

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Правни основ за доношење Одлуке о ребалансу 1 буџета општине Бољевац за 2022. годину (у даљем тексту: Ребаланс 1) садржан је у одредбама члана 63. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21), којима је прописано да одлуку о ребалансу буџета локалне власти доноси скупштина локалне власти, где се врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета на нижем, вишем или истом нивоу.

Као подлога за израду Нацрта Ребаланса 1 послужили су захтеви директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2022. годину и анализа извршења прихода и примања, те расхода и издатака корисника Буџета општине Бољевац у периоду 01.01 - 20.05.2022. године, као и исказани захтеви руководства Општине Бољевац у спровођењу планираних политика за 2022. годину, као и пренесене обавезе општине из 2021. године.

У односу на Одлуку о буџету општине Бољевац за 2022. годину, Ребалансом 1 буџет је повећан за 0,0002%.

Чланом 1. Ребаланса 1, укупан буџетски дефицит исказан је у износу од 31.866.721 динара. Чланом 4. Ребаланса дата је расподела суфицита.

Буџетски приходи и примања

Укупни приходи и примања са неутрошеним средствима из претходних година у Ребалансу 1 су утврђени у износу од 651.237.327 динара, што у односу на Одлуку о буџету општине Бољевац за 2022. годину чини повећање од 149.444 динара.

Што се тиче прихода и примања, у наредној табели је дат приказ смањења односно повећања прихода и примања у Ребалансу 1 у односу на Одлуку о буџету по економској класификацији:

Економска класификација	Опис	БУЏЕТ 2022.		
		БУЏЕТ 2022.	Ребаланс 1	Разлика
711	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	152,641,157	157,846,197	5,205,040
713	Порез на имовину	0	0	0
713	Порез на имовину	50,500,000	81,195,000	30,695,000
714	Порез на добара и услуге	13,300,000	10,150,000	-3,150,000
716	Други порези које које искључиво плаћају предузећа	11,000,000	12,000,000	1,000,000
732	Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина	95,609,485	38,488,000	-57,121,485
733	Трансфери од других нивоа власти	238,965,700	250,218,409	11,252,709
741	Приходи од имовине	5,630,000	4,370,000	-1,260,000
742	Приходи од продаје добара и услуга	7,411,541	6,660,000	-751,541
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	3,600,000	2,650,000	-950,000
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	180,000	489,000	309,000
745	Мешовити и неодређени приходи	2,400,000	1,700,000	-700,000
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,000,000	200,000	-800,000
811	Примања од продаје непокретности	20,500,000	20,105,000	-395,000
841	Примања од продаје земљишта	4,000,000	8,300,000	4,300,000
911	Примања од домаћих задживања	20,000,000	16,200,000	-3,800,000
3	Утврђивање резултата пословања	24,350,000	40,665,721	16,315,721
УКУПНО		651,087,883	651,237,327	149,444

Планирани приходи Ребалансом 1 чине:

- 1) Порески приходи (збир конта 711, 713, 714 и 716) у укупном износу од 261.191.197 динара, односно 40,11% од укупног буџета, што чини повећање од 33.750.680 динара у односу на Одлуку о буџету, а што је оправдано имајући у виду извршење прихода на групи конта 711 и 713 које је изнад планираних у првих пет месеци 2022. године;
- 2) Непорески приходи (збир конта 74 и 77) у укупном износу од 16.069.000 динара, односно 2,47% од укупног буџета, што чини смањење од 4.152.541 динара у односу на Одлуку о буџету;
- 3) Донације (конто 732) у укупном износу од 38.488.000 динара, односно 5,91% укупног буџета, а која су намењена Очувању и атрактивној изложби природне и културне баштине општина Белоградчик и Бољевац и изградњи путева Боговина – Боговина насеље – Боговинска пећина и пута Подгорац Подгорац Тимок и изградња дела водовода Подгорац у износу од 21.800.000,00 динара, што чини смањење од 67.121.485 динара у односу на Одлуку о буџету за 2022. годину.;
- 4) Трансфери од других нивоа власти (конто 733) у укупном износу од 250.218.439 динара, односно 38,42% укупног буџета, што што чини повећање у износу од 11.252.739 динара у односу на Одлуку буџету, а која представљају:
 - Ненаменске трансфере од републике у корист нивоа општина у износу од 205.775.000 динара, а који се односе на редован годишњи трансфер у износу од 205.775.000 динара,
 - Наменске трансфере од Републике у корист нивоа општина у износу од 43.672.709. динара, а који су намењени реализацији услуга „Помоћ у кући“ - геронтодомаћине (700.000), реализација услуга личног пратиоца детета 949.609 динара, једнократној помоћи за избеглице (210.000 динара), реализације предшколског програма ПУ наша радост у износу од 5.685.700 динара, организацију Црноречја код Културно образовног центра у износу од 250.000,00 динара, организацију предтакмичења трубача код Туристичке организације у износу од 100.000,00 динара, за енергетску ефикасноат (замене столарије и сл. код грађана) у износу од 2.500.000,00 динара, за реконструкцију улице према Биоенерги поинту у износу од 22.800.000,00 динара, израда пројеката за водоводе Оснић и Добрујевац у износу од 2.000.000,00 динара и 8.687.400,00 динара за изградњу дечијег игралишта на Станичном брду и средства за набавку опреме за Јавну библиотеку у износу од 770.700,00 динара.
- 5) Примања од продаје нефинансијске имовине (збир конта 811 и 841) у укупном износу од 28.405.000 динара, односно 4,35% укупног буџета, што представља повећање у износу од 3.883.000 динара у односу на Одлуку о буџету, и односи се на продају објеката и земљишта на Ртњу, пословног простора у власништву локалне самоуправе и другог земљишта и примања од отплате станова.
- 6) Примања од задуживања код пословних банака (конто групе 911) у укупном износу од 16.200.000 динара, односно 2,49% укупног буџета, што је у односу на Одлуку о буџету а која су планирана за изградњу комуналне инфраструктуре (водоводне мреже Подгорац и Подгхорац Тимок-Оснић-Сумраковац),, и
- 7) Неуtroшена средства из ранијих година и средства за посебне намене (извор 13, 15 и 17) у укупном износу од 40.665.721 динара, односно 6,40% укупног буџета која су наменски одређена за: грађевинског материјала за избегла и прогнана лица (522.500 динара), радови и надзор за радове на купалишту 2.385.210,00 динара, замену столарије у износу од 1.000.000,00 динара, набавку минибуса у износу од 7.000.000,00 динара, изградњу социјалних станова на Илинском брду у износу од 19.889.220,00 динара, реализацију пројекта прекограничне сарадње општина Бољевац и Белоградчик (за Туристичку организацију) у износу од 1.238.710 динара и нераспоређеног прихода од 8.630.081,00 динара који ће се по плану утрошити за исплату задње рате лизинга за смећар, реконструкцију дома у Мирову (дуг из 2021. Године), одржавање аатарских путева, поправку моста у Јабланици (дуг из 2021. Године – разлика – ПДВ), и чишћење улица.

У наредној табели је дат приказ планираних прихода и примања по изворима финансирања и смањење односно повећање у односу на Одлуку о буџету:

Економска класификација	Опис	Приходи по изворима финансирања											
		01- Приходи из буџета	03- Приходи од социјалних давања	04- Собствени приходи	06- Приходи од донација	07- Приходи из републике	08- Добровољни трансфери од физичких и правних лица	10- Примања од домаћих задуживања	13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	15- Неутрошена средства донација из ранијих година	16- родитељски динар	17 - неутрошена ср од других нивоа власти	УКУПНО
311	Пренета неутрошена средства из ранијих година								10.908,561	21.234,660		8.332,500	40.675,721
711	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	157.846,197											157.846,197
712	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	0											0
713	Порез на имовину	81.195,000											81.195,000

714	Порез на добра и услуге	10,150,000											10,150,000
716	Други порези које искључиво плаћају предузета	12,000,000											12,000,000
732	Донације од међународних организација у корист нивоа општина	0		38,488,000									38,488,000
733	Трансфери од других нивоа власти	205,775,000				44,443,409							250,218,409
741	Приходи од имовине	4,370,000											4,370,000
742	Приходи од продаје добара и услуга	6,020,000		440,000						200,000			6,660,000
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	2,650,000											2,650,000
744	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	0					489,000						489,000
745	Месовити и неодређени приходи	1,700,000											1,700,000
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	200,000					0						200,000
811	Примања од продаје непокретности	20,105,000											20,105,000
841	Примања од продаје земљишта	8,300,000											8,300,000
911	Примања од домаћих задужења	0						16,200,000					16,200,000
УКУПНО - Ребаланс 1 2022		510,311,197	0	440,000	38,488,000	44,443,409	489,000	16,200,000	10,908,561	21,234,660	200,000	8,532,500	651,247,327
План 2022		476,892,698		440,000	95,609,485	33,190,700	180,000	20,000,000	7,000,000	17,350,000	450,000	450,000	651,562,883
Разлика		33,418,499	0	0	-57,121,485	11,252,709	309,000	-3,800,000	3,908,561	3,884,660	-250,000	8,082,500	-315,556

Буџетски расходи и издаци

Укупни расходи и издаци са отплатом главнице према домаћим кредиторима у Ребалансу 1 утврђени су у износу од 651.237.327 динара, што у односу на Одлуку о буџету чини повећање за 149.444 динара.

Што се тиче расхода и издатака, у наредној табели дат је приказ смањења односно повећања расхода и издатака у Ребалансу 1 у односу на Одлуку о буџету за 2022. годину по делима и главама:

РАЗДЕО ГЛАВА	НАЗИВ	ПЛАН 2022	Ребаланс 1 - 2022	Разлика
1	2	3	4	5
1	СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	7,822,803	7,937,803	115,000
2	ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	5,830,010	5,830,010	0
3	ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	4,061,950	4,083,950	22,000
4	ОПШТИНСКА УПРАВА	516,978,710	514,228,884	-2,749,826
4.01	Предшколско васпитање	46,000,000	47,714,570	1,714,570
4.02	Развој културе	14,800,000	14,810,000	10,000
4.03	Развој туризма	34,096,600	33,985,310	-111,290
4.04	Библиотека	4,836,630	6,246,330	1,409,700
4.05	Установа за спорт	4,748,010	2,958,200	-1,789,810
4.06	Месне заједнице	8,836,000	10,140,100	1,304,100
5	ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	3,102,170	3,302,170	200,000
УКУПНИ РАСХОДИ		651,112,883	651,237,327	124,444

Што се тиче масе средстава за плате, у односу на масу предвиђену она је Одлуком о Ребалансу 1 буџета за 2022, остала је непромењена. Планирана маса средстава за плате у 2022. години приказана је у следећој табели (Табела 1):

Ред. бр.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти	Маса средстава за плате у 2021. години	
		Буџетска средства	Остали извори
1	2	5	6
1	Органи и организације локалне власти	57,540,798	0
	Скупштина општине	5,704,443	0
	Председник општине	4,344,010	0
	Општинско веће	1,345,950	0
	Општинска управа	44,311,225	0
	Општинско правобранилаштво	1,835,170	0
2	Установе културе	10,157,000	0
	КОЦ	6,320,370	0
	Библиотека	3,836,630	0
3	Остале установе из области јавних служби	1,685,000	0
	Установа за спорт	1,685,000	0
4	Месне заједнице		
5	Дирекције основане од стране локалне власти		
6	Предшколске установе	32,134,870	4,425,700
7	Јавна предузећа основана од стране локалне власти која се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом		
8	Остали индиректни корисници буџета: -Туристичка организација	2,702,912	0
9	Укупно за све кориснике буџетских средстава	104,220,580	4,425,700

Полазећи од постојећег броја запослених на неодређено и одређено време који се финансира из средстава буџета општине Бољевац, утврђеног обима средстава буџета за исплату плата у 2022. години (економска класификација 411 и 412), те сагласно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти и приоритетима у потребама буџетских корисника, планиран број запослених по корисницима исказан је у следећој табели (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:	37	12	49
	- изабрана лица	0	5	5
	- постављена лица	0	4	4
	- запослени	37	3	40
2.	Установе културе	9	2	7
	- Културно образовни центар	6	1	7
	- Библиотека	3	1	4
3.	Остали индиректни корисници буџета - ТО	1	1	2
4.	Установа за спорт	4	1	5
5.	<i>Укупно за све кориснике буџета на које се односи Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији</i>	51	16	67
6.	Предшколске установе	25	8	33
7.	Привредна друштва и други облици организовања чији је једини оснивач локална власт	0	0	0
8.	<i>Укупно за све кориснике буџетских средстава</i>	76	24	100

Код раздела 1 – Скупштина општине, Програм 16-2101 повећани су трошкови за 115.000 динара.

Код раздела 2 – Председник општине, Програм 16-2101 трошкови су остали на истом нивоу.

Код раздела 3 – Општинско веће, Програм 16-2101 трошкови су повећани за 22.000 динара.

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 00 – Општинска управа, Програм 15-0602 смањени су трошкови у укупном износу од 2.749.826 динара, који се односе на смањење одређених (више врста) трошкова који су остварени у првих пет месеци изнад планираних Одлуком о буџету за 2022. Годину..

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 01 – Предшколско васпитање, Програм 08-2001 укупни трошкови су поверћани за 1.714.570 динара у односу на Одлуку о буџету.

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 05 – Развој културе, Програм 13-1201 повећани су трошкови за 10.000 динара.

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 03 – Развој туризма, Програм 04-1502 укупни трошкови су смањени за 111.290 динара.

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 04 – Јавна библиотека, Програм 13-1201 укупни трошкови су повећани за 1.304.100 динара.

Код раздела 4 - Општинска управа, Глава 05 – Установа за спорт Бољевац, Програм 14-1301 укупни трошкови смањени су за 1.789.810 динара.

Код раздела 4 - Општинска управа, Глава 06 – Месне заједнице, Програм 15-0602 укупни трошкови су повећани за 1.304.100 динара у односу на Ребаланс 3..

Код раздела 5 – Општинско правобранилаштво, Програм 15-0602 трошкови су повећани за 200.000 динара у односу на Одлуку о буџету.

Разлози за раније ступање на снагу Одлуке

Због хитности расписивања јавних набавки, предлаже се ступање на снагу ове одлуке наредног дана од дана објављивања у Службеном листу општине Бољевац, сагласно члану 196. Устава Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/06), којим је прописано да општи акти могу ступити на снагу и пре осмог дана од дана њиховог објављивања, ако за то постоје нарочито оправдани разлози утврђени приликом њиховог доношења.

ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И
ПОРЕСКУ АДМИНИСТРАЦИЈУ
Миодраг Трифуновић, дипл. ецц.



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
др Небојша Марјановић



