



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

Broj: 02-11-2-2409/22

Datum: 14.10.2022. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA  
OPĆINE TEŠANJ ZA PERIOD JANUAR - SEPTEMBAR 2022. 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, 5/18, 11/19, 99/19 i 25/22) 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 2022. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2022. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 11/21 i 6/22) Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2022. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 21/21).

**Izvršenje budžeta**

U izvještajnom periodu su izvršene Izmjene i dopune Budžeta koje su usvojene na sjednici Općinskog vijeća od 04.07.2022. godine. Ovim izmjenama Budžet Općine je uvećan na iznos od **26.457.000,00 KM**.

Iskazano, poboljšano ostvarenje prihoda općinskog Budžeta u izvještajnom periodu je nastalo bez uvećanja utvrđenih stopa poreznih i neporeznih prihoda, pa samim tim i bez dodatnog opterećenja privrede i građana.

Ukupno uvećanje Budžeta je iznosilo 4.077.000,00 KM, čime je kapitalni dio budžeta dostigao nivo od 14 miliona KM, dok su grantovi projicirani na 5,7 miliona KM.

Prihodi i primici sa prenesenim sredstvima i finansiranjem Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **21.014.905,15 KM**. Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja iznosili su **13.833.260,33 KM**. U izvještajnom periodu iskazan je akumulirani suficit od **7.181.644,82 KM**, koji je odraz dinamike realizacije planiranih aktivnosti budući da je **putem započelih postupaka javnih nabavki i sklopljenih ugovora već rezervisano (u realizaciji) ukupno 4,1 milion KM samo u kapitalnom dijelu budžeta**.

Drugi razlog je uvećanja prijenosa sredstava i dijela općinskih prihoda. Upravo je uvećani prijenos, koji je detaljno obrazložen prilikom izrade rebalansa Budžeta, zajedno sa rastom grantova i drugih prihoda bio razlog izrade usvojenog rebalansa Budžeta.

S druge strane, na iskazani iznos realizovanih 13,8 miliona KM rashoda i izdataka, se može dodati rezervisanih 4,1 milion KM u kapitalnom dijelu budžeta, kao aktivnosti koje se provode ali nisu okončane, što ukupno čini blizu 18 miliona KM. Pored toga, izvršene su i rezervacije za stavke u okviru tekućeg dijela Budžeta.

Realizacija ovih projekata i rashoda je u različitim fazama, od kojih su neki i okončani, ali za njih nisu dostavljene fakture u izvještajnom periodu, tako da isti nisu ni mogli biti knjiženi u izvršenju Budžeta.

**PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE**

EKONOMSKI KOD	PRIHODI PRIMICI I FINANSIRANJE	BUDŽET ZA 2022. GODINU	OSTVARENJE ZA PERIOD I-IX 2022. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (4/3)	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA LINEARNI DEVETO-MJESEČNI IZNOS
1	2	3	4	5	6
	I PRIHODI OD POREZA	10.792.000,00	8.352.291,13	77,39	103,19
711000	Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	1.500,00	48,64	3,24	4,32
714100	Porez na imovinu	1.580.000,00	1.405.618,40	88,96	118,62
716000	Porez na dohodak	3.220.000,00	2.400.660,22	74,55	99,41
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	5.988.000,00	4.545.793,49	75,92	101,22
7152-900	Posebni porezi	2.500,00	170,38	6,82	9,09
	II NEPOREZNI PRIHODI	3.441.000,00	3.076.805,55	89,42	119,22
721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	246.000,00	265.905,14	108,09	144,12
722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	3.101.000,00	2.722.129,52	87,78	117,04
723000	Novčane kazne i ostali prihodi	94.000,00	88.770,89	94,44	125,92
	III TEKUĆI GRANTOVI	1.460.000,00	1.462.137,84	100,15	133,53
	IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI	4.762.000,00	2.848.441,81	59,82	79,75
	V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	4.452.000,00	4.451.810,35	100,00	133,33
	VI FINANSIRANJE	1.550.000,00	823.418,47	53,12	70,83
	<b>UKUPNO PRIHODI PRIMICI I FINANSIRANJE</b>	<b>26.457.000,00</b>	<b>21.014.905,15</b>	<b>79,43</b>	<b>105,91</b>

Tabela 1. *Prihodi, primici i finansiranje za period januar – septembar 2022. godine*



## **Porezni prihodi**

Porezni prihodi čine 39,74% ukupno ostvarenih općinskih prihoda izvještajnog perioda. Ostvareni su sa 103,19% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana prihoda. Ostvarenje ove grupe prihoda je veće za 13,64% u odnosu na 2021. godinu, koja je do sada bila rekordna.

Kao i prethodne godine, nastavljen je rast ove grupe prihoda u cjelini, a rast je iskazan na obje osnovne vrste-podgrupe ovih prihoda. Pad je evidentan samo kod poreza koji se ostvaruju po staroj zakonskoj regulativi, koji se zapravo gase i čije učešće u prihodima je jako malo (do 4.000,00 KM). Rast podgrupa prihoda u odnosu na plan i prethodnu godinu je iskazan kako slijedi:

- Prvu podgrupu čine prihodi od indirektnih poreza koji su ostvareni uvećano za 1,22%.

Prihodi od indirektnih poreza (PDV i ostalo) predstavljaju najvažniji i najizdašniji prihod općinskog budžeta koji sada čine 54% poreznih prihoda. Uvećanje ovih prihoda u odnosu na 2021. godinu iznosi 5,2%.

Napominjemo da je uvećano ostvarenje ove grupe u odnosu na 2021. godinu realizovano uz smanjenje koeficijenta raspodjele za Općinu Tešanj, te da bi taj rast bio daleko veći da to nije učinjeno. Općina i dalje aktivno učestvuje u procesima vezanim za izmjenu zakonske regulative raspodjele javnih prihoda i poboljšanju položaja općina i gradova u ukupnoj raspodjeli.

- Drugu podgrupu čine direktni porezi koji su ostvareni uvećano za 5,73%.

Direktni porezi (porez na imovinu i porez na dohodak) zavise od obima privrednih aktivnosti, poslovanja i privrednih tokova unutar lokalne zajednice, te od samog prometa koji se ostvari na teritoriji Općine. U odnosu na 2021. godinu ovi prihodi su porasli za 25,73%. Najveći rast je ostvaren na prihodima od poreza na promet nepokretnosti (32,69%) i na dohodak (25,59%).

Generalno se može reći da je rast ove grupe prihoda rezultat oporavka privrednih tokova, rasta prometa na teritoriji Općine i opšteg rasta cijena, odnosno inflatornih kretanja.

## **Neporezni prihodi**

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni sa 119,22% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana prihoda. Uvećano ostvarenje ove grupe prihoda je rezultat oporavka privrednih tokova i ekonomskih aktivnosti na teritoriji Općine, a nakon ostvarenog pada istih kao posljedice mjera za suzbijanje pandemije u 2020. godini. Pokazalo se da je nivo prometa nekretnina, broja zaposlenih, plata i slično, koje utiču na pružanje usluga organa uprave značajno porastao i u odnosu na prethodnu godinu. Sve podgrupe ove grupe prihoda su ostvarene u većem obimu od planiranih.

Ova grupa prihoda je ostvarena u većem obimu za 5,13% u odnosu na 2021. godinu koja je do sada bila rekordna godina po ostvarenju prihoda.

Razlog tome je isključivo rast pružanja usluga organa uprave, a ne rast stopa naknada koje, kako smo istakli, nisu mijenjane izuzev specifičnog dijela općinskih taksi. Izdvajamo, provedene postupke eksproprijacije koji su doveli do neposrednog rasta općinskih prihoda za uplaćene takse od strane JP Autoceste FBiH, kao i posredno, rastom prometa nekretnina i drugim postupcima vezanim za iste, usljed isplata koje su u proteklom periodu izvršene vlasnicima eksproprijiranih nekretnina.

## **Tekući grantovi**

Tekući grantovi su u izvještajnom periodu ostvareni sa 133,53% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana prihoda. Ova grupa prihoda je posebno kompleksna u planiranju, budući da se sastoji od različitih grantova - doznaka iz inostranstva, različitih nivoa vlasti i fondova na koje Općina nema presudan utjecaj.

Uvećano ostvarenje ovih prihoda, zbog njihovog namjenskog karaktera, ima utjecaj na odgovarajuće stavke rashoda koje su vezane za ova sredstva (stambeno zbrinjavanje i ostale pomoći boračkih populacija iz sredstava ZDK, boračke stipendije i slično). Stoga uvećanje ove grupe



prihoda nema utjecaj na preostale stavke rashoda koje se finansiraju iz tekućih-izvornih prihoda Općine.

### Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 79,75% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana prihoda. U slučaju kapitalnih grantova, kao i kod povlačenja kreditnih sredstava, ostvarenje istih prati realizaciju kapitalnih projekata. Takav je slučaj sa IPA grantom od blizu milion KM, koji se realizuje tek po dostavi faktura za izvedeni dio radova na gradnji kanalizacionih kolektora (projekt WATSAN) od preko 3 miliona KM. **Upravo u realizaciji ovog granta je evidentan zastoj zbog blokade rada institucija, budući da Predsjedništvo BiH još uvijek nije odobrilo korištenje istih.** Ovo je napravilo zastoj u realizaciji niza projekata na teritoriji cijele BiH. Trenutno, dobili smo odobrenje da realizovane radove plaćamo iz tekućeg budžeta, do rješenja blokade, kada će nam sredstva biti refundirana.

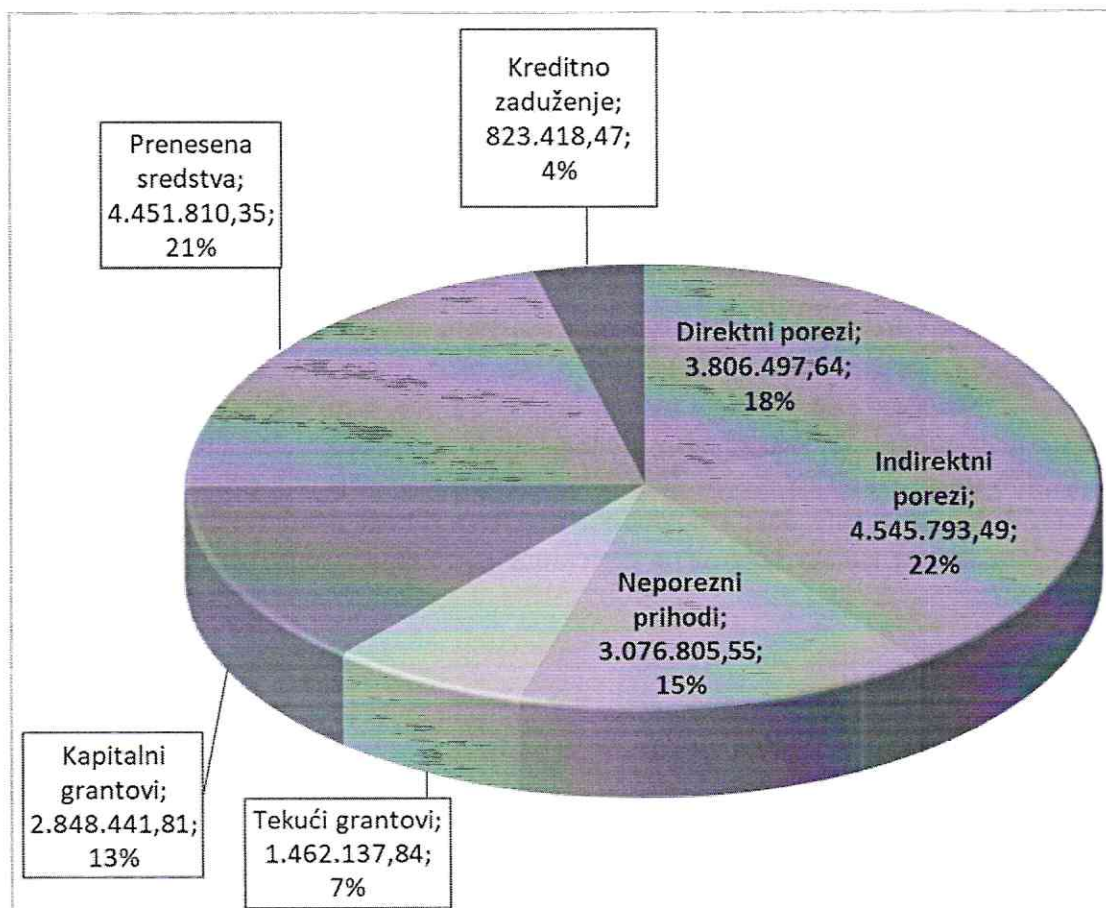
Očekuje se da će do kraja godine biti realizovan značajan dio radova na ugovorenim kapitalnim ulaganjima, a samim tim i povlačenje (realizacija) ugovorenih grant sredstava, uz nadu da će se iznaći i način za trenutnu deblokadu grant sredstava.

### Prenešena sredstva

Prenešena sredstva su evidentirana i iskazana u planiranom obimu.

### Kreditno zaduženje

Kreditna sredstva u izvještajnom periodu su povučena u visini od 823.418,47 KM. Realizacija kredita za ovu fazu projekta WATSAN prati isključivo dinamiku radova i fakturisanja, tako da se do kraja godine očekuje i realizacija novih tranši.



Grafikon 1. Struktura prihoda, primitaka i finansiranja za period januar – septembar 2022. godine

**RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA**

EKONOMSKI KOD	RASHODI I IZDACI	BUDŽET ZA 2022. GODINU	OSTVARENO ZA PERIOD I-IX 2022. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (4/3)	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA LINEARNI DEVETO-MJESEČNI IZNOS
1	2	3	4	5	6
611000	I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE	3.096.000,00	2.191.697,85	70,79%	94,39%
613000	II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	3.409.100,00	1.888.482,16	55,40%	73,86%
613000	1. Direktni materijalni rashodi organa uprave	1.125.100,00	797.026,41	70,84%	94,45%
613000	2. Ostale usluge za opštredruštvene potrebe	2.284.000,00	1.091.455,75	47,79%	63,72%
614000	III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVE	5.688.900,00	3.586.498,81	63,04%	84,06%
614311	1. Grantovi mjesnim zajednicama	580.000,00	360.762,62	62,20%	82,93%
614200	2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.694.900,00	1.128.181,04	66,56%	88,75%
614300	3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	1.228.000,00	1.004.683,96	81,81%	109,09%
614300	4. Grantovi u oblasti sporta	488.000,00	389.796,64	79,88%	106,50%
614300	5. Grantovi udruženjima građana	155.000,00	102.050,00	65,84%	87,78%
614400	6. Grantovi podrške privredi i ostalo	1.400.000,00	530.195,10	37,87%	50,49%
616000	7. Kamate i operativna budžetska rezerva	143.000,00	70.829,45	49,53%	66,04%
821-615	IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI	14.068.000,00	6.069.666,81	43,15%	57,53%
821-615	1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	7.992.000,00	3.111.298,04	38,93%	51,91%
821-615	2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započetih projekata)	4.264.000,00	2.519.827,46	59,10%	78,79%
821-615	3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	1.812.000,00	438.541,31	24,20%	32,27%
823000	V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA	195.000,00	96.914,70	49,70%	66,27%
<b>UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE</b>		<b>26.475.000,00</b>	<b>13.833.206,33</b>	<b>52,29%</b>	<b>69,71%</b>

Tabela 2. *Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja za period januar – septembar 2022. godine*



### **Bruto plate i naknade**

Grupa rashoda „Bruto plate i naknade“ je u cjelini ostvarena sa 94,39% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana rashoda. Nijedna od stavki ove grupe rashoda nije realizovana sa prekoračenjem ukupno planiranih sredstava na istoj.

Na godišnjem nivou se očekuje ostvarenje ove grupe rashoda bez prekoračenja planiranih iznosa.

### **Sredstva za materijal, energiju i usluge**

Sredstva za materijal, energiju i usluge se ostvaruju u manjem obimu od utvrđenog. Ovo ostvarenje iznosi 73,86% od linearno definisanog devetomjesečnog plana rashoda.

Za razliku od drugih stavki tekućeg dijela budžeta ovi rashodi se knjiže na osnovu pristiglih faktura. Budući da značajan dio faktura nije pristigao u izvještajnom periodu (dio faktura za septembar se zaprima na protokol tokom mjeseca oktobra), dio nastalih rashoda za koje fakture nisu pristigle nije knjižen i obuhvaćen ovim izvještajem. Isti će teretiti naredni kvartal.

Ostvarenje rashoda u cjelini se očekuje na približno planiranom nivou.

### **Tekući grantovi i transferi**

Tekući grantovi i transferi se u najvećoj mjeri odvijaju u planiranoj dinamici i obimu. Ostvarenje u odnosu na linearno definisani devetomjesečni plana rashoda iznosi 84,06%. Umanjeno ostvarenje ove grupe rashoda je posljedica, prije svega, dinamike realizacije pojedinih stavki. Radi se o stavkama koje se realizuju tek po provođenju planiranih aktivnosti i procedura. Takav je slučaj sa stavkom „Grantovi za razvoj poljoprivrede“ koja iznosi 360.000 KM, a koja će biti utrošena tek krajem godine po okončanju rada komisija za poticaje.

Sredstva operativne budžetske rezerve su utrošena u visini od 67.029,35 KM, što čini 67,03% utroška ukupno planiranih sredstava, a predstavljaju 0,58% ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda izvještajnog perioda.

### **Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci**

Kapitalni dio budžeta sa 30-tim septembrom je bio realizovan sa 57,53% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana rashoda. U izvještajnom periodu su okončani i fakturirani radovi u visini od 6.069.666,81 KM.

Razlog ovako iskazanog procenta realizacije nalazi se i u rebalansiranju planiranog iznosa iz jula mjeseca, čime je kapitalni dio budžeta uvećan za dodatnih 3.336.000,00 KM. Ovaj iznos je bio predmet ugovaranja tek u augustu tekuće godine, tako da će isti biti uključen u realizaciju i izvještavanje posljednjeg kvartala.

Pored toga, kako je to navedeno u prvom dijelu izvještaja, izvršeno je rezervisanje sredstava u okviru provedenih postupaka javnih nabavki. Realizacija ovih stavki je najvećim dijelom ugovorena, a sami radovi su u fazi izvođenja ili u pripremi za izvođenje. Dio radova za pojedine projekte je okončan ali nije fakturisan u izvještajnom periodu, te stoga nije knjižen niti evidentiran u ovom izvještaju.

Ukupne rezervacije, započeti projekti koji nisu okončani-fakturirani iznose 3,5 miliona, KM.

### **Povrat sredstava od finansiranja**

Servisiranje svih obaveza koje su preuzete po kreditima i garanciji D.D. Toplana Tešanj se vrši uredno prema ranije utvrđenom otplatnom planu.

## Zaključak

Izvorni budžetski prihodi su stabilni sa dobrim procentima izvršenja, čime se stvara osnova za realizaciju planiranih aktivnosti i projekata Budžeta.

S druge strane, realizaciju rashoda i izdataka treba posmatrati i u kontekstu rebalansa iz jula ove godine, kojim su odobreni dodatni projekti od 3,36 miliona KM. Za utrošak istih je potrebno vrijeme za postupke javnih nabavki, ugovaranje, te realizaciju.

Pored toga, vrijeme odobravanja određenih očekivanih/neočekivanih prihoda/grantova utječe na provođenje pojedinačnih koraka i rokove realizacije. Naš Budžet je naslonjen na budžete drugih nivoa vlasti i često je potrebno ulaganje dodatnih napora da se sredstva blagovremeno obezbijede i utroše sa svim definisanim procedurama i ugovornim obavezama u definisanim rokovima.

Rashodovna strana budžeta se u najvećoj mjeri realizuje u planiranom dinamičkom okviru uz evidentiranje rezervacija, pokretanje postupaka javnih nabavki, izvođenje radova i praćenje realizacije po istim.

Ipak, shodno svemu gore navedenom, u okviru kapitalnog dijela Budžeta se može očekivati prijenos dijela ugovorenih aktivnosti i projekata i u narednu budžetsku godinu.

OBRADIVAČ

Služba za finansije, privredu,  
komunalne i inspeksijske poslove  
Amel Karahmet, dipl.oec.



Općinski načelnik

Mr.sci.Suad Huskić



