

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Правни основ за доношење Одлуке о ребалансу 1 буџета општине Бољевац за 2024. 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, 118/21, 138/22 и 92/23), 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 nižем, вишем или истом нивоу.

Као подлога за израду Нацрта Ребаланса 1 послужили су захтеви директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2024. годину и анализа извршења прихода и примања, те расхода и издатака корисника Буџета општине Бољевац у периоду 01.01 - 31.03.2024. године, као и исказани захтеви руководства Општине Бољевац у спровођењу планираних политика за 2024. годину, као и пренесене обавезе општине из 2023. године и пренета средства из 2023 године.

У односу на Одлуку о буџету општине Бољевац за 2024. годину, Ребалансом 1 буџет је повећан за 16,09%.

Чланом 1. Ребаланса 1, укупан буџетски дефицит исказан је у износу од 42.623.188 динар. 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 735.178.404 динара, што у односу на Одлуку о буџету општине Бољевац за 2024. годину чини повећање од 101.921.638 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 2024.		
		План	Ребаланс 1	Разлика
711	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	213,247,782	220,691,990	7,444,208
712	Порез на имовину	0	0	0
713	Порез на имовину	113,500,000	117,000,000	3,500,000
714	Порез на добара и услуге	10,700,000	12,300,000	1,600,000
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	0	0	0
733	Трансфери од других нивоа власти	212,768,984	249,453,226	36,684,242
741	Приходи од имовине	7,070,000	8,070,000	1,000,000
742	Приходи од продаје добара и услуга	9,560,000	10,210,000	650,000
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	700,000	200,000	-500,000
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	100,000	220,000	120,000
745	Мешовити и неодређени приходи	2,600,000	3,200,000	600,000
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,300,000	1,000,000	-300,000
811	Примања од продаје непокретности	10,060,000	32,060,000	22,000,000
823	Примања од продаје робе	1,150,000	1,150,000	0
841	Примања од продаје земљишта	5,000,000	10,000,000	5,000,000
911	Примања од домаћих задживања	0	0	0
3	Утврђивање резултата пословања	34,500,000	57,623,188	23,123,188
УКУПНО		633,256,766	735,178,404	101,921,638

Планирани приходи Ребалансом 1 чине:

- 1) Порески приходи (збир конта 711, 713, 714 и 716) у укупном износу од 361.991.990 динара, односно 49,24% од укупног буџета, што чини повећање од 12.210.150 динара у односу на буџет, а што је оправдано имајући у виду извршење прихода на групи конта 711 и 713 које је изнад планираних у првих четири месеци 2024. године;
- 2) Непорески приходи (збир конта 74 и 77) у укупном износу од 22.900.000 динара, односно 3,11% од укупног буџета, што чини повећање од 5.770.000 динара у односу на буџет;
- 3) Донације (конто 732) у укупном износу од 0 динара, односно 0,00% укупног буџета.;
- 4) Трансфери од других нивоа власти (конто 733) у укупном износу од 249.453.226 динара, односно 33,93% укупног буџета, што чини повећање у износу од 36.684.342 динара у односу на Одлуку о 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,
 - Наменске трансфере од Републике у корист нивоа општина у износу од 43.678.226 динара, а који су намењени реализацији услуга „Помоћ у кући“ - геронтодомаћнице (700.000), реализација услуга личног пратиоца детета 1.000.000 динара, реализације предшколског програма ПУ наша радост у износу од 5.393.984 динара, чишћење дивљих депонија у износу од 4.000.000 динара, пројекат унапређења пословне инфраструктуре (улица Милутића Миланковића) у износу од 4.097.242 динара, изградња водовода Савинац, Подгорац-Тимок, Сумраковац у износу од 25.000.000 динара, 2.200.000 динара за опремање библиотеке, 1.287.000 динара за израду стратегије развоја туризма за период 2024-2030 година, и за предшколски програм ПУ „Наша радост“ у износу од 5.393.984 динара.
- 5) Примања од продаје нефинансијске имовине (збир конта 810, 823 и 841) у укупном износу од 43.210.000 динара, односно 5,88% укупног буџета, што представља повећање у износу од 200.000 динара у односу на Одлуку о буџету, и односи се на продају објекта бившег КТК који је процењен на 20.000.000,00 динара, стаљнова у зграси у Обилићевој који су процењени на 13.000.000,00 динара, као и земљишта, примања од отплате станова и продаје робе код ТО Бољевац.
- 6) Примања од задуживања код пословних банака (конто групе 911) у укупном износу од 0 динара, односно 0,00% укупног буџета. и
- 7) Неуtroшена средства из ранијих година и средства за посебне намене (извор 13, 15 и 17) у укупном износу од 57.623.188 динара, односно 7,84% укупног буџета која су наменски одређена за: радове на енергетској ефикасности општине у укупном износу од 2.716.549,00 динара (неуtroшена средства која су враћена), водовод Савинац у износу од 10.000.000 динара, изградњу водовода Подгорац у укупном износу од 11.000.000 динара, за одржавање атарских путева 2.600.000 динара, прихватилиште за псе у износу од 3.000.000 динара, пројекат МЕД-3 за локалну пореску администрацију у износу од 1.712 динара (неуtroшена средства), пројекат здравље за све у износу од 2.214.643 динара (за Дом здравља), кишна канализација код теретане у износу од 134.771 динара (ПДЗ), опрема за јединицу цивилне заштите у износу од 483.684 динара, 3.596.004 динара за превоз гребаног асфалта (дуг из 2023 године), за повлашћени превоз у износу од 1.950.085 динара, за прихватилиште за псе у износу од 1.120.683 динара (ПДВ), стручни надзор за прихватилиште за псе у износу од 98.850 динара, координатор за извођење расова у библиотеци у износу од 8.000 динара, за радове на капиталном одржавању библиотеке у износу од 399.401 динара, радове на текућем одржавању стадиона ФК Ртањ у износу од 2.400.000 динара, замена столарије код грађана у износу од 33.600 динара, пројекат унапређења пословне инфраструктуре у износу од 2.414.500 динара, боља безбедност деце у зонама школа у износу од 2.269.235 динара, за куповину бесплатних уџбеника ученика у износу од 551.161 динара (неуtroшена средства) и за израду просторног плана општине у износу од 2.500.000 динара ..

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- Сопствени приходи	06- Приходи од доплатија	07- Приходи из републике	08- Доброволни трансфери од физичких и правних лица	10- Примања од домаћих задуживања	13- Нерастоређени вишак прихода из ранијих година	15- Неуtroшена средства донација из ранијих година	16- родитељски динар	17- неуtroшена ср од других нивоа власти	УКУПНО	
311	Пренета неуtroшена средства из ранијих година									35.388.153	1.749.990		20.485.045	57.623.188
711	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	220.691.990												220.691.990
712	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	0												0

713	Порез на имовину	117,000,000											117,000,000
714	Порез на добра и услуге	12,300,000											12,300,000
716	Други порези које искључиво плаћају предузећа	12,000,000											12,000,000
732	Донације од међународних организација у корист нивоа општина	0			0								0
733	Трансфери од других нивоа власти	205,775,000				43,678,226							249,453,226
741	Приходи од имовине	8,070,000											8,070,000
742	Приходи од продаје добара и услуга	8,870,000		770,000						570,000			10,210,000
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	200,000											200,000
744	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	0					220,000						220,000
745	Мешовити и неосређени приходи	3,200,000											3,200,000
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,000,000				0							1,000,000
811	Примања од продаје непокретности	32,060,000											32,060,000
823	Примања од продаје робе			1,150,000									1,150,000
841	Примања од продаје земљишта	10,000,000											10,000,000
911	Примања од домаћих задужевања	0							0				0
УКУПНО - Ребаланс 1 2024		631,166,990	0	1,920,000	0	43,678,226	220,000	0	35,388,153	1,749,990	570,000	20,485,045	735,178,404
План 2024		589,172,772		1,920,000	0	6,993,984	100,000	0	32,000,000	0	570,000	2,500,000	633,256,756
Разлика		41,994,218	0	0	0	36,684,242	120,000	0	3,388,153	1,749,990	0	17,985,045	101,921,648

Буџетски расходи и издаци

Укупни расходи и издаци са отплатом главнице према домаћим кредиторима у Ребалансу 1 утврђени су у износу од 735.178.404 динара, што у односу на буџет чини повећање за 101.921.638 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 по разделима и главама:

РАЗДЕО ГЛАВА	НАЗИВ	План 2024	Ребаланс 1	Разлика
1	2	3	4	5
1	СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	10,074,638	10,074,638	0
2	ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	6,569,265	6,569,265	0
3	ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	3,884,770	3,884,770	0
4	ОПШТИНСКА УПРАВА	494,872,100	588,119,162	93,247,062
4.01	Предшколско васпитање	54,643,955	59,465,684	4,821,729
4.02	Развој културе	17,920,000	20,259,835	2,339,835
4.03	Развој туризма	14,820,000	15,270,000	450,000
4.04	Библиотека	7,657,439	8,192,700	535,261
4.05	Установа за спорт	9,543,599	7,513,350	-2,030,249
4.06	Месне заједнице	9,451,000	10,397,000	946,000
5	ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	3,820,000	5,432,000	1,612,000
УКУПНИ РАСХОДИ		633,256,766	735,178,404	101,921,638

Што се тиче масе средстава за плате, у односу на масу предвиђену она је Одлуком о Ребалансу 1 буџета за 2024, повећана је за 1.058.376 динара и то код раздела Општинског правобраниоца на основу извршења за септембар месец 2023 године . Планирана маса средстава за плате у 2024. години приказана је у следећој табели

(Табела 1):

Ред. бр.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти	Маса средстава за плате у 2024. години	
		Буџетска средства	Остали извори
1	2	5	6
1	Органи и организације локалне власти	74,828,673	0
	Скупштина општине	6,784,638	0
	Председник општине	5,193,265	0
	Општинско веће	1,358,770	0
	Општинска управа	59,880,000	0
	Општинско правобранилаштво	1,612,000	0
2	Установе културе	12,954,350	0
	КОЦ	8,175,650	0
	Библиотека	4,778,700	0
3	Остале установе из области јавних служби	4,490,850	0
	Установа за спорт	4,490,850	0
4	Месне заједнице		
5	Дирекције основане од стране локалне власти		
6	Предшколске установе	41,223,700	4,109,357
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	3,374,000	0
9	Укупно за све кориснике буџетских средстава	136,871,573	4,109,357

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 2024. 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:	40	12	52
	- изабрана лица	0	5	5
	- постављена лица	0	4	4
	- запослени	40	3	43
2.	Установе културе	9	2	11
	- 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.	Укупно за све кориснике буџета на које се односи Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији	54	16	70

6.	Предшколске установе	30	5	35
7.	Привредна друштва и други облици организовања чији је једини оснивач локална власт	0	0	0
8.	Укупно за све кориснике буџетских средстава	84	21	105

Код раздела 1 – Скупштина општине, Програм 16-2101 трошкови су остали исти.

Код раздела 2 – Председник општине, Програм 16-2101 трошкови су остали исти..

Код раздела 3 – Општинско веће, Програм 16-2101 трошкови су остали исти.

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 00 – Општинска управа, Програм 15-0602 повећани су трошкови у укупном износу од 93.247.062 динара, који се односе на повећање одређених (више врста) трошкова који су остварени у првих четири месеци изнад планираних Одлуком о буџету за 2023 годину...

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 01 – Предшколско васпитање, Програм 08-2001 укупни трошкови су повећани за 4.821.729 динара у односу на Одлуку о буџету.

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 05 – Развој културе, Програм 13-1201 повећани су трошкови за 2.3399836000 динара.

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 03 – Развој туризма, Програм 04-1502 укупни трошкови су повећани за 450.000 динара у односу на буџет.

Код раздела 4 – Општинска управа, Глава 04 – Јавна библиотека, Програм 13-1201 укупни трошкови су повећани за 5350261 динар у односу на буџет.

Код раздела 4 - Општинска управа, Глава 05 – Установа за спорт Бољевац, Програм 14-1301 укупни трошкови су смањени за 2.030.249 динара у односу на буџет..

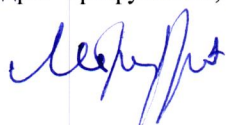
Код раздела 4 - Општинска управа, Глава 06 – Месне заједнице, Програм 15-0602 укупни трошкови су повећани за 946.000 динара у односу на буџет..

Код раздела 5 – Општинско правобранилаштво, Програм 15-0602 трошкови су повећањни у износу од 1.612.000 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

