

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за предлагање Одлуке о измени и допуни одлуке о буџету општине Меровина – Ребаланс, садржан је у члану 32. Закона о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/2007,83/2014-др.закон,101/2016-др.закон,47/2018 и 111/2021-др.закон), чл.6 и чл.43. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“,бр.54/2009,73/2010,101/2010,101/2011,93/2012,62/2013,63/2013испр.,108/2013,142/2014,68/2015др.закон,103/2015,99/2016,113/2017,95/2018,31/2019,72/2019,149/2020,118/2021,138/2022,118/2021-др.закон и 92/2023), чл.1. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл.гласник РС“,бр. 62/2006,47/2011,93/2012,99/2013-усклађени дин.изн.125/2014-усклађени дин.изн.95/2015-усклађени дин.изн.83/2016,91/2016-усклађени дин.изн.104/2016-др.закон,96/2017-усклађени дин.изн.89/2018-усклађени дин.изн.95/2018-др.закон,86/2019-усклађени дин.изн.126/2020-усклађени дин.изн.99/2021-усклађени дин.изн.и 111/2021-др.закон).

II РАЗЛОЗИ ЗА ПРЕДЛАГАЊЕ ИЗМЕНЕ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ МЕРОШИНА ЗА 2024.ГОДИНУ

1. Распоред нераспоређеног вишка прихода из претходне године 2023,г. који је пренет у 2024.г.
2. Промена пројекција појединих планираних прихода на основу остварења буџета из претходне године, као и првих осам месеца 2024.г.
3. Укупни приходи и примања,расходи и издаци повећавају се на основу наменских трансфера од другог нивоа власти из извора 07(трансфери од других нивоа власти).

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

Приходи

Ребалансом који се предлаже се предвиђа промена прихода утврђена Одлуком о буџету за 2024.годину.Промене код извора финансирања 01 (приходи из буџета) предложене су у односу на анализу остварења прихода у 2023.г. као и у односу на остварење прихода у првих осам месеца у 2024.г. и уочених трендова и пројекција ових прихода до краја 2024.г.Укупан приход из извора финансирања 01 текући приходи који је остварен у 2023.г.износио је 493.776.827,00 динара.Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету општине Меровина за 2024.г.приход из извора 01 пројектован је у висини од 528.896.213,00 динара.Упутством за израду одлуке о буџету локалних власти које Министарство финансија доставља локалним властима предвиђено је да јединице локалне самоуправе могу планирати раст текућих прихода у 2024.г. у односу на остварене приходе у 2023.г. у износу од 8,3%, што значи да је општина Меровина иницијалним буџетом планирала нешто нижу стопу увећања планираних прихода у 2024.г. Иначе у првих осам

месеца 2024 године остварење прихода је износило 326.944.651,41 динара што је скоро стопроцентно остварење прихода у односу на планирани иницијални буџет од 504.586.271,00 динара(65% у првих осам месеца).

У наставку дајемо табеларни приказ прихода и примања општине Мeroшина за 2024.годину по економској класификацији.

Екон.класиф.	Опис	Средства из буџета	Средства из осталих извора	Укупно	Структура у %
311712	Пренета неутрошена средства за посебне намене	0,00	4.264.250,00	4.264.250,00	0,71
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0,00	13.025.652,00	13.025.652,00	2,18
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	241.831.271,00	0,00	241.831.271,00	40,48
712000	Порез на фонд зарада	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
713000	Порез на имовину	47.215.000,00	0,00	47.215.000,00	7,90
714000	Порез на добра и услуге	17.595.000,00	0,00	17.595.000,00	2,95
716000	Други порези	4.200.000,00	0,00	4.200.000,00	0,70
733000	Трансфери од других нивоа власти	206.000.000,00	51.070.380,00	257.070.380,00	43,03
741000	Приходи од имовине	405.000,00	0,00	405.000,00	0,07
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.530.000,00	0,00	8.530.000,00	1,43
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	80.000,00	0,00	80.000,00	0,01
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	550.000,00	100.000,00	650.000,00	0,11
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.649.942,00	0,00	1.649.942,00	0,28
772000	Меморандумске ставке за реф.расхода из претходне године	835.000,00	0,00	835.000,00	0,14
Укупно:		528.896.213,00	68.460.282,00	597.356.495,00	100,00

У наставку дајемо графички приказ висина остварених прихода буџета по годинама у последњих 10-ак година.



Из напред наведеног може се видети да је један од параметара за утврђивање укупне висине прихода за 2024.г. која се предлаже првим ребалансом одлуке о буџету општине Меровина за 2024.г. јесте стварна основица укупних прихода буџета општине на коју се примењују макроекономски параметри који су утврђени Упутством за израду одлуке о буџету локалних власти у износу од 8,3%. На овај начин текући приходи буџета општине Меровина (извор 01), могу се планирати до висине од 534.760.000,00 динара. Упутством које је донело Министарство финансија утврђено је да приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2023. и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектовани номинални раст у 2023. години од 8,3%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре коришћене за пројекцију таквих прихода. За поједине врсте прихода су вршене корекције навише и наниже. Приходи који бележе бољи тренд остварења у односу на претходну годину јесте приход од пореза на зараде. Што се тиче прихода Порез на зараде у наредном периоду очекује се додатно увећање истих, с обзиром да је последњих година забележен значајан раст овог пореза, где се услед увећања броја запослених на територији општине Меровина очекује даља тенденција раста овог прихода.

Укупан буџет општине Мерошина (измена и допуна Одлуке о буџету за 2024.године) је пројектован на износ од 597.356.495,00 динара, од чега су приходи из буџета пројектовани у износу од 528.896.213,00 динара, док су приходи из осталих извора пројектовани у износу од 68.460.282,00 динара. Структура прихода из осталих извора обухвата:

- 1) Нераспоређени вишак прихода из претходне године (извор 13) у износу од 13.025.652,00 динара,
- 2) Неутрошена средства донације из ранијих година (извор 15) у износу од 210.836,00 динара-која обухватају средства која се налазе на подрачуну општине у оквиру Консолидованог рачуна трезора, а обухватају средства која су уплаћивања од стране становника МЗ Балајнац и Градиште (наменска средства за изградњу канализације у поменутим месним заједницама).
- 3) Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти (извор 17) у износу од 4.053.414,00 динара. Ова средства обухватају средства добијена од стране Комесеријата за избегла и расељена лица у износу од 300.000,00 динара, средства од Министарства за рад, запошљавање и социјалне политике у износу од 600.000,00 динара (за активност-помоћ у кући социјално угроженом становништву), средства у износу од 2.916.666,00 добијена од Министарства рударства и енергетике (активност која се односи на санацију породичних кућа и станова-замена столарија, фасада, топлотних пумпи), средства у износу од 236.748,00 динара добијена такође од Министарства рударства и енергетике, по истом основу, а по претходном позиву која још увек нису реализована.
- 4) Добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 100.000,00 динара извор (08), која обухватају средства донације која је Дунав осигурање пренео НБ Мерошина и Туристичкој организацији општине Мерошина.
- 5) Трансфери од других нивоа власти у износу од 51.070.380,00 динара, извор (07), која обухватају средства Министарства просвете намењена ПУ Полетарац у износу од 8.382.500,00 динара, средства од Министарства рударства и енергетике у износу од 2.916.666,00 динара, средства Националне службе за запошљавање у износу од 486.962,00 динара, средства од Министарства државне управе и локалне самоуправе у износу од 6.300.000,00 динара, средства од Министарства за бригу о породици и демографији у износу од 2.040.000,00 динара, средства од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 2.024.412,00 динара, средства од Министарства културе у износу од 1.150.000,00 динара, средства од Министарства за бригу о селу у износу од 3.330.000,00 динара и средства од Министарства за бригу о селу у износу од 479.140,00 динара, средства Министарства рударства, енергетике у износу од 22.000.000,00 динара и средства Министарства правде у износу од 1.960.700,00 динара.

Расходи

Расходи и издаци планирани у Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету-Ребаланс, у 2024. години износе у укупном износу од 597.356.495,00 динара из свих извора финансирања. По изворима финансирања планирани су следећи расходи: 528.896.213,00 динара (извор финансирања 01), средства из осталих извора у износу од 68.460.282,00 динара.

На расходној страни приликом израде Одлуке о измени и допуни одлуке о буџету општине Меровина за 2024. годину – Ребаланс, примењени су параметри дати од стране Министарства финансија. Ограничења која се односе на запошљавање су остала у примени и уређена су Законом о буџетском систему у оквиру члана 27е. Промене које се предлажу на расходној страни су корекција финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава у складу са подацима о досадашњој реализацији усвојених планова. Ове промене су увећања и умањења појединих апропријација у складу са тренутним пресеком стања.

У расходном делу буџета долази до промене појединих апропријација на основу захтева директних и индиректних корисника буџета, као и отварање нових пројеката на основу трансферних средстава и средстава донације добијених од стране међународних организација.

Општина Меровина је са Министарством рударства и енергетика закључила Уговор о финансирању пројекта Унапређење енергетске ефикасности зграде Општинске управе општине Меровина у износу од 22.000.000,00 динара.

Општина Меровина и ПУ Полетарац је са Министарством просвете закључило уговор о додели средстава по основу опортунитета у износу од 1.960.700,00 динара. Средства су намењена ПУ Полетарац (замена столарије на старом вртићу зграде ПУ Полетарац).

У периоду између доношења буџета и ребаланса општина Меровина је закључила неколико уговора са надлежним министарствима о додели наменских средстава за реализацију пројеката и то:

- Министарство државне управе и локалне самоуправе је доделило 6.300.000,00 динара, наменска средства за успостављање јединственом управног места у згради општине Меровина,
- Министарство за бригу о породици и демографији је доделило 2.040.000,00 динара, наменска средства за реализацију активности мера популационе политике – Усклађивање рада и родитељства,
- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је доделило 2.024.412,00 динара, наменска средства за реализацију активности помоћ у кући за стара и болесна лица,
- Министарство за бригу о селу је доделило 3.330.000,00 динара, наменска средства за куповину сеоских кућа са окућницом,
- Министарство културе је доделило 450.000,00 динара, наменска средства за дигитализацију и промоцију завичајне збирке НБ Меровина,
- Министарство за бригу о селу је доделило 479.140,00 динара, наменска средства за реализацију манифестације Михољски сусрети села.

Остале промене обухватају преусмеравање апропријација са једне на другу у оквиру укупног буџета корисника.

У наставку даљемо преглед најзначајнијих измена расходних апропријација које су обухваћене овом Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету.

Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету су увећање апропријације које се односе на исплату зарада код директних и индиректних корисника буџета, а на основу одобрења Министарства финансија број 002471967 2024 10520 003 000 427 000 од 23.08.2024.године.

Услед нагомилавања судских пресуда у којима је општина Мерошина тужена,створила се потреба за увећање апропријација која се односе на Новчане казне и пенале по решењу судова и Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа,позиције у буџету 58 и 59.

Позиција 39 је увећања јер се односи на Дневне услуге у заједници у оквиру програма Социјална и дечја заштита,услед повећања броја личних пратиоца детета на територији општине Мерошина, док је позиција 36 смањена јер је смањен број захтева грађанства за добијање једнократне новчане помоћи.

Позиција 62, у оквиру активности функционисање локалне самоуправе је смањена на износ од 1.300.000,00 динара, јер општина Мерошина у текућој години неће прибављати земљиште како је првобитно планирано иницијалним буџетом.

У оквиру апропријација које се односе на финансирање поверених послове ЈКП Мерошина дошло је до преусмеравања са једних на других апропријација.

Позиција 83, у оквиру активности зоохигијена је увећања за износ од 600.000,00 динара,због увећања захтева за накнаду штета услед уједа пса луталица на територији општине Мерошина.

Позиција која се односи на Основно образовање је увећана за 7.406.000,00 динара и поменуто увећање се односи на исплату јубиларних награда запослених у основном образовању, као и за исплату путних трошкова запослених и ученика основног образовања јер се услед константног увећања трошкова превоза јавила потреба за обезбеђивањем додатних средстава.

Код индиректних корисника измене су извршене само у оквиру њихових апропријација.

Расходи и издаци буџета према програмској структури приказани су у следећој табели:

НАЗИВ ПРОГРАМА	ИЗНОС У ДИНАРИМА
1. Становање, урбанизам и просторно планирање	7.100.000,00
2. Комуналне делатности	45.280.000,00
3. Локални економски развој	1.200.000,00
4. Развој туризма	10.225.640,00
5. Пољопривреда и рурални развој	5.100.000,00
6. Заштита животне средине	10.170.836,00
7. Организација саобраћаја и саоб.инфраструктура	40.480.000,00
8. Предшколско образовање и васпитање	72.825.525,00
9. Основно образовање	52.306.000,00

10. Средње образовање	0,00
11. Социјална и дечја заштита	39.654.412,00
12. Здравствена заштита	11.500.000,00
13. Развој културе и информисања	36.415.876,00
14. Развој спорта и омладине	10.000.000,00
15. Опште услуге локалне самоуправе	186.676.135,00
16. Политички систем локалне самоуправе	35.949.991,00
17. Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	32.472.080,00
УКУПНО ЗА БК.	597.356.495,00

Руководилац одељења за финансије

Храстислав Борђевић

