

OBRAZLOŽENJE

1. ZAKONSKI OSNOV

Odluka o Budžetu Opštine Herceg Novi za 2026. godinu usvojena je na sjednici Skupštine Opštine Herceg Novi, koja je održana 26. 12.2025. godine i ista je objavljena u „Službenom listu CG – opštinski propisi“, br. 68/25 od 30.12.2025. godine. Zakonski osnov za predlaganje Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu Opštine Herceg Novi za 2026. godinu sadržan je u odredbama člana 40 stav 1 tačka 2 Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni list Crne Gore“, br. 2/18 , 34/19 , 38/20 , 50/22, 84/22, 81/25 , 98/25 , 133/26), člana 28 stav 1 i člana 31 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. br. 3/19, 86/22, 5/24, 7/24, 92/25, 149/25 i 119/26) i člana 34 stav 1 tačka 7 Statuta Opštine Herceg Novi („Sl. list CG – Opštinski propisi“, br. 1/19, 37/19, 6/20 i 18/22).

2. OBRAZLOŽENJE PRIMITAKA PO REBALANSU ZA 2026. GODINU

Odlukom o Budžetu Opštine Herceg Novi za 2026. godinu („Službeni list Crne Gore - opštinski propisi“, br. 68/25) utvrđena su sredstva u iznosu od 34.600.000,00 €.

Analizirajući ostvarenje prihoda u tekućoj godini i očekivane tendencije kretanja prihoda do kraja godine, sačinjena je rebalansna projekcija istih. Takođe, izvršeno je usklađivanje primitaka i izdataka budžeta sa procjenom njihovog ostvarenja do kraja godine.

Izmjene i dopune Budžeta Opštine Herceg Novi za 2026. godinu donese se usljed potrebe uravnoteženja budžeta. Kod određenih prihoda izvršeno je usklađivanje sa procjenom njihovog ostvarenja do kraja godine. Usklađivanje je izvršeno i u dijelu rashoda zbog povećanja izdataka na različitim budžetskim pozicijama a u cilju realizacije nastalih obaveza.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu Opštine Herceg Novi za 2026. godinu, odnosno Rebalansom ukupni primici planirani su u iznosu od 34.900.000,00 €, što je 100,87% od plana za 2026. godinu.

Sopstveni prihodi po Rebalansu planirani su u iznosu od 26.917.000,00 € ili 102,54% u odnosu na plan po Odluci o Budžetu Opštine Herceg Novi za 2026. godinu.

Ustupljeni prihodi po Rebalansu planirani su u iznosu od 6.222.000,00 € ili 106,36% u odnosu na plan po Odluci o Budžetu Opštine Herceg Novi za 2026. godinu.

U sledećoj tabeli prikazana je rebalansna projekcija budžetskih primitaka:

R.B.	OPIS	BUDŽET ZA 2026. G.	REBALANS BUDŽETA ZA 2026. G.	INDEX
I	SOPSTVENI PRIHODI	26.250.000,00	26.917.000,00	102,54%
1.	Lokalni porezi	18.700.000,00	20.700.000,00	110,70%
	Porez na nepokretnosti	13.400.000,00	14.700.000,00	109,70%
	Porez na promet nepokretnosti	3.700.000,00	4.200.000,00	113,51%
	Prerez porezu na dohodak fizičkih lica	1.600.000,00	1.800.000,00	112,50%
2.	Takse	680.000,00	670.000,00	98,53%
	Lokalne administrativne takse	180.000,00	200.000,00	111,11%
	Lokalne komunalne takse	150.000,00	100.000,00	66,67%
	Ostale takse - Turistička taksa	350.000,00	370.000,00	105,71%
3.	Naknade	5.270.000,00	4.147.000,00	78,69%
	Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta	3.500.000,00	2.900.000,00	82,86%
	Naknada za urbanu sanaciju	1.500.000,00	1.000.000,00	66,67%
	Naknada za korišćenje opštinskih puteva	270.000,00	247.000,00	91,48%
4.	Ostali prihodi	1.100.000,00	1.000.000,00	90,91%
5.	Primici od prodaje imovine	500.000,00	400.000,00	80,00%
II	USTUPLJENI PRIHODI	5.850.000,00	6.222.000,00	106,36%
1.	Porez na dohodak fizičkih lica	5.560.000,00	5.937.000,00	106,78%
2.	Godišnja naknada pri registraciji drumskih vozila	120.000,00	120.000,00	100,00%
3.	Naknada za korišćenje prirodnih dobara i dobara od opšteg interesa	170.000,00	165.000,00	97,06%
III	PRENIJETA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	1.000.000,00	261.000,00	26,10%
IV	DONACIJE I TRANSFERI	400.000,00	400.000,00	100,00%
V	POZAJMICE I KREDITI	1.100.000,00	1.100.000,00	100,00%
	UKUPNO PRIMICI (I+II+III+IV+V):	34.600.000,00	34.900.000,00	100,87%

SOPSTVENI PRIHODI

Veća procjena sopstvenih prihoda po Rebalansu u odnosu na plan po Budžetu utvrđena je kod:

- Poreza na nepokretnosti – koji je po Rebalansu planiran u iznosu od 14.700.000,00€ odnosno 9,7% više u odnosu na plan po Budžetu.
- Poreza na promet nepokretnosti – koji je po Rebalansu planiran u iznosu od 4.200.000,00€ odnosno 13,51% više u odnosu na plan po Budžetu.
- Prireza porezu na dohodak fizičkih lica – koji je po Rebalansu planiran u iznosu od 1.800.000,00€ odnosno 12,5% više u odnosu na plan po Budžetu.
- Lokalnih administrativnih taksi koje su Rebalansom planirane u iznosu od 200.000,00 €, odnosno za 11,11% više u odnosu na plan ili u apsolutnom iznosu više za 20.000,00 €.
- Turističke takse - koja je po Rebalansu planirana u iznosu od 370.000,00 €, odnosno za 5,71% više u odnosu na plan.

Manja procjena sopstvenih prihoda po Rebalansu u odnosu na plan po Budžetu urađena je kod:

- Naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta – prihod koji je po Rebalansu planiran u iznosu od 2.900.000,00 €, odnosno manje za 17,14% u odnosu na plan;
- Naknada za urbanu sanaciju – Rebalansom planiran na iznos od 1.000.000,00€, odnosno manje za 33,33% u odnosu na plan;
- Lokalne komunalne takse – prihod koji je po Rebalansu planirana u iznosu od 100.000,00 €, odnosno manje za 33,33% u odnosu na plan;
- Naknade za korišćenje opštinskih puteva – Rebalansom planirane u iznosu od 247.000,00€, odnosno manje za 8,52% u odnosu na plan;

- Primici od prodaje imovine – Rebalansom planirani u iznosu od 400.000,00€ odnosno manje za 20% u odnosu na plan;
- Ostali prihodi – koji su po Rebalansu planirani u iznosu od 1.000.000,00 €, odnosno manje za 9,09% u odnosu na plan, na osnovu dosadašnje realizacije.

USTUPLJENI PRIHODI

Veća procjena ustupljenih prihoda po Rebalansu u odnosu na plan po Budžetu urađena je kod:

- Poreza na dohodak fizičkih lica - koji je po Rebalansu planiran u iznosu od 5.937.000,00 € ili 6,78% više u odnosu na planska predviđanja.

SREDSTVA PRENESENA IZ PRETHODNE GODINE

Sredstva prenesena iz prethodne godine po Rebalansu utvrđena su u iznosu od 261.000,00 €.

Ova sredstva predstavljaju neraspoređena sredstva budžeta Opštine Herceg Novi na dan 31.12.2025. godine i prenijeta su Završnim računom za 2025. godinu, kao početni depozit budžeta Opštine Herceg Novi za 2025. godinu.

DONACIJE I TRANSFERI

Donacije su po Rebalansu ostale na istom nivou prvobitnog plana, a odnose se na:

- ☐ Tekuće donacije 300.000,00 € i
- ☐ Kapitalne donacije 100.000,00 €.

Ova sredstva su namjenska, odnose se na sredstva koja Opština Herceg Novi ostvaruje od realizacije međunarodnih projekata.

POZAJMICE I KREDITI

Pozajmice i krediti su takođe na nivou prvobitnog plana, a odnose se na pozajmicu od Fonda za podršku opštinama za predfinansiranje donatorskih projekata realizovanu u iznosu od 350.000,00€ i kratkoročni kredit od komercijalnih banaka u iznosu od 750.000,00€.

3. OBRAZLOŽENJE IZDATAKA PO REBALANSU ZA 2026. GODINU

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu Opštine Herceg Novi za 2026. godinu, odnosno Rebalansom ukupni izdaci planirani su u iznosu od 34.900.000,00 €.

Predlog rasporeda izdataka po Rebalansu dat je u sledećoj tabeli:

OPIS	PLAN PO BUDŽETU 2026. G.	PLAN PO REBALANSU 2026. G.
Tekuća budžetska potrošnja	21.281.000,00	21.379.000,00
Otplata duga (otplata obaveza iz prethodnog perioda + otplata kredita KfW banke + povraćaj pozajmica)	3.261.000,00	5.261.000,00
Kapitalni izdaci	10.058.000,00	8.260.000,00
	34.600.000,00	34.900.000,00

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu Opštine Herceg Novi za 2026. godinu, odnosno Rebalansom ukupno planirani primici u iznosu od 34.900.000,00 € raspoređeni su na tekuću budžetsku potrošnju u iznosu od 21.379.000,00 €, otplatu duga u iznosu od 5.261.000,00€ i kapitalne izdatke u iznosu od 8.260.000,00 €.

U sledećoj tabeli prikazana je rebalansna projekcija budžetskih izdataka:

R.B.	O P I S	BUDŽET ZA 2026. G.	REBALANS ZA 2026. G.	INDEX
1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	4.485.500,00	4.487.250,00	100,04
2.	Ostala lična primanja	569.500,00	631.430,00	110,87
3.	Rashodi za materijal	546.800,00	579.000,00	105,89
4.	Rashodi za usluge	2.084.000,00	2.286.800,00	109,73
5.	Rashodi za tekuće održavanje	338.000,00	331.020,00	97,93
6.	Kamate	10.000,00	14.200,00	142,00
7.	Renta	27.000,00	27.000,00	100,00
8.	Subvencije	190.000,00	146.500,00	77,11
9.	Ostali izdaci	430.000,00	393.300,00	91,47
10.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	12.500.200,00	12.382.500,00	99,06
11.	Kapitalni izdaci	10.058.000,00	8.260.000,00	82,12
12.	Otplata duga	2.061.000,00	2.311.000,00	112,13
13.	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1.200.000,00	2.950.000,00	245,83
14.	Rezerve	100.000,00	100.000,00	100,00
	UKUPNO:	34.600.000,00	34.900.000,00	100,87

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca Rebalansom su planirani u iznosu od 4.487.250,00 €, što gotovo ostaje na istom nivou kao i planom Budžeta za 2026. Godinu.

Ostala lična primanja

Izdaci za ostala lična primanja Rebalansom su planirani u iznosu od 631.430,00 €, što predstavlja povećanje od 10,87% u odnosu na plan Budžeta. Ovi izdaci odnose se na jubilarne nagrade, otpremnine, naknade skupštinskim odbornicima i ostale naknade.

Rashodi za materijal

Rashodi za materijal Rebalansom su planirani u iznosu od 579.000,00 €, što predstavlja povećanje od 5,89% u odnosu na plan Budžeta.

Rashodi za usluge

Rashodi za usluge Rebalansom su planirani u iznosu od 2.286.800,00 €, što predstavlja povećanje od 9,73% u odnosu na plan Budžeta.

Rashodi za tekuće održavanje

Rashodi za tekuće održavanje Rebalansom su planirani u iznosu od 331.020,00 €, što predstavlja smanjenje od 2,07% u odnosu na plan Budžeta.

Renta

Izdaci za rentu Rebalansom su planirani u iznosu od 27.000,00 € i ostali su na nivou plana Budžeta.

Subvencije

Subvencije Rebalansom su planirane u iznosu od 146.500,00 €, što predstavlja smanjenje od 22,89% u odnosu na plan Budžeta.

Ostali izdaci

Ostali izdaci Rebalansom su planirani u iznosu od 393.300,00 €, što predstavlja smanjenje od 8,53% u odnosu na plan Budžeta. Smanjenje se odnosi na izdatke po osnovu održavanja softvera i informacione opreme, osiguranja i druge izdatke, u skladu sa zaključenim ugovorima i dosadašnjom realizacijom.

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Izdaci za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru Rebalansom su planirani u iznosu od 12.382.500,00 €, što predstavlja smanjenje od 0,94% u odnosu na plan Budžeta.

Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci Rebalansom su planirani u iznosu od 8.260.000,00 €. Sredstva su namijenjena finansiranju kapitalnih projekata i drugih investicionih aktivnosti Opštine Herceg Novi, u skladu sa planiranom dinamikom realizacije i raspoloživim sredstvima. Pojedine stavke kapitalnog Budžeta tj. realizacija plaćanja obuhvata ovu, kao i narednu godinu, tako da je došlo do određenih umanjjenja. Između ostalog, razlog je i nezainteresovanost ponuđača na raspisanim tenderima.

Otplata duga

Sredstva za otplatu duga Rebalansom su planirana u iznosu od 2.311.000,00 €, što predstavlja povećanje od 12,13% u odnosu na plan Budžeta. Sredstva se odnose na otplatu obaveza po osnovu kreditnog zaduženja, uključujući obaveze prema KfW banci i druge obaveze po osnovu zaduživanja.

Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Sredstva za otplatu obaveza iz prethodnog perioda Rebalansom su planirana u iznosu od 2.950.000,00 €, što predstavlja povećanje od 145,83% u odnosu na plan Budžeta. Povećanje je planirano radi obezbjeđivanja sredstava za izmirivanje obaveza iz prethodnog perioda, u skladu sa utvrđenim obavezama i dinamikom njihovog izmirivanja.

Rezerve

Sredstva za rezerve ostala su na nivou plana i iznose 100.000,00 €. U skladu sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, sredstva tekuće i stalne budžetske rezerve mogu se planirati najviše do iznosa od 2% ukupnih primitaka opštine za fiskalnu godinu.