће се у 2015 са посебног подрачуна у складу са уговорним обавезама које су закључене за њихово коришћење, односно уговорне обавезе представљају финансијски план овог подрачуна.

- Наменска средства по основу пројекта „Добар дан комшија“ који је одобрен од стране Делегације ЕУ у износу од 1.032.411 динара користиће у складу са уговором о гранту. Општина Врњачка Бања отворила је посебан наменски рачун за извршење расхода овог пројекта у складу са буџетом пројекта који је саставни део уговора о гранту и који представља финансијски план за коришћење ових средстава.

- Наменска средства за меморандумске ставке - боловање у износу од 1.688.045 динара користиће се за рефундацију расхода за исплату боловоња у Општинској управи.

- Наменска средства по основу спроведених јавних радова у 2014 у износу од 74.562 динара користиће се у складу са условима конкурса и актима којима су средства одобрена односно по завршетку пројекта, у колико постоје, неизвршена средстваста се преносе у групу нераспоређених средстава.

- Наменска средства за реализацију пројекта „Интегрисани“ који је одобрен од стране Делегације ЕУ у износу од 4.631 динара користиће у складу са уговором о гранту. Општина Врњачка Бања отворила је посебан наменски рачун за извршење расхода овог пројекта у складу са буџетом пројекта који је саставни део уговора о гранту и који представља финансијски план за коришћење ових средстава.

- Канцеларија за младе 253 динара за реализацију програмских активности

Промене на расходној страни које се предлажу трећим ребаланском буџета пре свега се односе на процену извршног органа о могућностима реализације истих до краја буџетске године. Код оних апропријација које се умањују процењено је да не постоје објективни услови за њихову реализацију до краја буџетске године. Укупно умањење апропријација код свих корисника износи 30.584.000 динара. У истом износу на расходној страни предлаже се увећање одређених апропријација за које се процењују да су недовољне за финансирање планираних активности а уводе се и поједине нове апропријације код одређених буџетских корисника за активности које нису иницијално планиране. Ефекти ових промена на укупну висину расхода које су планирани за финансирање из текућих прихода је нула односно ефекат је неутралан.

У наставку дајемо преглед промена апропријација које се финансирају из текућих прихода и то како оних које се умањују тако и оних који се увећавају:

Р.бр.	Бр. позиције	Конто	Назив конта	Корисник	Износ
1	5	422	Трошкови путовања	Скупштина општине	30.000,00
2	6	421	Стални трошкови	Скупштина општине	175.000,00
3	8	423	Услуге по уговору	Скупштина општине	900.000,00
4	12/1	5113	Зграде и грађевински објекти	Скупштина општине	2.500.000,00
5	21	422	Трошкови путовања	Председник општине	350.000,00
6	23	423	Услуге по уговору	Председник општине	2.100.000,00
7	31	423	Услуге по уговору	Информисање	1.500.000,00
8	34	4991	Резерва ЕУ	Текућа резерва ЕУ	-2.000.000,00
9	41	424	Специјализоване услуге	Геодетске услуге	-400.000,00
10	44	482	Порези, обавезне таксе и казне	Порези , казне и таксе	-700.000,00
11	55	422	Трошкови путовања	Општинска управа	74.000,00
12	56	423	Услуге по уговору	Општинска управа	200.000,00
13	57	424	Специјализоване услуге	Општинска управа	400.000,00
14	58	425	Текуће поправке и одржавање	Општинска управа	-4.700.000,00
15	59	426	Материјал	Општинска управа	130.000,00
16	61	482	Порези, обавезне таксе и казне	Општинска управа	2.010.000,00
17	63	512	Машине и опрема	Општинска управа	350.000,00
18	72	4233	Остали издаци за стручно образовање	ЛАП-Приправници	1.400.000,00
19	73	421	Стални трошкови	Енергетске услуге	-2.558.000,00

20	74	400	Текући расходи	Комунални послови по налогу инспекције	500.000,00
21	76	4819	Дотације осталим непрофитним институцијама	Доп.за ПИО и здрв.за уметн.	-200.000,00
22	78	4819	Дотације осталим непрофитним институцијама	Клтурно уметничка друштва	150.000,00
23	80	4819	Дотације осталим непрофитним институцијама	Спорт	-1.526.000,00
24	82	5114	Пројектно планирање	Пројектно планирање	-480.000,00
25	82	5114	Пројектно планирање	Пројектно планирање	-880.000,00
26	83	540	Природна имовина	Набавка земљишта	-5.750.000,00
27	84	484	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних или других непредвиђених узрока	Санација штете насталих услед елементарних непогода	1.000.000,00
28	87	463	Донације и трансфери осталим нивоима власти	Дом здравља	350.000,00
29	89	4819	Дотације осталим непрофитним институцијама	Црвени крст	600.000,00
30	94	511	Зграде и грађевински објекти	Пољопривреда- атарски путеви	-2.000.000,00
31	96	4541	Субвенције	Субвенције прив.предузећима	-400.000,00
32	97	463	Донације и трансфери осталим нивоима власти	ОШ "Попински борци"	671.000,00
33	100	472	Социјална помоћ	Центар за социјални рад	500.000,00
34	103	4213	комуналне услуге	ЈП "Бели извор"	152.000,00
35			Увећање основног капитала	ЈП "Бели извор" за ЈД "Врући извори"	400.000,00
36	105	425	Текуће поправке и одржавање	Зисмко одржавање	500.000,00
37	109	511	Зграде и грађевински објекти	Изградња атлет.стадиона	-1.000.000,00
38	110	511	Зграде и грађевински објекти	Балон хала Отроци	-90.000,00
39	113	511	Зграде и грађевински објекти	Променада	-2.000.000,00
40	125	426	Материјал	Културни центар	1.300.000,00
41	178	423	Услуге по уговору	Туристичка организација	350.000,00

42	212/1	5113	Зграде и грађевински објекти	ЈП "Дирекција за планирање и изградњу"	7.000.000,00
43	219	425	Текуће поправке и одржавање	МЗ Врњачка Бања	200.000,00
44	221	482	Порези, обавезне таксе и казне	МЗ Врњачка Бања	1.262.000,00
45	222	511	Зграде и грађевински објекти	МЗ В.Бања	-4.000.000,00
46	227	425	Текуће поправке и одржавање	МЗ Ново Село	700.000,00
47	234	425	Текуће поправке и одржавање	МЗ Грачац	50.000,00
48	236/2	511	Зграде и грађевински објекти	МЗ Грачац	450.000,00
49	242/1	423	Услуге по уговору	МЗ Вукушица	64.000,00
50	243	425	Текуће поправке и одржавање	МЗ Вукушица	250.000,00
51	264/1	482	Порези, обавезне таксе и казне	МЗ Штулац	66.000,00
52	272	423	Услуге по уговору	МЗ Станишинци	50.000,00
				САЛДО:	0,00

Као што је и приликом доношења буџета у образложењу одлуке истакнуто, планирани ниво укупних прихода са собом носи и увећан ризик од неостварења истих, пре свега примања од продаје непокретности.

Према подацима из ликвидатуре буџета укупно преузете обавезе које су евидентирани у овој евиденцији износе око 95 милиона динара. Из овога се може закључити да су обавезе преузимање у складу са планираним буџетом у нешто мањем износу од динамичког планског потенцијала али у значајно већем износу од стварног потенцијала у периоду од првих 8 месеци 2015.г.

Општина Врњачка Бања у току 2015.г. преузела је и обавезе по основу новог дугорочног кредитног задужења у износу од 42.500.000 динара и тако поново дошла на максимални могући ниво кредитне задужености. У првих 8 месеци враћено је 23.342.830 динара на име главнице и плаћено 9.943.264 динара на име трошкова камате. Сви кредити Општине Врњачка Бања имају валутну ЕУР-о клаузулу и ефекат негативних курсних разлика прелива се на висину отплате главнице и камата а за сада је у оквирима очекиваног кретања курса динара према еуру. Према амортизационим плановима који су саставни део уговора о кредитном задужењу укупна обавеза по основу главнице за 2015.г. износи 51.000.000 динара а укупна обавеза по основу камата износи 22.000.000 динара што значи да до краја године укупна обавеза по кредитима остаје да се измири у износу од око 39 милиона динара (за главницу и камату уз корекцију за кретање курса динара према еуру).

На основу извештаја о остварењу прихода и извршењу расхода за првих 8 месеци 2015.г. и створених обавеза у овом периоду као и обавеза које доспевају до краја 2015.г. укупне обавезе буџета општине износе око 134 милиона динара.

Обзиром да висина буџета остаје непромењена остају непромењени и сви ризици које смо наводили приликом усвајања Одлуке о буџету за 2015.г. као и њихових претходних измена.

Детаљан преглед промена приказан је у самој одлуци која се предлаже а у прилогу овог образложења дат је и извештај о оствареним приходима и извршеним расходима буџета за 2015.г. за првих 8 месеци.

III ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Финансијски резултат који произилази из оваквог предлога ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2015.годину, јесте буџетски дефицит у износу од 9.114.134 динара (према првобитној Одлуци финансијски резултат био је буџетски суфицит у износу од 8.500.000 динара). Кориговани финансијски резултат је суфицит у износу од 31.299.968 динара и добијен је на начин што је од укупног дефицита умањен износ пренетих прихода из 2014.г. који нису кредитно задужење односно трошењем ових средстава буџет општине нема обавезу враћања ових средстава.

Основни разлог за промену финансијског резултата јесте ново кредитно задужење које је реализовано у 2015.г. у складу са Одлуком о задуживању у 2015.г. коју је донела Скупштина општинем, јер свако кредитно задужење и извори финансирања који имају обавезу враћања производе дефицит као финансијски резултат. Обзиром да Општина Врњачка Бања има значајне обавезе по основу сервисирања главнице укупног кредитног задужења, приказани резултат представља резултату дефицит по новом кредитном задужењу и суфицита који се мора обезбедити за финансирање расхода по основу главнице кредитног задужења која доспева у 2015.г. Такође распоред вишка прихода из 2014.г. по Завршном рачуну буџета Општине Врњачка Бања за 2014.г. утиче на увећање текућег дефицита али овај износ истовремено представља и корекцију овако исказаног финансијског резултата јер су ово извори финансирања који не подразумевају обавезу враћања (као кредитно задужење).

IV ПРОМЕНЕ У НОРМАТИВНОМ ДЕЛУ ОДЛУКЕ

У нормативном делу одлуке измењене су одредбе које су последица промена у табеларном делу буџета и то у делу којим је регулисана употреба текуће буџетске резерве за подршку децентрализованом управљању финансијском помоћи ЕУ која је брисана из разлога што су ова средства умањена на нулу. Намена ових средстава била је кофинансирање и префинансирање пројеката како започетих тако и нових, а према подацима менаџера пројеката реализација ових средстава се неће десити у 2015.г.

Следећа промена у нормативном делу односи се на износ до 300.000 динара средстава текуће буџетске резерве са којима је располагао председник општине сада је тај износ 500.000 динара. Усклађивање је вршено према изменама Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да за набавке до 500.000 динара се закон не примењује.

Нормативно је уређена и област евидентирања промена на имовини која је у власништву Општине Врњачка Бања а у корисништву директних и индиректних корисника буџета. Ова промена омогућује да се сва улагања у имовину општине евидентирају јединствено у главној књизи трезора на носиоца власништва према Закону о јавној својини.

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.

ШЕФ ОДСЕКА
Зоран Дунјић

ШЕФ СЛУЖБЕ
Гордана Узуновић

ЗАМЕНИК НАЧЕЛНИКА
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ
Славиша Пауновић