О Б Р А З Л О Ж Е Њ ЕДРУГЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за предлагање Друге измене и допуне Одлуке о буџету општине Топола за 2022. годину- Ребаланс Одлуке о буџету општине Топола за 2022. годину је у складу са чланом 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, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021) којим је предвиђено да се ребалансом буџета, који на предлог надлежног извршног органа локалне власти, усваја скупштина локалне власти, врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета на нижем,вишем или истом нивоу, чланом 32.Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, број 129/07,83/2014- др.Закон, 101/2016-др.Закон и 47/2018) којим је предвиђено да Скупштина општине доноси буџет, чланом 15. став 1. и 40. став 1. Статута општине Топола („Службени гласник СО Топола“, број 2/2019) и чланом 154. став 2. и 155. став 3. Пословника Скупштине општине Топола („Сл. гласник СО Топола“, број 3/2019).

II РАЗЛОЗИ ЗА ПРЕДЛАГАЊЕ ОДЛУКЕ

друге измене и допуне Одлуке о буџету општине Топола

1. Предлог нацрта Друге измене и допуне Одлуке о буџету општине Топола за 2022. годину израђен је на основу параметара, процена и инструкција за реализацију програмских активности и пројеката кроз планирање приходне и расходне стране буџета. Локални орган управе надлежан за финансије сагледао је податке о остварењу прихода и примања и извршењу расхода и издатака у претходном периоду-други квартал 2022. године и даље (01.01.2022.-15.08.2022. год.) као и процене и пројекције кретања финансијских параметара до краја године, обрадио захтеве корисника буџетских средстава по критеријуму процене и сагледао које активности не могу бити реализоване у 2022. години, а планиране су буџетом, односно које би се активности могле окончати до краја 2022. године и доставио предлог одлуке извршном органу.

На основу напред наведеног потребно је било обезбедити додатна средства за финансирање одређених програмских активности и пројеката ДКБС, ИКБС и осталих корисника буџетских средстава, одређене програмске активности ревидирати и одустати од реализације одређених пројеката због утврђивање нових приоритета у реализацији до краја буџетске 2022. године.

У ребаланс буџета укључене су све промене које су настале по основу решења о употреби текуће буџетске резерве, сталне буџетске резерве и решења о промени апропријације и постала саставни део буџетом одобрених апропријација.

**Разлози за предлагање** Друге измене и допуне Одлуке о буџету општине Топола за 2022. годину су измене у утврђивању приоритета за реализацију претходним буџетом планираних капиталних инвестиција и одустајање од реализације следећих капиталних инвестиција:

* -Пројекат 0701-5001-Измештање инсталација и изградња паркинга и тротоара око Визиторског центра неће се реализовати у 2022. години услед измене приоритета у финансирању капиталних инвестиција,
* -Пројекат 0701-5003-Изградња моста на реци Каменици, претходним буџетом планирано 2.250.000 динара, у буџетској 2022. години неће се реализовати услед недостатка донаторских средстава,
* -Пројекат 2001-5003-Уређење школског простора оба објекта које користи ПУ „Софија Ристић“ укупно планиране финансијске вредности од 5.000.000 динара, неће се реализовати у 2022. години услед измене приоритета у финансирању капиталних инвестиција.
* -Пројекат 1201-5001-Реконструкција зграде Културног центра у Тополи, неће се реализовати у току 2022. године услед измене приоритета у финансирању капиталних инвестиција и недостатка финансијских средстава.

**Разлози за предлагање** Одлуке и ступање на снагу наредног дана од дана објављивања у ,,Службеном гласнику СО Топола,, су хитност у измирењу преузетих обавеза ДКБС, ИКБС и осталих корисника буџетских средстава по уговорима из претходне године, а све у циљу поштовања рокова о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“ број: 119/2012, 68/2015, 113/2017...44/2021 и 130/2021).

III ПРОМЕНЕ КОЈЕ СЕ ПРЕДЛАЖУ ДРУГОМ ИЗМЕНОМ И ДОПУНОМ ОДЛУКЕ

 ПРИХОДИ

Ребаланс који се предлаже израђен је на вишем нивоу прихода и примања, расхода и издатака када се посматрају приходи из буџета, извор финансирања 01 и то за 7,01% у односу на Одлуку о буџету општине Топола за 2022. годину („Службени гласник СО Топола“, број 16/2021 и 8/2022). Када се посматрају приходи и примања из свих извора финансирања заједно за пренетим неутрошеним средствима за посебне намене (у односу на Одлуку о буџету општине Топола за 2022. годину „Службени гласник СО Топола“, број 16/2021 и 8/2022) повећање је за 43.928.263,00 динара, односно за 5,54%.

Код појединих прихода и примања увећали смо планирана средства на основу остварења прихода и примања у претходном периоду (01.01.2022.-15.08.2022.год.) и њиховим поређењем са остварењем у другом кварталу прошле године-2021. као и процене остварења тако планираних прихода и примања до краја године који значајно учествују у укупним приходима и примањима буџета општине (порез на зараде, порез на приходе од самосталне делатности ,порез на приход од давања у закуп покретних ствари, порез на имовину од правних лица, порез на пренос апсолутних права, комунална такса за држање мот.друмских и прикључних возила, боравишна такса, комунална такса за истицање фирме на пословном простору,допринос за уређивање грађевинског земљишта, приходи од давања у закуп непокретности, приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина):

* Порез на зараде – повећање за 12%
* Порез на приход од самосталних делатности-повећање за 17%, ефикаснија наплата уступљеног прихода од стране Пореске управе РС,
* Порез на приход од давања у закуп покретних ствари-повећање за 13%,
* Порез на имовину од правних лица-повћање за 8%,
* Порез на финансијске и капиталне трансакције (порез на пренос апсолутних права)-повећање за 18%,
* Комунална такса за држање мот.друмских и прикључних возила-повећање за 7%,
* Боравишна такса-повећање за 83%,
* Комунална такса за истицање фирме на пословном простору-повећање за 3%,
* Допринос за уређивање грађевинског земљишта-повећање за 22%, а на основу захтева физичких и правних лица за обрачун доприноса према Одлуци о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта (“Службени гласник СО Топола” број 1/2015 и 3/2018),
* Приходи од давања у закуп непокретности-повећање за 33%,
* приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина-повећање за 43%.

Општина Топола је у наведеном периоду, а на основу Извештаја о утврђеним задужењима по изворним пореским облицима и њиховим поређењем са истим Извештајем повећала порески обухват како физичких тако и правних лица и спроводи ефикаснију наплату пореских прихода што је утицало на повећање наведених прихода.

Такође, Општина Топола је у периоду-друга половине 2020. године и током 2021. године у објекте ПУ извршила инвестициона улагања у вредности од око **22.379.954,00 динара** (завршни радови на надограђеном делу објекта забавишта, реконструкција и адаптација кухиње ПУ,реконструкција и адаптација објекта забавишта ПУ-друга фаза).Надоградњом зграде забавишта проширени су капацитети предшколске установе за две васпитне групе, односно са постојећих 10 група на 12 група целодневног боравка са 11 часова дневног рада. Проширењем капацитета за две васпитна групе повећан је обухват за 60 деце, а сами тим и остварење прихода по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина што је створило буџетски простор за повећање наведеног прихода од 3.000.000,00 динара минимум .

 На основу напред наведеног:

Текући приходи и примања у Одлуци планирани из свих извора финансирања укључујући пренета неутрошена средства за посебне намене из 2021. године износе 836.253.075 динара.

* Приходи и примања из буџета члан 6, Одлуке, ( II Посебан део, колона 3 табеле – План прихода 2022 – Извор 01) планирани су у износу од 709.766.775,00 динара
* Приходи из осталих извора члан 6, Одлуке, (II Посебан део, колона 5 – Извор 05-13,донације, трансфери) у износу од 126.486.300,00 динара.

Укупно планирани приходи и примања укључујући пренета средства из 2021. год. ( од 49.086.284
динара), износе 836.253.075,00 динара.

 Учешће појединих прихода и примања у укупним приходима буџета дато је у следећој табели:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Конто*** | ***Опис*** | ***Износ*** | ***Проценат учешћа %*** |
| **711** | **Порез на доходак, добит и капиталне добитке** | **320.739.400,00** | **40,74** |
| 712 | Порез на фонд зарада | 100 | / |
| **713** | **Порез на имовину** | **113.050.500,00** | **14,36** |
| 714 | Порез на добра и услуге | 28.600.000,00 | 3,63 |
| 716 | Други порези | 17.650.000,00 | 2,24 |
| 732 | Донације и помоћи од међународних организација | 26.505.876,00 | 3,36 |
| **733** | **Трансфери од других нивоа власти** | **202.838.995,00** | **25,76** |
| 741 | Приходи од имовине | 18.300.000,00 | 2,32 |
| 742 | Приходи од продаје добара и услуга | 29.284.000,00 | 3,72 |
| 743 | Новчане казне | 11.700.000,00 | 1,48 |
| 744 | Добровољни трансфери од физ.и прав.лица | 2.047.920,00 | 0,21 |
| 745 | Мешовити неодређени приходи | 10.500.000,00 | 1,33 |
| 772 | Меморандумске ставке ра рефундацију расхода из предходне године | 3.700.000,00 | 0,47 |
| 811 | Примања од продаје непокретности | 1.000.000,00 | 0,12 |
| 812 | Примања од продаје покретне имовине | 500.000,00 | 0,06 |
| 823 | Примања од продаје робе за даљу продају | 150.000,00 | 0,01 |
| 841 | Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина | 600.000,00 | 0,07 |
|  | ***УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА без пренетих неутрошених средстава из 2021. године*** | **787.166.791,00** | **100** |

У структури планираних текућих буџетских прихода и примања буџета општине Топола за 2022. годину, највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке са 40,74% или 320.739.400,00 динара, трансфери са 25,76% или 202.838.995,00 динара,порез на имовину са 14,36 % или 113.050.500,00 динара, док остатак од 150.537.896,00 динара или 19,14% чине остали приходи буџета (порез на добра и услуге и други порези, приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи).

1. Претходни буџет – 792.324.812 динара2. Ребаланс – 836.253.075 динара.

РАСХОДИ

У расходној страни буџета дати су расходи и издаци свих ДКБС, ИКБС и осталих корисника
буџетских средстава по Програмима, програмским активностима и пројектима.

Корисници буџета су извршили неопходне измене у својим финансијским плановима према својим
потребама. Обухваћена су средства која су добијали решењима надлежних извршних органа распоредом из текуће буџетске резерве и променом апропријација, а у складу са Законом о буџетском систему.

 У табели –Издаци буџета по наменама приказани сз су расходи и издаци из буџета по основним наменама у износу од 836.253.075,00 динара, од чега се на текуће расходе односи 678.881.238,00 динара, на издатке за набавку нефинансијске имовине 151.021.837,00 динара, а на издатке за отплату главнице 6.350.000,00 динара .

 Учешће појединих расхода и издатака у укупним расходима буџета дато је у следећој табели:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Конто*** | ***Опис*** | ***Износ*** | ***Проценат учешћа %*** |
| **41** | **Расходи за запослене** | **167.716.982,00** | **20,05** |
| **42** | **Коришћење роба и услуга** | **289.725.449,00** | **34,64** |
| 44 | Отплата камата | 400.000,00 | 0,04 |
| 45 | Субвенције | 45.757.750,00 | 5,47 |
| 46 | Донације и трансфери | 63.826.794,00 | 7,63 |
| 47 | Социјална помоћ | 77.735.628,00 | 9,29 |
| 48 | Остали расходи | 29.481.935,00 | 3,52 |
| 49 | Резерве | 4.700.000,00 | 0,56 |
| **5** | **Капитални издаци** | **151.021.837,00** | **18,05** |
| 6 | Издаци за отплату главнице и набавку нефинансијксе имовине | 6.350.000 | 0,75 |
|  | **У К У П Н О** | **836.253.075,00** | **100** |

 У структури укупних расхода и издатака значајно учешће имају расходи по основу капиталних улагања (капитално одржавање, издаци за опрему и остала основна средства) у укупном износу од 151.021.837 динара, што је 18,05%, Расходи за запослене (плате, социјални доприноси на терет послодавца, превоз запослених, социјална давања, јубиларне награде и др.) учествују у укупном износу од 167.716.982 динара, што чини 20,05%, Расходи за куповину роба и услуга (стални трошкови, трошкови путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал) у износу од 289.725.449 динара или 34,64%,субвенције у износу од 45.757.750 динара или 5,47%, Дотације, социјалне помоћи, трансфери вишем нивоу власти (основно, средње образовање и социјална заштита) и остали расходи у укупном износу од 171.044.357 динара или 20,44%.

У односу на претходни буџет када су у структури укупних расхода и издатака значајно место заузимале капиталне инвестиције, са 20,55%, незнатно је њихово учешће смањено (2,5%), а повећано је незнатно учешће групе конта 42-Коришћење услуга и роба (за 0,46) и учешће групе конта 47-Социјална помоћ и групе конта Остали расходи за око 1%.

***Образложење:***

Део територији општине Топола, дана 21.6.2022. године, у поподневним
часовима захватила је елементарна непогода где је услед дејства града праћеног
јаким олујним ветром дошло до огромних штета на воћарским и пољопривредним
културама, објектима и локалним путевима.

Општина Топола је расписала Јавни позив за подношење пријава штете настале
услед елементарне непогоде-града и олујног ветра на делу територије Општине
Топола 21.06.2022. године која се десила на грађевинским објектима.

Позивали су се грађани којима је услед елементарне непогоде – града и олујног
ветра дана 21.06.2022. године причињена штета на грађевинским објектима, да
насталу штету пријаве Комисији за процену настале штете од елементарне
непогоде – града и олујног ветра на делу територије општине Топола која се десила
на грађевинским објектима дана 21.06.2022. године, која је именована Решењем
Председника општине Топола број 020-293/2022-05-II од 22.06.2022. године како би општина помогла у санирању последица настале штете.

Такође, значајна средства је неопходно планирати у текуће поправке и одржавање путне инфраструктуре, која је оштећена у елементарном непогодом.

**Програм 16-Политички систем локалне самоуправе**

Раздео 1 – СКУПШТИНА ОПШТИНЕ –увећање за 2.871.200,00 динара.

Увећава се планирани расход за исплату плата, накнада и додатака запосленима, позиција 1, ек.класификација 411100-Плате, додаци и накнаде запослених, извор финансирања 01-општи приходи и примања буџета у износу од 1.600.000,00 динара.

У периоду 01.01.2022.-10.08.2022. године исплаћене су плате за Председника СО-е,Секретара СО-е, а од јуна месеца 2022. године и плате за именовано лице од стране СО-е-главни урбаниста општине Топола.

До краја године планира се исплата још 4 плата.Нето плата, односно бруто 1 на месечном нивоу за наведена лица је око 400.000,00 динара, што до краја године је 1.600.000,00 динара.

Увећава се планирани расход за уплату Социјалних доприноса на терет послодавца, позиција 2, ек.класификација 412100 и 412200-

|  |
| --- |
| **Допринос за ПИО** |
| **Допринос за здравствено осигурање** |

извор финансирања 01-општи приходи и примања буџета у износу од 260.000,00 динара.

У периоду 01.01.2022.-10.08.2022. године уплаћивани су доприноси за Председника СО-е, Секретара СО-е, а од јуна месеца 2022. Године и за именовано лице од стране СО-е-главни урбаниста општине Топола.

До краја године планира се исплата још 4 плата и уплата доприноса. На месечном нивоу расходпо наведеном основу је око 65.000,00 динара, што до краја године је 260.000,00 динара.

Увећава се планирани расход за Социјална давања запосленима ,позиција 3, ек.класификација 4144-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **110** | **3** | **Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и др.помоћи запосленима** | **4144** | **45.000** | **42.000** |

Планира се исплата солидарне помоћи –остале помоћи запосленим раднцима-за два квартала у складу са Правилником органа општине.

Увећава се планирани расход за Накнаде трошкова за запослене ,позиција 4, ек.класификација 4151-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **110** | **4** | **Накнаде трошкова за запослене** | **4151** | **120.000** | **100.000** |

Планира се исплата готовинских путних трошкова за 4 месеца за 2 запослена лица.За једно запослено лице главни урбаниста општине првобитном Одлуком о буџету средства нису планирана.

Увећава се планирани расход за Услуге информисања ,позиција 8 ек.класификација 4234-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **110** | **8** | **Услуге информисања** | **4234** | **800.000** | **100.000** |

Планирају се додатна средства за услуге информисања јавности и услуге рекламе и пропаганде, а све у циљу спровођења активности око укључивања грађана у процес доношења одлука на локалном нивоу у оквиру програма Општински економски развој у Источној Србији фаза 3-Одговорне локалне финансије и учешће грађана-Добра управа,веза Решење о формирању радног тела за израду, спровођење и праћење Плана активности за укучивање грађана/грађанки у процес доношења одлука о трошењу средстава буџета општине Топола, 2022-2025, број 020-218/2022-05-II од 26.04.2022. године.

Увећава се планирани расход за Стручне услуге ,позиција 8 ек.класификација 4235-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **110** | **8** | **Стручне услуге** | **4235** | **1.150.000** | **500.000** |

За исплату накнада члановима комисија образованих од стране СО-е, увидом у узвршење расхода утврђено је да недостају средства.Процена је да су потребна додатна средства у износу од 500.000,00 динара.

Увећава се планирани расход за Стручне услуге ,позиција 8 ек.класификација 4239-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **110** | **8** | **Остале опште услуге** | **4239** | **3.230.800** | **269.200** |

За остале опште услуге,накнаде одборницима СО-е и остале накнаде недостајућа средства до краја буџетске године 269.200,00 динара.

Раздео 2 – ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ – увећање за 1.380.000,00 динара

Увећава се планирани расход за исплату плата, накнада и додатака запосленима ,позиција 11, ек.класификација 411100-Плате, додаци и накнаде запослених, извор финансирања 01-општи приходи и примања буџета у износу од 500.000,00 динара.

У периоду 01.01.2022.-10.08.2022. године исплаћене су плате за Председника општине,заменика Председника општине и два помоћника председника општине.

До краја године планира се исплата још 4 плата.Недостајућа средства су 500.000,00 динара.

Општина Топола није упутила захтев Министарству финансија за увећање масе плата за помоћнике председника.Првобитним буџетом маса за плате планирана је за Председника општине-12 исплата и 2 помоћника председника, план за 6 месеци. Захтев ће општина упутити почетком месеца септембра 2022. године.

Увећава се планирани расход за уплату Социјалних доприноса на терет послодавца ,позиција 2, ек.класификација 412100 и 412200-

|  |
| --- |
| **Допринос за здравствено осигурање** |

извор финансирања 01-општи приходи и примања буџета у износу од 80.000,00 динара.

До краја године планира се исплата још 4 плата и уплата доприноса. На месечном нивоу расход по наведеном основу је око 26.000,00 динара, што до краја године је износ недостајућих средстава од 80.000,00 динара.

Општина Топола није упутила захтев Министарству финансија за увећање масе плата за именовано лице-главног урбаниста.Захтев ће упутити почетком месеца септембра 2022. године.

Увећава се планирани расход за Накнаде трошкова за запослене ,позиција 15, ек.класификација 4151-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **110** | **15** | **Накнаде трошкова за запослене** | **4151** | **100.000** | **150.000** |

Увећава се планирани расход за Трошкове сл.путовања у земљи ,позиција 17, ек.класификација 4221-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **110** | **17** | **Трошкови сл.путовања у земљи** | **4221** | **40.000** | **20.000** | **/** |  |

Увидом у извршење расхода процена је да су недостајућа средства до краја буџетске године 20.000,00 динара.

Увећава се планирани расход за Остале опште услуге ,позиција 18 ек.класификација 4239-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **110** | **18** | **Услуге по уговору-поклони и остале опште услуге** | **4235****4239** | **20.000****500.000** | **520.000** |

За исплату накнада за услуге по уговору, а увидом у узвршење расхода утврђено је да недостају средства.Процена је да су потребна додатна средства у износу од 520.000,00 динара.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **110** | **19** | **Материјал** | **4268** | **240.000** | **350.000** |

За материјал за одржавање хигијене и угоститељство процена је да ће до краја 2022. Године недостајати око 110.000,00 динара.

Раздео 3 – ОПШТИНСКО ВЕЋЕ – увећање за 300.000,00 динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **раздео** | **функција** | **позиција** | **ОПИС** | **Економска класификација** | **План текући** | **У корист** | **На терет** | **Измењен план** |
| **1** | **110** | **20** | **Остале опште услуге** | **4239** | **700.000** | **300.000** | **/** |  |

Увидом у извршење расхода на позицији 20 и пројекцијом извршења до краја буџетске године недостајућа средства за исплату накнада члановима Општинског већа општине Топола су 300.000,00 динара у бруто износу.

Раздео 4 – ОПШТИНСКА УПРАВА

Програм 15 - Опште услуге локалне самоуправе-

* програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина повећање за 1.978.051 динара (усклађивање плана расхода и издатака) на следећим категоријама и групама конта:
* група конта-Плате и додаци запослених, увећање за 592.051 динара,недостајућа срества за исплату плата услед повећања цене рада,
* група конта-Социјална давања запосленима, смањење за 300.000 динара,
* група конта-Накнаде за запослене (трошкови за превоз на посао и са посла), увећање за 1.100.000 динара.Првобитном Одлуком о буџету средства нису планира у довољном обиму, а дошло је и до промене цена у међуградском саобраћају,
* група конта-Накнаде члановима комисија, увећање за 50.000 динара,
* група конта Стални трошкови, увећање за 200.000 динара- услуге комуникација-интернет, услуге поште и доставе и сл. непходних за редовно функционисање Општинске управе општине Топола,
* група конта Специјализоване услуге,смањење за 100.000 динара,
* група конта Текуће поправке и одржавање, смањење за 400.000 динара на текућим поправкама и одржавању опреме за саобраћај,
* група конта Материјал, увећање за 300.000 динара-за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене за редовно функционисање Општинске управе општине Топола,
* група конта Порези, обавезне таксе и казне, увећање за 50.000 динара за измирење обавеза на име трошкова парничног поступка,
* група конта Машине и опрема, за 150.000 динара, недостајућа средства за набавку административне опреме у Општинској управи општине Топола,
* група конта Нематеријална имовина, планира се 336.000 динара за набавку осталих нематеријалних основних средстава,
* програмска активност 0602-0002 - Функционисање месних заједница, повећање за 744.400 динара, у оквиру групе конта 425-Текуће поправке и одржавање за 644.400 динара,511-Зграде и грађевински објекти за 45.000 динара и 512-Машине и опрема-набавка опреме за обезбеђивање основних услова за рад Месних заједница,
* програмска активност 0602-0009 - Текућа буџетска резерва планирана је у износу од 4.500.000
динара (ограничена до 4% укупних прихода и примања, троши се у складу са чланом 69. ЗОБС),

- програмска активност 0602-0010 - Стална буџетска резерва планирана је у износу од 200.000 динара (троши се у складу са чланом 70. ЗОБС),

Програм 1 – Становање,урбанизам и просторно планирање-нема промена-

Програм 2 - Комуналне делатности -

* програмска активност 1102-0001-Управљање/одржавање јавним осветљењем, повећање за 1.000.000 динара. **Повећање је потребно због проширења уличне расвете услед повећаног броја захтева грађана, а на основу предлога ЈКСП „Топола“ из Тополе,**
* програмска активност 1102-0002-Одржавање јавних зелених површина, смањење за 2.500.000 динара-средства се усмеравају у обављање поверених послове, изградња и одржавање система за одвођење атмосверских вода (чишћење сливника на улицама у граду),
* програмска активност 1102-0003-Зоохигијена, повећање за 250.000 динара, за исплату накнада штете нанетих од страна паса луталица,
* програмска активност 1102-0006-Одржавање гробаља и погребне услуге-увећање за 2.000.000 динара за измирење обавеза по уговору до краја буџетске године,
* програмска активност 1102-0008- Управљање и снабдевање водом за пиће смањење за 43.200 динара након спроведених поступака јавних набавки за планиране намене претходним буџетом,
* Пројекат 1102-5002-Изградња водоводне линије у насељу Клењак, повећање за 1.021.000 динара.**Уговорена вредност радова, износи 15.544.222,87 динара. Укупно изведени радови по трећој привременој ситуацијиизносе 14.022.127,60 динара. Примљени аванс у износу 8.000.000 динара оправдан је у износу 7.712.170,18 динара. Остатак аванса износи 287.829,72 динара. Одобрена позиција у финансијском плану у 2022. години износи 6.000.000 динара, која је реализована у износу 5.524.448,25 динара. Недостајућа средства за извођење радова износе 1.005.566,79 динара бруто.Такође се планира и услуга надзора над изведеним радовима.**

Програм 3 - Локални економски развој-смањење за 800.000 динара-

* Општина Топола је планирала учешће у мерама активне политике запошљавања и учешће уколико се распише јавни позив од стране РС, за развој женског предузетништва.Како до посматраног периода није било наведених активности од истих се одустало.

**Програм 4-Развој туризма-увећање за 1.246.537 динара-**

* програмска активност 1502-0001-Управљање развојем туризма, повећање за 1.246.537 динара за редовно функционисање ТО „Опленац“.
* програмска активност 1502-0001- Управљање развојем туризма, код позиције 164 и 165 планирано је увећање –Плате, додаци и накнаде запослених као и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 396.537 динара, услед повећања плате од 7% почев од обрачуна за јануар 2022.године и измене Правилника о систематизација.

Код програмске активности 1502-0002 Промоција туристичке понуде, извршено је умањење у износу од 400.000,00 динара (увидом и ревизијом тадашњег уговора за набавку консултантских услуга – креирања кампања ),

Код програмске активности 1501-0001- Управљање развојем туризма, извршено је смањење у износу од 50.000,00 динара. Увидом у план, дошло се до закључка да се средстава пренесу, односно реално распореде на остале позиције на којима је то и неопходно:

1. Позиција **167**, економске класификације **414400** (друге солидарне помоћи) у износу од **170.000,00** динара за исплату две солидарне помоћи за 2022 годину, а по основу Закључка општинског Већа.
2. Позиција **168**, економске класификације **415100** (накнаде трошкова за запослене) у износу од **45.000,00**, како би смо имали довољно средстава за путне трошкове запослених радника који су путници. Укупно их је троје пошто Туристичка има још једно запослено лице.
3. Позиција **169**, економске класификације **421400** (услуге комуникација) у износу од **15.000,00** динара, средства су неопходна за анексирања уговора са Телеком Србија (мобилна, фиксна телефонија и интернет)
4. Позиција **169**, економске класификације **421900** (остали непоменути трошкови) у износу од **5.000,00** динара. Средства су потребна за будуће обавезе.
5. Позиција **171**, економске класификације **423200** (Компјутерске услуге) у износу од **35.000,00** динара. Средства су неопходна, како би смо извршили анексирање уговора са добављачима програма за књижење, као и одржавање рачунарске омске класификације **425100** (текуће поправке и одржавање) у износу од **30.000,00** динара,
* Планиран је нов Пројекат „Ђурђевданси дани у Тополи“ укупне финансијске вредности од 2.000.000 динара.

**Програм 5-Пољопривреда и рурални развој**-увећање за 250.000 динара за учествовање Општине на сајмовима из области пољопривреде и руралног развоја.

Програм 6 - Фонд за заштиту животне средине –

* програмска активност 0401-0004-Управљање отпадним водама, повећање за 844.560 динара, за текуће поправке и одржавање (извођење радова на повезивању фекалне канализације у варош Тополи, објекти здравста),
* програмска активност 0401-0006-Управљање осталим врстама отпада, одустаје се од реализације услед недовољног бима буџетских средстава,
* Пројекат 0401-5002-Изградња фекалне канализације у улици Николе Граовца, смањење за 1.600.000 динара након утврђене динамике радова од стране извођача радова.

**Програм 7-Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура**

* програмска активност 0701-0002-Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, повећање за одржавање путева и улица на територији општине Топола-6.000.000 динара бруто, 2.100.000 динара бруто за поверене послове на редовном одржавању путева и улица на територији општине по предлогу Одељења за инспекцијске послове и инвестиције (набавка каменог агрегата, превоз истог, извођење радова на поправци ударних рупа на асфалтном коловозу путева и улица) и 1.640.440 динара за асфалтирање јавних површина око стамбених заједница,
* програмска активност 0701-0004-Јавни градски и приградски прево путника, повећање за 2.500.000 динара за измирење уговорених обавеза- ПУПД ,,Јањушевић,, д.о.о за превоз путника,
* Пројекат 0701-5001-Измештање инсталација и изградња паркинга и тротоара око Визиторског центра неће се реализовати у 2022. години услед измене приоритета у финансирању капиталних инвестиција,
* Пројекат 0701-5002-Реконструкција тротоара у Тополи, увећање за 6.086.419 динара на основу предлога предрачунских вредности за извођење радова-фазно извођење,
* Пројекат 0701-5003-Изградња моста на реци Каменици, претходним буџетом планирано 2.250.000 динара, у буџетској 2022. години неће се реализовати услед недостатка донаторских средстава.

Програм 8-Предшколско васпитање и образовање-

* програмска активност 2002-0001-функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, повећање за 9.488.000 динара –извор 01,

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Организациона ознака | Опис | Шифра | Извор финансирања | Износ |
| раздео | глава | позиц. | функ. | екон. | текући | у корист | на терет | промењени |
| 4. | 4.03 | 150 | Плате, додаци и накнадезапослених | 911 | 411100 | 01 | 43.430.000 | 8.815.000 |  | 52.245.000 |
| 4. | 4.03 | 151 | Доприносзапензијско и инвалидскоосигурање | 911 | 412100 | 01 | 4.995.000 | 752.000 |  | 5.747.000 |
| 4. | 4.03 | 151 | Доприносзаздравственоосигурање | 911 | 412200 | 01 | 2.237.000 | 453.000 |  | 2.690.000 |
| 4. | 4.03 | 152 | Накнаде у натури | 911 | 413100 | 01 | 96.000 |  | 96.000 | 0 |
| 4. | 4.03 | 153 | Помоћ у медицинскомлечењузапосленогиличланаужепородицеи др. помоћи | 911 | 414400 | 01 | 2.552.000 |  |  | 2.552.000 |
| 4. | 4.03 | 154 | Накнадетрошковазазапослене | 911 | 415100 | 01 | 750.000 | 700.000 |  | 1.450.000 |
| 4. | 4.03 | 155 | Наградезапосленима и осталипосебнирасходи | 911 | 416100 | 01 | 500.000 |  |  | 500.000 |
| 4. | 4.03 | 156 | Енергетскеулуге | 911 | 412200 | 01 | 5.000.000 |  |  | 5.000.000 |
| 4. | 4.03 | 158 | Стручне услуге | 911 | 423500 | 01 | 450.000 |  | 136.000 | 314.000 |
| 4. | 4.03 | 160 | Текућепоправке и одржавањезграда и објеката | 911 | 425100 | 01 | 174.000 |  |  | 174.000 |
| 4. | 4.03 | 161 | Материјал за образовање | 911 | 426600 | 01 | 900.000 |  | 900.000 | 0 |
| 4. | 4.03 | 163 | Опрема за саобраћај | 911 | 512100 | 01 | 600.000 |  |  | 600.000 |
| 4. | 4.03 | 163 | Административнаопрема | 911 | 512200 | 01 | 100.000 |  | 100.000 | 0 |
| 4. | 4.03 | 163 | Опремазаобразовање | 911 | 512600 | 01 | 655.000 |  |  | 655.000 |
|  |  |  | **Укупнозаизвор 01 – општиприходи и примањабуџета** |  |  |  | **62.439.000** | **10.720.000** | **1.232.000** | **71.927.000** |

Увећава се планирани расход за исплату плата, накнада и додатака запосленима напозицији 150, ек. класификација 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених, извор финансирања 01 – општи приходи и примања буџета у износу од **8.815.000 динара**.

Маса средстава за плате, додатке и накнаде запослених за 2022. годину планирана је:

* На нивоу исплате до дана10.08.2022. године. У периоду 01/01/2022-10/08/2022 године исплаћене су плате запосленима почев од обрачуна за 12/2021 до обрачуна за 07/2022 тј. укупно 8 обрачуна;
* Планиране исплате за август који се планира на нивоу исплате за јул и
* Планиране исплате за период септембар-новембар с аувећаним коефицијентом са 14,88 на 17,32 за три васпитача на основу споразума о међусобним правима, обавезама и одговорностима – усаглашавање коефицијената са стеченом стручном спремом закљученог између Предшколске установе „СофијаРистић“ Топола, ОпштинеТопола и Синдикалне организациј епредшколско гваспитања и образовања дел.бр. 861 од 2.12.2021. године.

Планиране исплате су обрачунате на основу стварног (51 лице у сталном радном односу и 5 лица на одређено због повећаног обима посла) а не систематизованог броја запослених који раде не укључујући замене одсутних запослених.

У односу на одобрену апропријацију за 2022. годину која износи 43.430.000динара, докраја 2022. Процењује се повећање апропријације за 8.815.000 динара.

До повећања долази услед:

* повећања платеод 7% почев од обрачуна за јануар 2022.године;
* повећања од 5 запослених на неодређено почев од обрачуна засептембар 2021.године. Плате тих запослених су ушле у извршење апропријације у 2021.години само за три обрачунате исплате (септембар, октобар и новембар) док се у 2022. исплаћује 12 обрачуна;
* повећања коефицијената за 7 запослених од маја 2022.године;
* повећање коефицијента за 3 запосленеод септембра 2022.године;

Увећава се планирани расход за исплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на позицији 151, ек. класификација 412100 – Допринос з апензијско и инвалидско осигурање, извор финансирања 01 – општи приходи и примањабуџета у износу од **752.000 динара**.

Образложење:Допринос з апензијско и инвалидско осигурање је обрачунат у износу од 11% од планираног расхода за плате, додатке и накнаде запосленима.

Увећава се планирани расход за исплату доприноса за здравствено осигурање на позицији 151, ек. класификација 412200 – Допринос за здравствено осигурање, извор финансирања 01 – општи приходи и примањ абуџета у износу од **453.000 динара**.

Образложење:Допринос за здравствено осигурање је обрачунат у износу од 5,15% од планираног расхода за плате, додатке и накнаде запосленима.

Умањује се планирани расход за исплату новогодишњих новчаних честитики деци запослених планиран на позицији 152, ек. класификација 413100 – Накнаде у натури, изворфинансирања 01 – општи приходи и примања буџета у износу од **96.000 динара.**

Образложење: Планирани расход се преусмерава на извор 07 – Трансфери од других нивоа власти.

Увећава се планирани расход за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла на позицији 154, ек. класификација 415100 – Накнаде трошкова за запослене, извор финансирања01 – општи приходи и примања буџета у износу од **700.000 динара.**

Образложење: Прорачун потребних средстава је урађен на основу просечног обрачуна накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период 12/2021-06/2022 године.

Умањује се планирани расход за стручне услуге планиран на позицији 158, ек. класификација 423500 – стручнеуслуге, извор финансирања 01 – општи приходи и примања буџета у износуод**136.000 динара.**

Образложење: Наведена позиција је увећана Решењем о употреби текуће буџетскерезерве број 404-27/1/2022-05-III од 21/02/2022 године за потребе отклањања неправилности уочених редовним инспекцијским прегледом. Како су закључењем уговора за ове потребе направљене уштеде у износу од 136.000 динара створени су услови за умањење одобрене апропријације.

Умањујесепланиранирасходзанабавкуматеријалазаобразовање - дидактупланираннапозицији 161, ек. класификација 426600 – Материјализаобразовање, културу и спорт, изворфинансирања 01 – општиприходи и примањабуџета у износу од **900.000 динара.**

Образложење: Увођењем нових основ апрограма предшколско гваспитања и образовања “Године узлета” значајно је промењен концепт потребних дидактичких средстава. Обзиром да се ради о потпуно новом програму који ће се поступно уводити од 01.септембра 2022. Године потребе за набавком дидактичких средстава у складу са новим програмом ће бити исказане кроз финансијски план за 2023. годину. Део расхода за набавку најнеопходнијих дидактичких средстава се преноси на извор 07 – Трансфери од осталих нивоа власти.

Умањује се планирани издатак за набавку административнеопреме – кухињског посуђа планиран на позицији 163, ек. класификација 512200 – Административна опрема, извор финансирања 01 – општи приходи и примања буџета у износу од **100.000 динара.**

Образложење: Планирани расход се преусмерава на извор 07 – Трансфери од других нивоа власти.

Енергетске услуге:

На позицији 156, ек. класификацији 421200 – Енергетске услуге, до 10/08/2022 године утрошено је:

За електричну енергију: 1.230.488,61 динара од чега по уговору из 2021. године 477.842,41 и по говору из 2022. године 752.646,20 динара. Преостали износ по уговору за 2022. годину је 1.476.803,80 динара закључно са исплатом за утрошену електричну енергију за јун 2022.

За природни гас: 1.221.209,91 динаразакључно са исплатом за јун 2022.

За укупно 7 месечних плаћања утрошено је оквирно 50% одобрене апропријације. До краја године остале су још 4 исплате за које је потребно обезбедити буџетска средства (пета исплата се преноси на терет буџета за 2023. И није потребно обезбедити средства у буџету за 2022. Годину). Узимајући у обзир просечну потрошњу процењује се да ће до краја 2022. године извршење позиције достићи 4.000.000 динара под условом да не дође до промене цена. У таквим условима могуће би било умањити позицију до највише 1.000.000 динара уз претходно анексирање уговора за електричну енергију. Међутим, обзиром да се очекује пораст цена енергената сваком умањењу позиције би требало приступити крајње опрезно.

-Пројекат 2001-5003-Уређење школског простора оба објекта које користи ПУ „Софија Ристић“ укупно планиране финансијске вредности од 5.000.000 динара, неће се реализовати у 2022. години услед измене приоритета у финансирању капиталних инвестиција.

Такође, на извору финансирања 07-Трансфери од других нивоа власти извршена је пренамена средстава.

Програм 9 - Основно образовање-увећање за 4.600.000 динара

-програмска активност 2003-0001-Реализација делатности основног образовања,увећање за 4.600.000 динара за накнаде трошкова за запослене,трошкове путовања и остале расходе за реализацију делатности основног образовања.

Програм 10 - Средње образовање и васпитање- увећање за 7.319.771 динара

* програмска активност 2004-0001-Реализација делатности средњег образовања,увећање за 990.000 динара за накнаде трошкова за запослене,трошкове путовања и остале расходе за реализацију делатности средњег образовања,
* обезбеђивање додатног износа финансијских средстава за реализацију пројекта 2004-7001-Реконструкција спортске сале у Средњој школи „Краљ Петар I“ Топола-прва фаза, од 6.329.771 динара који се суфинансира средствима ЈЛС и РС.

Програм 11-Социјална и дечја заштита

* програмска активност 0902-0001-Једнократне помоћи и други облици помоћи, увећање за 4.000.000 динара:1.000.000 динара за трошкове превоза ученика који похађају ППП и децу са сметњама у развоју,1.000.000 динара за остале помоћи у школовању, 2.000.000 динара за једнократне помоћи у натури,
* програмска активност 0902-0018-Подршка реализацији програма Црвеног крста, повећање за 985.000 динара за редовно функционисање Црвеног крста-плате, сталне трошкове, текуће поправке и одржавање и набавку опреме.
* програмска активност 0902-0020-Подршка рађању и родитељству, повећање за 35.000 динара у складу са проценом потреба до краја календарске године.

Програм 12 - Здравствена заштита- нема промена

Програм 13 - Развој културе и информисања – смањење за 4.700.000 динара

* програмска активност 1201-0002-Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, увећање за 300.000 динара за учешће општине у донаторском пројекту,
* Пројекат 1201-5001-Реконструкција зграде Културног центра у Тополи, неће се реализовати у току 2022. године услед измене приоритета у финансирању капиталних инвестиција.
* програмска активност 1201-0001-Функционисање локалних установа културе-Библиотека „Радоје Домановић“, повећање за 432.000 динара,

423700 - Tрошкови репрезентације су смањени за 7.000 динара.

425200 - Трошкови одржавања опреме су смањени за 3.000 динара.

426600 - Набавка материјала за културу је смањена за 10.000 динара

515100 - Набавка књига је смањена за 71.000 динара

Сва смањења, у износу од **91.000** динара, извршена су у складу са реалном пројекцијом до краја 2022. године, у складу за финансијским извршењем до 31.07.2022. године и у складу са преузетим обавезама до краја године.

Ек.класификације, 411100, 412100 и 412200 – Због повећања плата од плате за јануар 2022. године, као и због пријема радника са већом стручном спремом од плате за јул 2022. године, потребно је увећати за 448.000 динара за исплату плата до краја године.

Ек.класификација,414400 – Увећање од 30.000 динара је планирано у циљу остваривања солидарних помоћи запосленима у 2022.години.

422100 – У складу са проценом и планираним службеним путовањима до краја године, потребно је увећање од 2.000 динара.

4239 - 43.000 динара је потребно увећати остале опште услуге због потребе закључивања уговора у септембру за администрирање рачунарске мреже и одржавања програма потребних за редовно функционисање, као и за потребе израде и штампања плакета и осталог потребног материјала за културне програме у 2022.

 Укупно увећање износи **432.000** динара.

* програмска активност 1201-0001-функционисање локалних установа културе:

Културни центар Топола, повећање за 1.169.000 динара,

Категорија 41 – Расходи за запослене:

*Групе 411 и 412 – Плате, додаци и накнаде запослених*

Маса средстава за плате, укључујући доприносе на терет послодавца, планира се на нивоу исплаћених плата у 2021. години. Обзиром да је почетком 2022.године дошло до промене основице за обрачун плата појавила су се недостајућа средства у односу на првобитан план пре повећања основице

За 411100 – плате, додаци и накнаде запосленима 216.000,00динара

За 412100 – Допринос за ПИО на терет послодавца 10.000,00 динара

За 412200 – Допринос за здравство на терет послодавца 10.000,00 динара.

Категорија 42 – Коришћење роба и услуга

Група *421 – Стални трошкови*;

За синтетички ниво 421200 – Енергетске услуге

Укупно за енергетске услуге: 500.000,00 динара од чега:

Издаци за електричну енергију се планирају укупно 350.000,00 динара.

Планира се и набавка лож уља(око 650 литара)које ће се користити за грејање сале Културног центра у укупном износу од 150.000,00 динара

За синтетички ниво 421300 – Комуналне услуге

Укупно за комуналне услуге **100.000,00** које обухватају трошкове испоруке воде,изношења смећа,одвођење отпадних вода,пречишћавање отпадних вода и сл.

За синтетички ниво 421400 – услуге комуникација

Укупно за услуге комуникација **100.000,00** које обухватају трошкове за телефон, интернет (укључујући и интернет домен за сајт установе), мобилне телефоне, пошту потребно је увећати због плаћања поштанских услуга и трошкова мобилних телефона.

Група *423 – Услуге по уговору*

За синтетички конто 423900 – Остале опште услуге

Потребно је увећати за **528.000,00динара**. Средства су неопходна за ангажовање три радника због повећаног обима посла за реализацију програма и пројеката који се у већем обиму реализују у трећем и четвртом кварталу 2022. Године.

* Услуге ангажовања организатора културних активности
* Услуге ангажовања сарадника за унапређивање делатности установе културе
* Услуге ангажовања бинског мајстора.
* програмска активност -1201-0002- Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва**-** потребно је увећати за **200.000,00** динара циљу реализације позоришних, ликовних, музичких и других уметничких програма и радионица.
* Пројекат 1201-4005- Слава општине, која је 21. септембра, се увећава за 150.000,00 динара за реализацију Пројектног концепта.

Програм 14-Развој спорта и омладине-увећање за 1.300.000 динара

* програмска активност 1301-0001-Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима-увећање за 200.000 динара,опредељења средстава Спортском Савезу општине Топола за редовно функционисање,
* програмска активност 1301-0001- Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима-увећање за 1.500.000 динара, опредељења средстава СОФК „Карађорђе“ Топола за редовно функционисање.

**Програм 17- Енергетска ефикасност**

- програмска активности 0501-0001- Енергетски менаџмент, повећање за око 4.000.000 динара за реализацију Програма мера енергетске ефикасности средствима буџета општине Топола и Министарства рударства и енергетике.

ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО – увећање за 310.000 динара

Увећава се планирани расход за исплату плата, накнада и додатака запосленима ,позиција 185, ек.класификација 411100-Плате, додаци и накнаде запослених, извор финансирања 01-општи приходи и примања буџета у износу од 280.000 динара.

До краја године планира се исплата још 4 плата.Недостајућа средства су 280.000,00 динара.

Увећава се планирани расход за уплату Социјалних доприноса на терет послодавца ,позиција 186, ек.класификација 412100 и 412200-извор финансирања 01-општи приходи и примања буџета у износу од 30.000,00 динара.

Образложење:

До краја године планира се исплата још 4 плата и уплата доприноса. На месечном нивоу расход по наведеном основу је око 31.000 динара, што до краја године је износ недостајућих средстава од 30.000,00 динара.

Економски ефекти друге измене и допуне Одлуке о буџету општине Тополa

Буџетска равнотежа између прихода и примања и расхода и издатака је овом Одлуком успостављена, а реализација расхода и издатака ће се вршити у складу са остварењем прихода и примања поштујући при томе принципе приоритета и хитности остварења појединих расхода и издатака.

Обрађивач Руководилац одељења

 Маргарета Живановић, с.р. Јасна Миљковић, с.р.