

## 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 16/15, 2/16 и 15/16) 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, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015), члану 1 Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл.гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 - усклађени дин. изн., 125/2014 - усклађени дин. изн. и 95/2015 - 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

Основни разлози за израду предлога Ребаланса Одлуке о буџету општине Врњачка за 2016.годину јесте:

1. Распоред неутрошених средстава-вишка прихода утврђених Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Врњачка Бања за 2015.г. ("Службени лист општине Врњачка Бања" бр. 15/16)
2. Реализација активности према иницијативи и предлогу председника општине – ребаланс на нижем нивоу прихода и расхода.

### III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

#### Приходи

Ребаланс који се предлаже израђен је нижем нивоу прихода и расхода из извора финансирања 01 – текући приходи утврђеним Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2016.годину ("Службени лист општине Врњачка Бања" бр. 16/15, 2/16 и 15/16) за износ од 43.901.000 динара.

У току 2016.г. два пута је мењана Одлука о буџету за 2016.г. до сада. Првим ребалансом увећан је износ приходне и расходне стране са 1.044.500.000 динара на 1.228.000.000 динара. Другим ребалансом извршено је увећање приходне и расходне стране тако да сада важећа Одлука о буџету Општине Врњачка Бања за 2016.г. има утврђену висину буџета од 1.300.304.000 динара.

Укупно остварење прихода буџета Општине Врњачка Бања за осам месеци у 2016.години износи 513.681.886 динара што у односу на годишњи план износи 39,5%, што је испод планске динамике од 60%.

Одлуком о буџету Општине Врњачка Бања за 2016. годину утврђена укупна висина прихода буџета за 2016.г. укључује и спорна потраживања од ХТП „Фонтана“ у укупном износу од 245.894.000 динара као и 251.895.000 динара на име примања од продаје имовине која није у директној функцији обављања делатности Општине Врњачка Бања. Укупно остварење прихода у 2015.г. износило је 689.702.818 динара (не рачунајући трансфер од 70.000.000 динара из буџета Републике Србије). У првих осам месеци 2016.г. није било значајних уплата по основу ових једнократних прихода. Поједини приходи који иначе имају сличан карактер, као што је такса за озакоњење, допринос за грађевинско земљиште и накнада за грађевинско земљиште као и приходи од продаје непокретности бележе испод просечно остварење са индицијама да се такав тренд настави до краја 2016.г. У овом смислу процене службе о остварењу планираног износа буџета за 2016.г. остају исте као и приликом доношења буџета односно око 700.000.000 динара (без урачунате помоћи из буџета Републике Србије). Пројекције извршног органа засноване на процени остварење једнократних прихода су да ће укупни приходи буџета у 2016.г. бити виши од оних које процењује служба. У прилог овоме иде и чињеница да је Општина Врњачка Бања у току 2016.г. добила помоћ од буџета Републике Србије у износу од 55.000.000 динара за реализацију капиталних инвестиција које су планиране одлуком о буџету.

## Расходи

Трећим ребалансом се врши умањење расходне стране као и интерна прерасподела расхода из извора финансирања 01 – текући приходи, на нижем нивоу.

Укупан ниво расхода из свих извора финансирања је повећан за износ 18.663.021 динара као резултанта распореда нераспоређеног вишка прихода и промена који се предлажу овим ребалансом.

Распоређивање суфицита из 2015.г. и вишка прихода утврђених Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Врњачка Бања за 2016.г. извршено је на следећи начин, и то:

Стање на консолидованом рачуну трезора Општине Врњачка Бања 73.857.531,57 динара које има следећу структуру:

- Стање на рачуну извршења буџета 59.221.061,64 динара
- Стање на посебним подрачунима КРТ-а 14.636.469,93 динара

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

- износ од 33.354.404,13 динара вишка прихода над расходима има следећу структуру структуром:

ОПИС	Износ
Извршење буџета	16.863.757,94
Примања од отплате кредита датих домаћ.	239.980,00
Наменска сред.прог. уређ. држ. пољ.земљишта	4.025.667,99
Наменска сред.за заш.жив.сред.	6.615.498,03
Наменска средства - Приходи од новчаних казни	5.609.500,17

Законом о изменама Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр. 103/2015) у члану 2 став 1 измењена је дефиниција наменских прихода тако да она сада гласи:

“15) **Наменски приходи и примања** су јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе;”

У члану 105 истог закона регулисано је следеће: „Ако су одредбе других закона, односно прописа, у супротности са овим законом, примењују се одредбе овог закона.“

На основу напред наведеног правног основа приходи који су до ступања на снагу наведених измена закона имали наменски карактер сада тај карактер губе и могу се употребити за финансирање било којих надлежности буџета одговарајућег нивоа власти. Овим ребалансом укупно означена средства распоређена су на капитални инвестиционе расходе за финансирање пројекта „Изградња Националног ватерполо-тренажног центра“

- износ од 20.099.753,59 динара наменских дотација са нивоа Републике по следећој структури за намене за које су и одобрени:

ОПИС	Износ
------	-------

Наменска средства -атарски путеви	894.666,44
Наменска средства корисника	2.667.098,91
Наменска средстава (фонд за развој)	22.328,20
Наменска средства - План детаљне регулације	1.000.000,00
Наменска средства републике за Вукушицу	3.792,00
Комесаријат - наменска средства	14.264.758,04
Наменска средства - По Уг.бр110-36/15 од 11.03.2015. Капела Вранеша	675.120,00
Наменска средства-Министарство грађ., саоб. и инфр. Уг. 110-461/15 од 21.12.2015.	371.990,00
Наменска средства-по Уг. 05-1839 од 30.12.2015. Министарство културе	200.000,00

У оквиру овог износа износ од 2.667.098,91 динара, који се односи на наменска средства корисника (сопствена средства која се уплаћују у буџет) распоред је извршен према износима који су остварили поједини корисници буџета и то:

НАЗИВ	Салдо 31.12.2015.
МЗ Подунавци	30.435,00
МЗ Грачац	16.000,00
МЗ Руђинци	1.022.711,37
МЗ Штулац	43.405,00
Дирекција	1.554.547,54

- 1.313.656,75 динара на име месног самодоприноса распоређује се у складу са важећим одлукама о самодоприносу месним заједницама и то:

НАЗИВ	Износ
МЗ Подунавци	645.589,56
МЗ Грачац	417.476,50
МЗ Вранеша	168.619,40
МЗ Вукушица	9.176,10
Укупно:	1.240.861,56

Остатак од 72.795,19 динара представља нераспоређен самодопринос по основу уплата након истека важења одлука о самодоприносу у појединим месним заједницама.

- Износ од 4.267.242,37 динара увећан за износ од 72.795,19 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 2016.г.

Средства која су остала неутрошена на посебним подрачунима КРТ-а у износу од 14.636.469,93 динара и односе се на сопствене рачуне корисника који ће ова средства распоредити у својим програмима рада, односно утрошити у складу са наменама за које су поједина средства дозначена од стране Републике и донатора односно уплатиоца.

Промене на расходној страни које се предлажу трећим ребалансом 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 137.138.000 динара. Истовремено 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 у укупном износу од 93.237.000. Ефекти ових промена на укупну висину расхода које су планирани за финансирање из текућих прихода је умањење од 43.901.000 динара.

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 из извора финансирања 01:

Увећања апропријација

Р.бр.	Конто	Корисник	Износ
1	4237	Председник општине	1.000.000
2	423	Председник општине	2.300.000
3	425	Председник општине	100.000
4	424	Општинско правобранилаштво	700.000
5	425	Општинска управа	250.000
6	472	Финанс.трошк.боравка у вртићу трећег детета	4.100.000
7	416132	Председник општине	260.000
8	482	Општинско правобранилаштво	11.960.000
9	416	Општинска управа	150.000
10	424	Мртвозорство	300.000
11	414	Општинска управа	500.000
12	4233	Реализација ЛАП-а	3.600.000
13	500	Земљиште	4.860.000
14	463	ОШ "Бане Миленковић"	400.000
15	463	ОШ "Бранко Радичевић"	4.300.000
16	463	Црвени крст	591.000
17	463	ОШ "Младост"	281.000
18	426	МЗ Штулац	150.000

19	511	МЗ Руђинци	843.000
20	463	Дом здравља	850.000
21	463	ОШ "Попински борци"	240.000
22	511	МЗ Врњачка Бања	3.200.000
23	425	МЗ Врњачка Бања	1.200.000
24	483	МЗ Врњачка Бања	600.000
25	511	МЗ Подунавци	646.000
26	511	МЗ Вранеша	500.000
27	481	Физичка култура	200.000
28	511	МЗ Вукушица	450.000
29	420	Комунални послови по налогу инспекције	2.000.000
30	425	Канализација	500.000
31	511	МЗ Рсовци	300.000
32	424	Спортски центар	1.200.000
33	621	ЈП "Нови аутопревоз"	250.000
34	511	МЗ Врњци	250.000
35	426	МЗ Врњци	150.000
36	483	МЗ Врњци	15.000
37	4212	Енергетске услуге	12.000.000
38	415	ПУ "Радост"	500.000
39	416	ПУ "Радост"	330.000
40	421	ПУ "Радост"	2.000.000
41	423	ПУ "Радост"	300.000
42	425	ПУ "Радост"	400.000
43	426	ПУ "Радост"	2.000.000
44	511	Послови одрж.и инвес.у ком.делат.-путеви	1.590.000
45	511	Послови одрж.и инвес.у ком.делат.-јавна расвета	700.000
46	511	Изградња националног тренажног ватерполо центра	4.200.000
47	511	Општинска управа	830.000
48	423	Општинска управа	7.500.000
49	463	Гимназија	482.000
50	425	МЗ Штулац	371.000
51	425	МЗ Вукушица	162.000
52	512	МЗ Грачац	52.000
53	424	Туристичка организација	290.000
54	511	МЗ Грачац	192.000
55	425	МЗ Станишинци	96.000
56	422	Председник општине	330.000
57	482	МЗ Подунавци	905.000
58	415	Општинска управа	400.000
59	417	Скупштина општине	1.650.000
60	425	МЗ Рсовци	100.000
61	425	МЗ Подунавци	100.000

62	424	Општинска управа	1.000.000
63	4213	ЈП "Бели извор"	2.211.000
64	426	Скупштина општине	50.000
65	426	Председник општине	50.000
66	426	Општинско правобранилаштво	50.000
67	425	МЗ Грачац	700.000
68	484	Елементарне непогоде	2.500.000
		Укупно:	<b>93.237.000</b>

#### Умањења апропријација

1	511	Пројекат: Изградња одбојкашког развојног центра	85.530.000
2	511	Председник општине	2.890.000
3	511	Општинска управа	1.100.000
4	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета - комесаријат за избеглице	14.264.000
5	511	Пројекат: Изградња националног тренажног центра Врњачка Бања-базени	33.354.000
		Укупно:	<b>137.138.000</b>

**Укупно умањење буџета**

**43.901.000**

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 евидентиране у овој евиденцији износе око 170 милиона динара. Из овога се може закључити да су обавезе преузимане у складу са планираним буџетом али у значајно већем износу од стварног потенцијала у периоду од првих 8 месеци 2016.г.

Обзиром да се висина буџета смањује сразмерно се смањују и ризици сви ризици које смо наводили приликом усвајања Одлуке о буџету за 2016.г. као и њихових претходних измена.

Детаљан преглед промена приказан је у самој одлуци која се предлаже.

Овим ребалансом предлажу се и промене које се односе на масу средстава за плате код корисника буџетских средстава који се финансирају из буџета. Разлог ових промена лежи у повећаним активностима код појединих корисника буџета које су предвиђене усвојеним програмима рада за 2016.г. као и увећаним активностима по основу спровођења избора у овој години и других активности управе на унапређењу система пружања услуга грађанима. Ова могућност је постојала обзиром да у буџету за 2016.г. постоје предвиђена средства за измирење обавеза по основу одлуке о финансијској помоћи породици која се реализује преко предшколске установе “Радост” а која није финансијски реализована у потпуности према овој установи. У 2016.г. планира се измирење ових заосталих обавеза, као и увећање обима ових давања ребалансом одлуке о буџету. У том смислу могуће је било да у оквиру укупних средстава за плате који се финансирају из буџета (извор 01) извршити прераспodelу у овој 2016.г. и финансирати активности које су одобрене усвојеним програмима рада код појединих корисника буџета које су увећане у 2016.г. и захтевали веће ангажовање радне снаге. Предшколска установа створила је основ за увећање сопствених прихода који су распоређени за финансирање расхода за плате за ново основане групе које су територијално дислоциране од централне зграде вртића односно распоређене по месним заједницама.

У прилогу овог образложења дајемо приказ планираних маса за плате по корисницима буџета у табели Т-1 која је обавезан елемент образложења одлуке и која се прослеђује Министарству финансија ради контроле ових расхода у складу са законом.

### III ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Финансијски резултат који произилази из оваквог предлога ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2016.годину, јесте буџетски дефицит у износу од 745.020 динара. Кориговани финансијски резултат је суфицит у износу од 53.950.000 динара и добијен је на начин што је од укупног дефицита умањен износ пренетих прихода из 2015.г. у износу од 54.695.020 који нису кредитно задужење односно трошењем ових средстава буџет општине нема обавезу враћања ових средстава, тако да овај резултат представља и коначни финансијски резултат овако планираног буџета.

Планирани суфицит користи се за финансирање обавеза односно планираних издатака за отплату главнице кредитног задужења од 49.000.000 динара и планираних издатака на име улагања у основни капитал јавних предузећа у износу од 4.950.000 динара.

Стварни финансијски резултат пословања буџета за 2016.г. утврдиће се завршним рачуном за 2016.г.

### V СТУПАЊЕ НА СНАГУ

Ребаланс Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2016.годину ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Врњачка Бања“ а примењиваће се од 01.01.2016.године.

Обрадили  
Зоран Дунјић

Владимир Стаменчић

ШЕФ СЛУЖБЕ  
Гордана Узуновић

НАЧЕЛНИК  
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ  
Славиша Пауновић