



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
OPĆINA TEŠANJ
OPĆINSKI NAČELNIK**

Broj: 04-11-1-880/21

Datum: 15.04.2021. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
OPĆINE TEŠANJ ZA I KVARTAL 2021. GODINE**

Članom 92. Zakona o budžetima u Federaciji BiH ("Službeni glasnik Federacije BiH", broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18) definisana je obaveza izvještavanja Općinskog vijeća o izvršenju budžeta na kvartalnom nivou. Shodno tome sačinjen je ovaj izvještaj sa osnovnim informacijama. Osnov za izvršenje Budžeta Općine u 2021. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2021. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 1/21) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2021. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 1/21).

Izvršenje budžeta

Prihodi, primici, prenesena sredstva i finansiranje Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **5.958.287,68 KM**.

Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **2.586.996,80 KM**.

U izvještajnom periodu iskazan je trenutni akumulirani suficit od 3.371.290,98 KM. Osnovi razlozi iskazanog suficita su vezani kako za prihodovnu, tako i za rashodovnu stranu.

U okviru prihoda evidentna su slijedeća dva razloga:

- prienos sredstava iz prethodne godine (ranije akumulirani suficit) u visini od 1.667.316,00 KM, koja su raspoređena tačkom 2. Izvještaja, te planirana u Budžetu za 2021. godinu i
- prijenosa doznačenih grant sredstava iz ranijeg perioda od 358.034,13 KM.

Na rashodovnoj strani, razlog suficita je dinamika realizacije planiranih aktivnosti za čiju realizaciju su već izvršene rezervacije sredstava, posebno kapitalnog dijela Budžeta. Radi se o tome da je pored već realizovanih 606.545,60 KM kapitalnih ulaganja u izvještajnom periodu, izvršena rezervacija sredstava putem ugovora i započetih postupaka javnih nabavki od 4,5 miliona KM.

Izvršenje prihodovne strane Budžeta

Kako je to već naglašeno, prihodovna strana Budžeta u izvještajnom periodu je ostvarena u većem iznosu od planiranih linearno definisanih prihoda I kvartala za 1.039.109,60 KM. Ovo ostvarenje u odnosu na cjelokupan Budžet iznosi 29,87%, što je blizu 1/3 ukupno planiranih sredstava.

Ostvarenje prihoda, primitaka, prenesenih sredstava i finansiranja po osnovnim grupama je iskazano u narednom tabelarnom pregledu uz iskazani procent ostvarenja u odnosu na linearno definisanih novi I kvartala i ukupan godišnji Budžet za 2021. godinu.

PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

TABELA 1.

EKONOMSKI KOD	PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE	BUDŽET ZA 2021. GODINU	LINEARNI IZNOS ZA I KVARTAL 2021. GODINE	OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2021. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (5/3)	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA KVRTALNI PLAN (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
	I PRIHODI OD POREZA	8.115.000,00	2.028.750,00	2.240.344,82	27,61%	110,43%
711000	Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	2.000,00	500,00	234,89	11,74%	46,98%
714100	Porez na imovinu	980.000,00	245.000,00	417.705,39	42,62%	170,49%
716000	Porez na dohodak	2.220.000,00	555.000,00	615.834,29	27,74%	110,96%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	4.910.000,00	1.227.500,00	1.206.504,94	24,57%	98,29%
7152-900	Posebni porezi	3.000,00	750,00	65,31	2,18%	8,71%
	II NEPOREZNI PRIHODI	2.908.000,00	727.000,00	1.158.736,27	39,85%	159,39%
721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	247.000,00	61.750,00	106.688,88	43,19%	172,78%
722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.587.000,00	646.750,00	958.747,45 (*)	37,06%	148,24%
723000	Novčane kazne i ostali prihodi	74.000,00	18.500,00	93.299,94 (**)	126,08%	504,32%
	III TEKUĆI GRANTOVI	1.550.000,00	387.500,00	326.543,96	21,07%	84,27%
	IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI	4.217.000,00	1.054.250,00	565.346,63	13,41%	53,63%
	V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	1.660.000,00	415.000,00	1.667.316,00 (***)	100,44%	401,76%
	VI FINANSIRANJE	1.500.000,00	375.000,00	0,00	0,00%	0,00%
	UKUPNI PRIHODI	19.950.000,00	4.987.500,00	5.958.287,68	29,87%	119,46%

* Prihod se prema dinamici ostvaruje u prvom kvartalu (takse na firmu i drugo)

** Prihod se ostvaruje jednokratnom uplatom po izvršenom obračunu za proteklu godinu (prihodi od parkinga).

*** Prijenos sredstava se u cijelosti evidentira u prvom kvartalu tekuće godine.

Porezni prihodi

Porezni prihodi, koji čine preko 40% prihoda i primitaka u ovom izvještajnom periodu, ostvareni su sa 110,43% budžetskih sredstava I kvartala. U odnosu na godišnji Budžet ova grupa prihoda je ostvarena sa 27,61% planiranih sredstava.

Ova grupa prihoda se sastoji od direktnih i indirektnih (PDV i dr.) poreza. Ostvarenje ove dvije podgrupe i njihovo kretanje u odnosu na prethodnu godinu je različito.

Direktni porezi su ostvareni u većem obimu od planiranog za 29%. Karakteristika ovih prihoda je da zavisi direktno od visine prikupljenih prihoda na teritoriji Općine, pa samim tim je direktno vezana za privredne i ekonomske tokove lokalne zajednice. Ova podgrupa je ostvarena u većem obimu i u odnosu na prihode iz 2020. godine za 16,7%. Osnovni razlog uvećanog ostvarenje je rast prometa nepokretnosti koji je u izvještajnom periodu ostvaren sa uvećanjem za više od 130.000,00 KM. Razlog tome su dijelom i uvećane eksproprijacije na trasi koridora VC, a konačni efekti i dalja dinamika realizacije se tek treba sagledati.

Za razliku od prve, druga podgrupa (indirektni porezi - PDV i dr.) je ostvarena u manjem obimu od planiranog za 1,71%. Iako je umanjeno neznatno, ova grupa prihoda je i dalje daleko ispod nivoa prihoda ostvarenog prije krize pandemije. U odnosu na prethodnu godinu ostvarenje je manje za 160.613,80 KM.

Karakteristika ovih prihoda je upravo nepostojanje veze raspodjele sa visinom prikupljenih prihoda na teritoriji Općine. Nasuprot direktnih poraza, ovaj prihod ne zavisi od privrednih i ekonomskih tokova lokalne zajednice. Stoga je pad ovih prihoda tako intenzivan, jer prati isključivo pad privrednih tokova i prometa na nivou BiH.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni uvećano za 59,39% u odnosu na linearno definisana sredstva I kvartala. Najveći dio uvećanja se odnosi samo na dinamiku naplate, s tim da se može očekivati i uvećano ostvarenje pojedinih stavki prihoda na godišnjem nivou.

Po pitanju dinamike naplate izdvajaju se sredstva na stavci Općinske komunalne takse - takse na firmu, koja je uvećana za 155.998,59 KM. Razlog tome je plaćanje od strane obveznika odmah po prijavi razreza takse za tekuću godinu. S toga se na godišnjem nivou ne očekuje značajniji rast.

S druge strane, može se očekivati uvećano ostvarenje pojedinih prihoda na godišnjem nivou, kao što je prihod „Naknada za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastarsa“, koja je ostvarena u većem obimu od planiranog za 86.039,80 KM. Razlog tome je ubrzan proces eksproprijacija na trasi autoputa VC, pa samim tim i povećanje uplata od strane JP Autoceste BiH. Takođe, općinske administrativne takse i druge stavke vezane za pružanje usluga korisnicima, se normalizacijom stanja, mogu realizovati sa uvećanjem na godišnjem nivou. Trenutno uvećanje na stavci ovih taksi iznosi 35,65%.

Tekući grantovi

Tekući grantovi u izvještajnom periodu su ostvareni sa **84,27%** sredstava I kvartal.

Može se reći da je ovo ostvarenje dosta dobro, budući da najveći dio grant sredstava Općina ostvaruje iz Budžeta ZE-DO kantona koji je usvojen tek krajem marta 2021. godine. Značajnije doznake sredstava iz programa nadležnih ministarstava Kantona za tekuću godinu se tek mogu očekivati.

Najveći dio doznačenih sredstava se odnose na programe iz prethodnih godina, kao što su programi zapošljavanje i samozapošljavanje (133.250,00 KM), te doznaka sredstava iz Fonda za zaštitu okoliša (67.755,00 KM) koja se odnose na jedan kvartal 2020. godine.

Dalja realizacija ovih sredstava zavisi od viših nivoa vlasti, prije svega ZE-DO kantona.

Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 53,63% sredstava I kvartala. Razlog za manji procent ostvarenja je način realizacije planiranih i ugovorenih grantova. Najveći dio grant sredstava se doznava po okončanju aktivnosti na realizaciji projekata koji se finansiraju iz istih – retroaktivne uplate. Takav slučaj je sa sredstvima IPA-2018 od 965.000,00 KM za projekt odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda i vodnim naknadama ZE-DO kantona od 1.180.000,00 KM, a prema već odobrenim projektima vodosnabdijevanja.

Po okončanju projekata na rashodovnoj strani, bit će izvršena i doznaka sredstava.

Prenesena sredstva

Prenesena sredstva su u cijelosti iskazana u planiranom i ostvarenom godišnjem nivou od 1.667.316,00 KM. Iznos i struktura prijenosa je definisana u okviru Izvještaja o izvršenju budžeta za 2020. godinu.

Kreditno zaduženje

U izvještajnom periodu nije bilo korištenja kreditnih sredstava po aktuelnom Ugovoru, budući da radovi na kanalizacionoj mreži nisu bili realizovani. I u ovom slučaju se radi o retroaktivnim isplatama.

Izvršenje rashodovne strane Budžeta

Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja su realizovani sa 51,87% linearno definisanog iznosa I kvartala 2020. godine.

Cjelokupno ostvarenje rashodovne strane Budžeta je dato u slijedećem tabelarnom pregledu.

RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA

TABELA 2.

EKO- NOMSKI KOD	RASHODI I IZDACI	BUDŽET ZA 2021. GODINU	LINEARNI IZNOS ZA I KVARTAL 2021. GODINE	OSTVARE- NJE ZA I KVARTAL 2021. GODINE	% IZVRŠE- NJA U ODNOS U NA GODIŠ- NJI PLAN (5/3)	% IZVRŠE- NJA U ODNOS UNA KVR- TALNI PLAN (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
611000	I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE	2.781.000,00	695.250,00	650.660,12	23,40%	93,59%
613000	II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	3.179.600,00	794.900,00	458.166,52	14,41%	57,64%

613000	1. Direktni materijalni rashodi organa uprave	1.090.600,00	272.650,00	195.771,06	17,95%	71,80%
613000	2. Ostale usluge za opštredruštvene potrebe	2.089.000,00	522.250,00	262.395,46	12,56%	50,24%
614000	III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI	5.100.400,00	1.275.100,00	852.543,21	16,72%	66,86%
614311	1. Grantovi mjesnim zajednicama	510.000,00	127.500,00	141.943,85	27,83%	111,33%
614200	2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.429.400,00	357.350,00	255.211,78	17,85%	71,42%
614300	3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	1.114.000,00	278.500,00	61.036,62	5,48%	21,92%
614300	4. Grantovi u oblasti sporta	453.000,00	113.250,00	101.813,06	22,48%	89,90%
614300	5. Grantovi udruženjima građana	140.000,00	35.000,00	22.200,00	15,86%	63,43%
614400	6. Grantovi podrške privredi i ostalo	1.311.000,00	327.750,00	264.337,90	20,16%	80,65%
616000	7. Kamate i operativna budžetska rezerva	143.000,00	35.750,00	6.000,00	4,20%	16,78%
821-615	IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI	8.784.000,00	2.196.000,00	606.545,60	6,91%	27,62%
821-615	1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	4.930.000,00	1.232.500,00	9.042,68	0,18%	0,73%
821-615	2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započelih projekata)	2.804.000,00	701.000,00	594.542,84	21,20%	84,81%
821-615	3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	1.050.000,00	262.500,00	2.960,08	0,28%	1,13%
823000	V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA	105.000,00	26.250,00	19.081,25	18,17%	72,69%
UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE		19.950.000,00	4.987.500,00	2.586.996,70	12,97%	51,87%

Bruto plate i naknade

Bruto plate i naknade se ostvaruju u nešto manjem obimu od planiranih iznosa. Ni jedna od stavki nije ostvarena sa prekoračenjem, a grupa u cijelosti je ostvarena sa 93,59% sredstava definisanih za I kvartal. U izvještajnom periodu nije okončan postupak prijema novih uposlenika.

Sredstva za materijal, energiju i usluge

Sredstva za materijal energiju i usluge su ostvarena u manjem obimu od definisanog nivoa I kvartala. Ovo ostvarenje iznosi 57,64%. Za razliku od drugih stavki tekućeg dijela budžeta ovi rashodi se knjiže na osnovu pristiglih faktura. Kako značajan dio faktura nije pristigao u izvještajnom periodu (fakture koje se odnose na I kvartal pristižu tokom cijelog mjeseca aprila), tako dio nastalih rashoda za koje fakture nisu pristigle nije ni knjižen.

U okviru ove grupe dio sredstava koji se odnosi na opštedruštvene potrebe je ostvaren umanjeno i zbog dinamike realizacije. Radi se o tome da održavanje putene i druge infrastrukture teče po potpisivanju ugovora, nakon provođenja postupaka javne nabavke, a po stjecanju vremenskih uslova za realizaciju. Sve aktivnosti teku uobičajenom dinamikom.

Tekući grantovi i transferi

Tekući grantovi i transferi su ostvareni u manjem obimu od definisanog nivoa I kvartala. Ovo ostvarenje iznosi 66,86%. Osnovni razlog za umanjenu realizaciju u I kvartalu je kasnije usvajanje općinskog Budžeta u januaru tekuće godine, pa samim tim i prolongiranje javnih poziva za dodjelu sredstava, potpisivanja ugovor za implementaciju projekata i slično.

Drugi razlog je vezan za sredstva grantova iz kantonalnog Budžeta, takođe iz razloga usvajanja istog tek krajem marta tekuće godine.

Općina po usvajanju Budžeta provodi sve planirane aktivnosti vezane za grantove, kao što su javni pozivi, ugovaranje, dodjela i slično, bez obzira na ograničenost realizacije zbog pandemije i epidemiološkog stanja na teritoriji Općine.

Realizacija pojedinačnih projekata će se odvijati u zavisnosti od mjera koje se svakodnevno poduzimaju u cilju ublažavanja i suzbijanja pandemije.

Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci

Kapitalni dio budžeta je realizovan u 27,62%-tnom iznosu I kvartal.

Manji procent realizacije ovog dijela budžeta je uobičajen zbog potrebnog vremena za provođenje postupaka javnih nabavki, perioda građevinske sezone, kao i zbog dinamike realizacije koja se često proteže i na dvije budžetske godine.

Kako je to već navedeno, pored realizovanih 606.545,60 KM, sredstva od 4,5 miliona KM su već rezervisana i nalazi se u različitim fazama realizacije (provođenje postupaka javne nabavke, ugovaranje, implementacija).

U slučaju ove grupe rashoda i idzataka, kao u slučaju materijalnih troškova, dio rashoda nije evidentiran jer se računi za izvedene radove u izvještajnom periodu dostavljaju i tokom aprila. Stoga ovaj dio i nije mogao biti evidentiran u izvještajnom periodu.

Kapitalni dio budžeta se u najvećem dijelu projekata realizuje uobičajenom dinamikom, ali se zbog vanjskih faktora mogu javljati poteškoće koje dovode do eventualnih promjena u planiranim dinamikama. Općina je iz razloga blagovremenog započinjanja procedura javnih nabavki i ugovaranja većih infrastrukturnih projekata dio istih planirala krajem protekle godine u okviru usvojenog rebalansa. Stoga su još u 2020. godini započeti postupci javnih nabavki za više od 3,7 miliona KM.

Povrat sredstava finansiranja

Servisiranje preuzetog dijela duga po stavci "Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj" se vrši uredno, a u skladu sa planiranom dinamikom realizacije.
U izvještajnom periodu nije bilo dospjeća obaveza po osnovu kredita EIB.

Zaključak

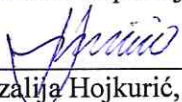
Prvi kvartal je pokazao da su, bez obzira na krizu izazvanu pandemijom COVID-19, privredni i ekonomski tokovi na teritoriji lokane zajednice zadržani na jako visokom nivou, te da su i dalje iznad prosjeka Federacije BiH. To je dovelo do uvećanog ostvarenja prihoda i primitaka Budžeta Općine u izvještajnom periodu.

S druge strane, svjedoci smo sve teže epidemiološke situacije kako u većem dijelu BiH, tako i na teritoriji Tešnja. Ovakva situacija nalaže da se sa oprezom pristupa praćenju prihoda i poduzimanju eventualnih korekcija budžeta. Sve to će zavisiti od konkretnih mjera koje će biti poduzimane od strane nadležnih institucija na svim nivoima vlasti.

Općinski načelnik sa službama će u narednom periodu kontinuirano pratiti sve eksterne utjecaje na Budžet i kretanje općinskih prihoda sa poduzimanjem neophodnih mjera i po potrebi predložiti Općinskom vijeću donošenje izmjena i dopuna Budžeta i drugih općinskih odluka.

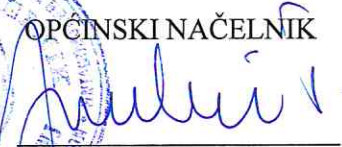
OBRADIVAČ

Služba za finansije, privredu,
komunalne i inspeksijske poslove


Hamzaliya Hojkurić, dipl.oec.



OPĆINSKI NAČELNIK


Mr. sci. Suad Huskić

