

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за предлагање Одлуке о измени и допуни одлуке о буџету општине Мерошина – Ребаланс III, 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, 63/2013 испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021), 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 ТРЕЋЕ ИЗМЕНЕ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ МЕРОШИНА ЗА 2022.ГОДИНУ

1. Промена пројекција појединих планираних прихода на основу остварења буџета из претходне године, као и остварење прихода у текућој буџетској години, закључно са 31.10.2022 године.
2. Прерасподела у оквиру расходних апропријација, код корисника буџетских средстава а у складу са приоритетима политике локалне власти, као и умањење појединих расходних апропријација за које се процењује да неће бити реализоване до краја буџетске 2022.године.

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ РЕБАЛАНСОМ БУЏЕТА

Приходи

Ребалансом који се предлага, предвиђа се промена прихода утврђених Одлуком о буџету за 2022.годину, из извора финансирања 01 текући приходи, као и усклађивање промена из других извора финансирања извора 07 и извора 06, а на основу остварења прихода закључно са 31.10.2022 године

Приходи буџета општине Мерошина за 2022.г. утврђени су у износу од 480.888.010,00 динара из свих извора финансирања и исти су кориговани првим ребалансом на износ од 550.161.247,00 динара. Основ за значајно увећање прихода проистекло је пре свега због наменских средстава која су добијена од других нивоа власти из извора 07, као и донација од међународних организација из извора 06, тако да су приходи првим ребалансом кориговани на износ од 550.161.247,00 динара, од чега приходи из буџета у износу од 451.506.801,00 динара (извор 01), док су приходи из осталих извора пројектовани на износ од 98.654.446,00 динара. У периоду између два ребаланса,

председник општине је донео два решења- решење о отварању апропријације по основу наменског трансфера добијеног од другог нивоa власти-Министарство за бригу о селу бр. 400-393, као и решење о промени (увећању) апропријације, на основу наменских средстава добијених такође од Министарства за бригу о селу, бр. решења 401-404.

Средства су по основу првог решења добијена ради реализације пројекта – Набавка минибуса за превоз становништва на селу у износу од 7.000.000,00 динара, док су средства по другом решењу у износу од 1.097.400,00 динара, намењена за реализацију пројекта-Куповина сеоских кућа са окућницом. Средства по другом решењу су реализована.

Такође, решењем о промени апропријације од 04.11.2022 године, број 454-595, увећана су средства буџета за износ од 1.907.800,00 динара, као наменска средства добијена од стране Министарства за бригу о селу, а ради реализације пројекта Куповина сеоских кућа са окућницом.

На основу сагледане пројекције прихода у првих десет месеци извршена је корекција висине појединих планираних прихода буџета у 2022.години, који су у првих 10 месеци остварили изнад динамике која је уобичајена за остварење прихода у овом периоду за буџет општине Мeroшина.

Табеларни преглед остварења прихода буџета општине Мeroшина из извора финансирања 01-текући приходи за период 01.01.2022-31.10.2022 године

КОНТО	ВРСТА ПРИХОДА	ПЛАН	ОСТВАРЕЊЕ	%
1	2	3	4	5
711111	Порез на зараде	142.866.731,00	124.775.186,81	87,34
711121	Порез на приход од сам.делат.који се плаћа	30.000,00	5.488,00	18,29
711122	Порез на приход од самос. делат.који се плаћа	4.500.000,00	3.845.911,51	85,46
711123	Порез на приход од самос.делат. који се плаћа	18.500.000,00	16.845.496,80	91,06
711145	Порез на приход од давања у закуп покрет.ствари	300.000,00	82.189,79	27,40
711146	Порез на приход од пољопр.и шумарства	10.000,00	1.609,00	16,09
711191	Порез на остале приходе	9.000.000,00	8.401.795,63	93,35
711193	Порез на приходе спортиста и спортских стручњ.	100.000,00	56.740,78	56,74
711000	Порез на доходак,добит и капиталне добитке	175.306.731,00	154.014.418,32	87,85
712112	Порез на фонд зарада осталих запослених	5.000,00	1,90	0,04
712000	Порез на фонд зарада	5.000,00	1,90	0,04

713121	Порез на имовину обв. који не воде пословне књ.	18.000.000,00	13.479.479,56	74,89
713122	Порез на имовину обв. који воде пословне књ.	10.000.000,00	6.266.706,72	62,67
713311	Порез на наслеђе и поклон	3.000.000,00	1.388.155,70	46,27
713421	Порез на пренос апсол.права на непокретности	5.000.000,00	2.003.968,69	40,08
713422	Порез на пренос апсол.права на акцијама идр.	50.000,00	0,00	0,00
713423	Порез на пренос апсол.права на мотор.возила	500.000,00	185.113,51	37,02
713427	Порез на пренос апсол.права на употр.мотор.воз	2.500.000,00	2.528.050,60	101,12
713000	Порез на имовину	39.050.000,00	25.851.474,78	66,20
714513	Комунална такса за држање мотор. Друмских и пр.	7.000.000,00	5.918.610,00	84,55
714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопр.	1.000.000,00	789.434,31	78,94
714552	Боравишна такса	150.000,00	109.750,00	73,17
714562	Посебна нак.за заштиту и унапређ.животне сред.	3.000.000,00	2.455.948,09	81,86
714564	Накнада за постављање објекта односно средс.	40.000,00	15.920,00	38,80
714000	Порез на добра и услуге	11.190.000,00	9.289.662,40	83,02
716111	Комунална такса за истицање фирме на посл.пр.	3.500.000,00	2.578.102,74	73,66
716000	Други порези	3.500.000,00	2.578.102,74	73,66
733151	Ненаменски трансфери од Републике у кор.нив.оп	212.000.000,00	160.249.320,00	75,59
733000	Трансфери од других нивоа власти	212.000.000,00	160.249.320,00	75,59
741511	Накнада за коришћење минералних сировина	100.000,00	0,00	0,00
741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишт	100.000,00	0,00	0,00
741595	Накнада за пружање стручних услуга Фонда	200.000,00	0,00	0,00
741596	Накнада за коришћење дрвета	230.000,00	177.223,08	77,05
741000	Приходи од имовине	630.000,00		
742152	Приходи од давања у закуп,	300.000,00	128.720,00	42,91
742156	Приходи остварени по основу пружа.услуга борав.	1.500.000,00	876.622,05	58,44
742251	Општинске административне таксе	1.800.000,00	1.397.797,71	77,66
742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	620.000,00	350.837,76	56,59
742255	Такса за озакоњење објекта у кор.нивоа општина	500.000,00	479.500,00	95,90
742351	Приходи које својом делат.остваре органи	200.000,00	0,00	0,00
742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.920.000,00	3.233.477,52	65,72
743321	Приходи од новчаних казни за прекршаје	100.000,00	0,00	0,00
743324	Приходи од нов.казни за прекршаје, предвиђење	6.600.000,00	6.020.106,17	91,21
743351	Приходи од нов.казни изреч.у прекрш.	50.000,00	0,00	0,00
743924	Приходи од увећања целокупног порес.дуга	10.000,00	3.348,92	33,49
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.760.000,00	6.023.455,09	89,10
744121	Текући добровољни трансфери од физ.и прав.	40.000,00	0,00	0,00

744151	Текући добровољни трансфери од физ.и прав.	50.000,00	50.000,00	100,00
744000	Добров. транс. од физичких и правних лица	90.000,00	50.000,00	55,56
745151	Остали приходи у корист нивоа општина	885.070,00	1.234.088,62	139,43
745000	Мешовити и неодређени приходи	885.070,00	1.234.088,62	139,43
772114	Мем.ставке за реф.расхода из претходне год.	170.000,00	136.746,75	80,44
772000	Мем.ставке за реф.расхода из претх.год.	170.000,00	136.746,75	80,44
	УКУПНО:	454.506.801	362.837.971	80,00

На основу приказане табеле могуће је јасно уочити да остварење прихода у посматраном периоду износи 80%. На основу приказаног, а на основу остварења текућих прихода из претходне године и дозвољеног увећања у складу са Упутством министарства за припрему буџета за 2022 годину створили су се услови за увећање одређених пројекција прихода.

На основу остварења за посматрани период, извршено је увећање почетних пројекција висине следећих прихода: Порез на зараде, Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем, Порез на остале приходе, Порез на пренос апсолутних права на употребу возила, Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних машина и возила, Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђени прописима о безбедности саобраћаја на путевима, Остали приходи у корист нивоа општине.

Кориговани су приходи чији трендови у периоду који је анализиран нису на нивоу планираног остварења, већ бележе ниже остварење. До смањења планских пројекција је дошло код следећих прихода: Порез на приход од давања у закуп покретних ствари, Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, Порез на пренос апсолутних права на непокретност.

Код осталих прихода није било промена висине планираног износа у буџету за 2022. годину, јер су то приходи код којих се процењује да ће имати планирано остварење до краја буџетске године.

На основу свега наведеног, приходи и примања буџета општине Меровина за 2022 годину који се предлажу трећим ребалансом износе из извора 01 462.713.401,00 текући приходи, док из осталих извора финансирања износе 100.300.616,00 динара и то по следећој структури:

<u>Извор финансирања</u>	<u>Приходи из осталих извора корисника</u>	<u>Износ</u>
06	Донације од међународних организација	24.264.150,00
07	Трансфери од других нивоа власти	38.756.187,00
13	Нераспоређени вишак прихода из ран.год.	37.280.279,00
	Укупни приходи из осталих извора:	100.300.616,00

Расходи

У расходном делу буџета долази до промене појединих апропријација на основу захтева корисника буџета.

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

Промена расхода извор 01 приказана је у следећем прегледу

Број поз	Ек он. кл ас.	Опис	Ребаланс II Одлуке	Ребаланс III Одлуке	Износ промене
		СКУПШТИНА ОПШТИНЕ			
01	411	Плате, додаци и накнаде запослених	4.558.415,00	4.576.415,00	+18.000,00
02	412	Социјални доприноси на терет зап.	762.310,00	744.310,00	-18.000,00
03	414	Социјална давања запосленима	50.000,00	140.000,00	+9.000,00
04	415	Накнаде трошкова за запослене	250.000,00	255.000,00	+5.000,00
05	421	Стални трошкови	80.000,00	40.000,00	-40.000,00
07	423	Услуге по уговору	15.070.000,00	15.970.000,00	+900.000,00
11	481	Дотације невладин. организацијама	200.000,00	120.000,00	-80.000,00
12/1	511	Зграде и грађевински објекти	0,00	1.200.000,00	+1.200.000,00
		ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ			
13	411	Плате, додаци и накнаде запослених	6.247.810,00	6.317.310,00	+69.500,00
14	412	Социјални доприноси на терет зап.	1.040.265,00	1.024.265,00	-16.000,00
15	414	Социјална давања запосленима	150.000,00	270.000,00	+120.000,00
16	415	Накнаде трошкова за запослене	410.000	440.000,00	+30.000,00
19	423	Услуге по уговору	2.820.000,00	3.300.000,00	+480.000,00
		ОПШТИНСКО ВЕЋЕ			
24	414	Социјална давања запосленима	50.000,00	90.000,00	+40.000,00
25	415	Накнаде трошкова за запослене	180.000,00	195.000,00	+15.000,00
26	423	Услуге по уговору	1.200.000,00	1.160.000,00	-40.000,00
		ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО			
29	411	Плате, додаци и накнаде запослених	1.391.650,00	1.385.650,00	-60.000,00
30	412	Социјални доприноси на терет зап.	230.045,00	227.045,00	-3.000,00
32	415	Накнаде трошкова за запослене	135.000,00	137.000,00	+2.000,00
		ОПШТИНСКА УПРАВА			
36	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџ.	7.500.000,00	7.000.000,00	-500.000,00
		Центар за социјални рад			
38	463	Трансфери осталим нивоима власти	1.750.000,00	1.550.000,00	-200.000,00
		Општинска управа			
42	411	Плате, додаци и накнаде запослених	44.560.732,00	46.360.732,00	+1.794.000,00

43	412	Социјални доприноси на терет зап.	7.419.365,00	7.476.365,00	+57.000,00
44	413	Накнаде у натури	150.000,00	380.000,00	+230.000,00
45	414	Социјална давања запосленима	1.500.000,00	3.700.000,00	+2.200.000,00
46	415	Накнаде трошкова за запослене	4.800.000,00	5.200.000,00	+400.000,00
48	421	Стални трошкови	11.670.000,00	11.270.000,00	-400.000,00
49	423	Услуге по уговору	14.800.000,00	16.780.000,00	+1.980.000,00
50	424	Специјализоване услуге	2.500.000,00	3.650.000,00	1.150.000,00
52	426	Материјал	5.680.000,00	6.250.000,00	+570.000,00
53	472	Накнаде за социјал.заштиту из буџ.	1.980.000,00	1.880.000,00	-100.000,00
56	483	Новчане казне и пенали по реш.су.	3.500.000,00	4.300.000,00	+800.000,00
58	511	Зграде и грађевински објекти	1.000.000,00	50.000,00	-950.000,00
60	541	Земљиште	1.500.000,00	500.000,00	-1.000.000,00
61	511	Зграде и грађевински објекти	3.600.000,00	3.400.000,00	-200.000,00
74	464	Дотације орг.за обав.социјалн.осиг.	1.000.000,00	500.000,00	-500.000,00
75	464	Дотације орг.за обав.социјалн.осиг.	2.000.000,00	1.800.000,00	-200.000,00
76	464	Дотације орг.за обав.социјалн.осиг.	1.300.000,00	600.000,00	-700.000,00
77	424	Специјализоване услуге	1.680.000,00	1.530.000,00	-150.000,00
78	426	Материјал	4.000.000,00	3.300.000,00	-700.000,00
79	425	Текуће поправке и одржавање	25.719.721,00	29.219.721,00	+3.500.000,00
82	424	Специјализоване услуге	1.200.000,00	1.320.000,00	+120.000,00
83	485	Накнада штете за повр. од ст.др.ор.	1.300.000,00	900.000,00	-400.000,00
86	424	Специјализоване услуге	4.200.000,00	4.500.000,00	+300.000,00
87	425	Текуће поправке и одржавање	3.200.000,00	3.900.000,00	+700.000,00
88	421	Стални трошкови	4.600.000,00	5.000.000,00	+400.000,00
90	511	Зграде и грађевински објекти	7.000.000,00	4.650.000,00	-2.350.000,00
91	425	Текуће поправке и одржавање	5.300.000,00	8.300.000,00	+3.000.000,00
92	511	Зграде и грађевински објекти	1.940.000,00	940.000,00	-1.000.000,00
93	421	Стални трошкови	12.000.000,00	12.700.000,00	+700.000,00
		Дом здравља Меровина			
95	464	Дотације орг.за обавезно соц.осигур.	14.600.000,00	12.600.000,00	-2.000.000,00
96	481	Дотације невладин.организацијама	7.500.000,00	8.000.000,00	+500.000,00
97	511	Зграде и грађевински објекти	1.080.000,00	3.000.000,00	+1.920.000,00
99	511	Зграде и грађевински објекти	2.400.000,00	0,00	-2.400.000,00
		ОШ Јастребачки партизани			
101	463	Трансфери осталим нивоима власти	37.790.000,00	51.180.000,00	+13.390.000,0
		ПУ Полетарац			
102	411	Плате, додаци и накнаде запослених	29.569.425,00	30.729.425,00	+1.160.000,00
103	412	Социјални доприноси на тер.посл.	4.923.309,00	4.966.409,00	+43.100,00
104	414	Социјална давања запосленима	710.000,00	2.080.000,00	+1.370.000,00
105	415	Накнаде трошкова за запослене	2.854.000,00	3.107.000,00	+253.000,00
107	421	Стални трошкови	3.091.000,00	3.041.000,00	-50.000,00
108	422	Трошкови путовања	310.000,00	200.000,00	-110.000,00
109	423	Услуге по уговору	1.130.000,00	930.000,00	-200.000,00
110	424	Специјализоване услуге	580.000,00	480.000,00	-100.000,00

111	425	Текуће поправке и одржавање	605.000,00	545.000,00	-60.000,00
112	426	Материјал	3.529.000,00	3.049.000,00	-480.000,00
115	512	Машине и опрема	400.000,00	404.000,00	+4.000,00
		НБ Меровина			
117	412	Социјални допр.на терет послодавца	1.956.191,00	1.909.191,00	-47.000,00
118	414	Социјална давања запосленима	444.400,00	1.044.400,00	+600.000,00
119	415	Накнаде трошкова за запослене	1.200.000,00	1.350.000,00	+150.000,00
120	416	Награде запосленима и ост.пос.расх.	510.000,00	560.000,00	+50.000,00
121	421	Стални трошкови	1.790.000,00	1.890.000,00	+100.000,00
122	422	Трошкови путовања	100.000,00	0,00	-100.000,00
123	423	Услуге по уговору	1.250.000,00	1.300.000,00	+50.000,00
125	425	Текуће поправке и одржавање	300.000,00	230.000,00	-70.000,00
126	426	Материјал	750.000,00	400.000,00	-350.000,00
127	482	Порези,обавезне таксе,пенали	30.000,00	0,00	-30.000,00
128	512	Машине и опрема	700.000,00	600.000,00	-100.000,00
130	515	Нематеријална имовина	1.000.000,00	850.000,00	-150.000,00
		Установа за спорт и туризам			
135	421	Стални трошкови	195.000,00	155.000,00	-40.000,00
137	423	Услуге по уговору	1.574.000,00	1.524.000,00	-50.000,00
142	512	Машине и опрема	100.000,00	150.000,00	+50.000,00
		Месне заједнице			
144	423	Услуге по уговору	360.000,00	0,00	-360.000,00
145	425	Текуће поправке и одржавање	10.420.000,00	10.060.000,00	-360.000,00

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Исказани буџетски дефицит у Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету општине Меровина за 2022. годину-ребаланс III у износу од 31.280.279,00 динара, који је утврђен у складу са чланом 2.тачка24.Закона о буџетском систему, резултат је само пренетих неутрошених средстава из ранијих година у финансирању расхода и издатака у 2021 години и средстава из кредитног задужења, с обзиром на то да се у исказивању резултата у смислу члана 2.тачка 24. овог закона не узима у обзир и класа 3 економске класификације која се односи на пренета средства из ранијих година и класа 9 – примања од задуживања.

Руководилац одељења за финансије

Хранислав Ђорђевић

