



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

Broj: 02-14-1-2253/18

Datum: 12.10.2018. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA  
OPĆINE TEŠANJ ZA PERIOD JANUAR - SEPTEMBAR 2018. GODINE**

Osnov za izvršenje Budžeta Općine u 2018. godini čine dokumenti Budžet Općine Tešanj za 2018. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 11/17 i 5/18) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2018. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 11/17).

**Izvršenje budžeta**

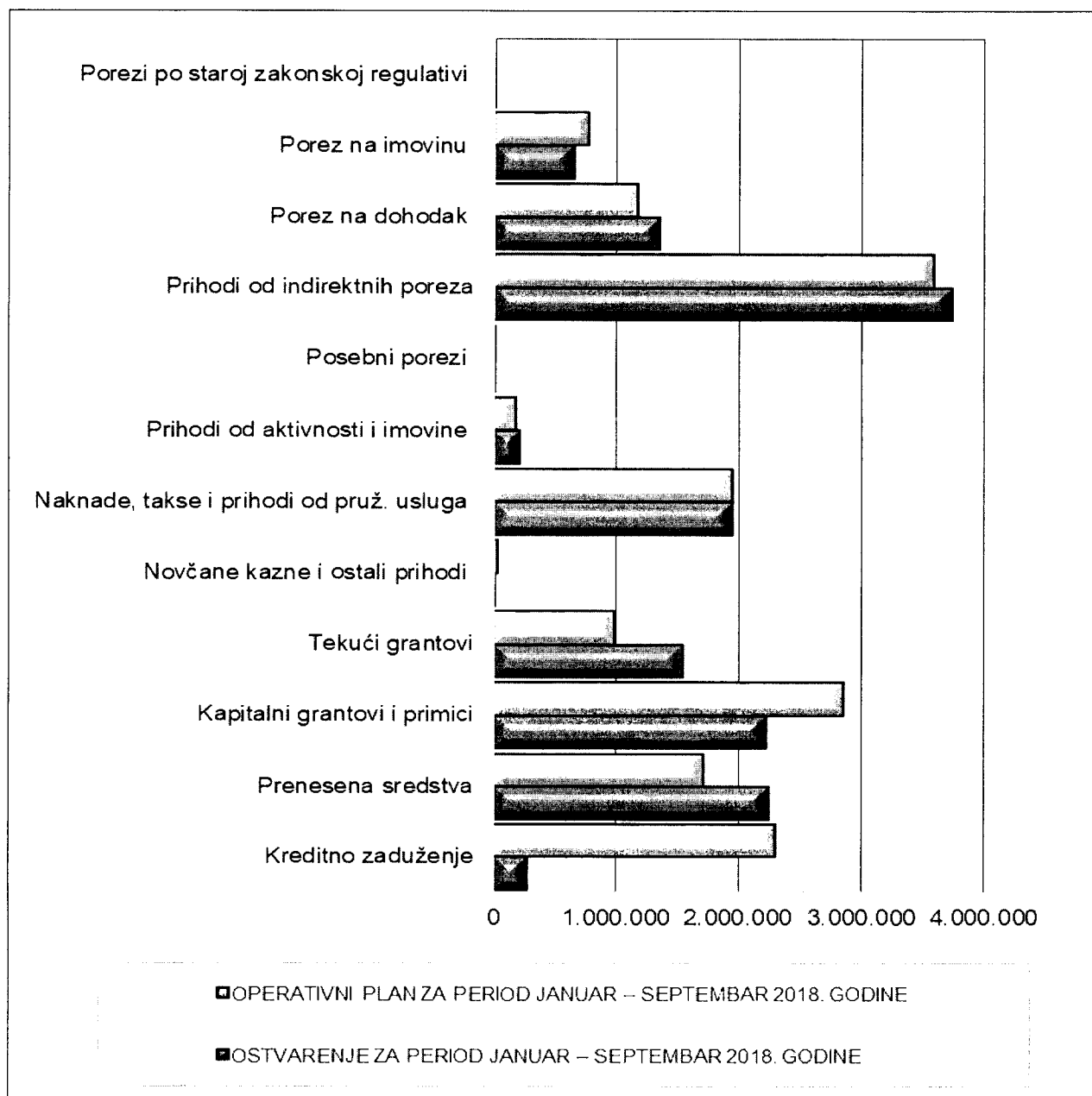
Prihodi i primici sa prenesenim sredstvima i finansiranjem Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **14.243.289,43 KM**. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **9.532.969,47 KM**. U izvještajnom periodu iskazan je akumulirani suficit od 4.710.319,46 KM, koji je odraz dinamike realizacije planiranih aktivnosti. Za realizaciju planiranih aktivnosti je izvršena rezervacija sredstava na stavkama rashoda i izdataka putem ugovora i započetih postupaka javnih nabavki u visini od 6,3 miliona KM. Najveći dio rezervacija se odnosi na kapitalna ulaganja (više od 6 miliona KM). Drugim riječima, akumulirani suficit postoji zbog toga što su neki poslovi ugovoreni javnom nabavkom, a do 1.10. su započeti ili završeni, a nisu plaćeni.

**PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE**

EKONOMSKI KOD	PRIHODI I PRIMICI	BUDŽET ZA 2018. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA PERIOD I-IX 2018. GODINE	OSTVARENE JE ZA PERIOD I-IX 2018. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (5/3)	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA OPERATIVNI PLAN (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
	I PRIHODI OD POREZA	7.686.000,00	5.547.100,00	5.762.759,49	74,98%	103,89%
711000	Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	3.000,00	2.300,00	3.125,49	104,18%	135,89%
714100	Porez na imovinu	1.030.000,00	772.000,00	657.174,77	63,80%	85,13%
716000	Porez na dohodak	1.760.000,00	1.180.000,00	1.362.582,11	77,42%	115,47%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	4.890.000,00	3.590.000,00	3.735.822,12	76,40%	104,06%
7152-900	Posebni porezi	3.000,00	2.800,00	4.055,00	135,17%	144,82%
	II NEPOREZNI PRIHODI	2.795.000,00	2.167.300,00	2.178.802,38	77,95%	100,53%
721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	229.000,00	182.250,00	217.152,64	94,83%	119,15%
722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.526.000,00	1.951.250,00	1.951.198,35	77,24%	100,00%

723000	Novčane kazne i ostali prihodi	40.000,00	33.800,00	10.451,39	26,13%	30,92%
	III TEKUĆI GRANTOVI	1.330.000,00	990.000,00	1.547.165,83	116,33%	156,28%
	IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI	3.517.000,00	2.850.000,00	2.229.117,78	63,38%	78,21%
	V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	2.247.000,00	1.720.000,00	2.247.163,57	100,01%	130,65%
	VI FINANSIRANJE	2.500.000,00	2.300.000,00	278.280,38	11,13%	12,10%
	UKUPNI PRIHODI	20.075.000,00	15.574.400,00	14.243.289,43	70,95%	91,45%

Tabela 1. *Prihodi, primici i finansiranje za period januar – septembar 2018. godine*



Grafikon 1. *Operativni plan i ostvarenje prihoda, primitaka i finansiranja za period januar – septembar 2018. godine.*

### **Porezni prihodi**

Porezni prihodi, koji čine blizu 50% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja ovog kvartala, ostvareni su sa 103,89% ukupnih budžetskih sredstava Operativnog budžeta za devet mjeseci (uvećano ostvarenje od 215.659,49 KM).

Svi pojedinačni prihodi unutar ove grupe su ostvareni u većem obimu od planiranog izuzev Poreza na imovinu. Porez na imovinu je ostvaren u manjem obimu zbog manjeg prometa nekretnina u odnosu na protekle dvije godine. Može se očekivati da će ovaj prihod na godišnjem nivou biti ostvaren u manjem obimu, ali da će to biti kompenzirano uvećanim ostvarenjem drugih stavki unutar grupe. Ostvarenje grupe u cjelini je iznad očekivanog nivoa, te se do kraja godine može projicirati djelimično uvećano ostvarenje i na godišnjem nivou.

### **Neporezni prihodi**

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni sa 100,53% sredstava Operativnog budžeta za devetomjesečni period (uvećano ostvarenje od 11.502,38 KM). Uvećano ostvarenje ove grupe prihoda je rezultat daljeg realnog rasta privrednih tokova i aktivnosti na teritoriji Općine koji imaju za posljedicu i uvećane aktivnosti Organa uprave. Shodno tome, uvećano su ostvarene obje podgrupe vezane za aktivnosti Organa uprave (poduzetničke aktivnosti i take i naknade). Umanjeno je ostvarena podgrupa ostalih prihoda, koja je ujedno i najmanja i čini manje od 5% podgrupe u cjelini. Ovo umanje je u cjelini kompenzirano većim ostvarenjem druge dvije podgrupe. Analizirajući ostvarenje ove podgrupe prihoda može se konstatovati da će i ona na godišnjem nivou biti ostvarena u nešto većem obimu od planiranog.

### **Tekući grantovi**

Tekući grantovi u izvještajnom periodu ostvareni su sa 156,28% sredstava Operativnog budžeta za devetomjesečni period (uvećano ostvarenje od 557.165,83 KM). 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.

Shodno tome se može izdvojiti slijedeće:

-Grantovi Kantona u dijelu Fonda za zaštitu okoliša i grantovi Kantona za boračke populacije se transferišu u većem obimu od planiranog za više od 50% budući da je izvršeno odobravanje sredstava za korisnike sa teritorije naše Općine u daleko većem obimu. Radi se o sredstvima za samozapošljavanje, troškove liječenja, vanredne novčane pomoći i sredstvima za stipendiranje.

-Grant podrške općinskim stipendijama i Grantovi za otklanjanje posljedica prirodnih nesreća su realizovani u cjelini u izvještajnom periodu.

Ova sredstva u cjelini su namjenska i njihova veća realizacija je vezana za odgovarajuće rashode koje će takođe biti ostvarene u većem obimu.

### **Kapitalni grantovi**

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 78,21% sredstava Operativnog budžeta za devet mjeseci (umanjeno ostvarenje od 620.882,22 KM). Doznaka ovih sredstava prati realizaciju projekata kapitalnog dijela budžeta. Radi se o tome da Općina ugovara i realizuje planirane projekte, kompletira sve izvještaje (nekad čak i uplate), a da se doznaka sredstava kapitalnih grantova vrši po dostavi faktura ili refundacijom uplata koje će općina napraviti. Dakle, kada općina pošalje izvještaj o završenom (nekad čak i plaćenom projektu) onda stičemo mogućnost da se sredstva prebace na račun općine i tada mogu biti evidentirana kroz budžet općine. Kako su radovi na pojedinim projektima još uvijek u toku i nisu nastali ni rashodi po istim, to se i ostvarenje ovih stavki očekuje tek po njihovom okončanju u posljednjem kvartalu tekuće godine. Takav slučaj je sa vodnim naknadama, dijelom grantova viših nivoa vlasti i sredstvima Fonda za zaštitu okoliša sa sredstvima za gradnju kanalizacionih kolektora i sredstva GSM (1.600.000 KM). Ukoliko se u tekućoj godini ne realizuje neki dio projekta, izostat će i realizacija grant sredstava u prihodovnom dijelu Budžeta za 2018. godinu, sredstva se neće proći kroz Budžet općine. Općina Tešanj je putem javnih poziva sa nivoa BiH, FBiH i ZDK obezbijedila značajna sredstva za kapitalne grantove (poslovne zone, sportske dvorane, kanalizacija, izgradnja puteva...)

### **Prenesena sredstva**

Prenesena sredstva su evidentirana i iskazana u planiranom obimu.

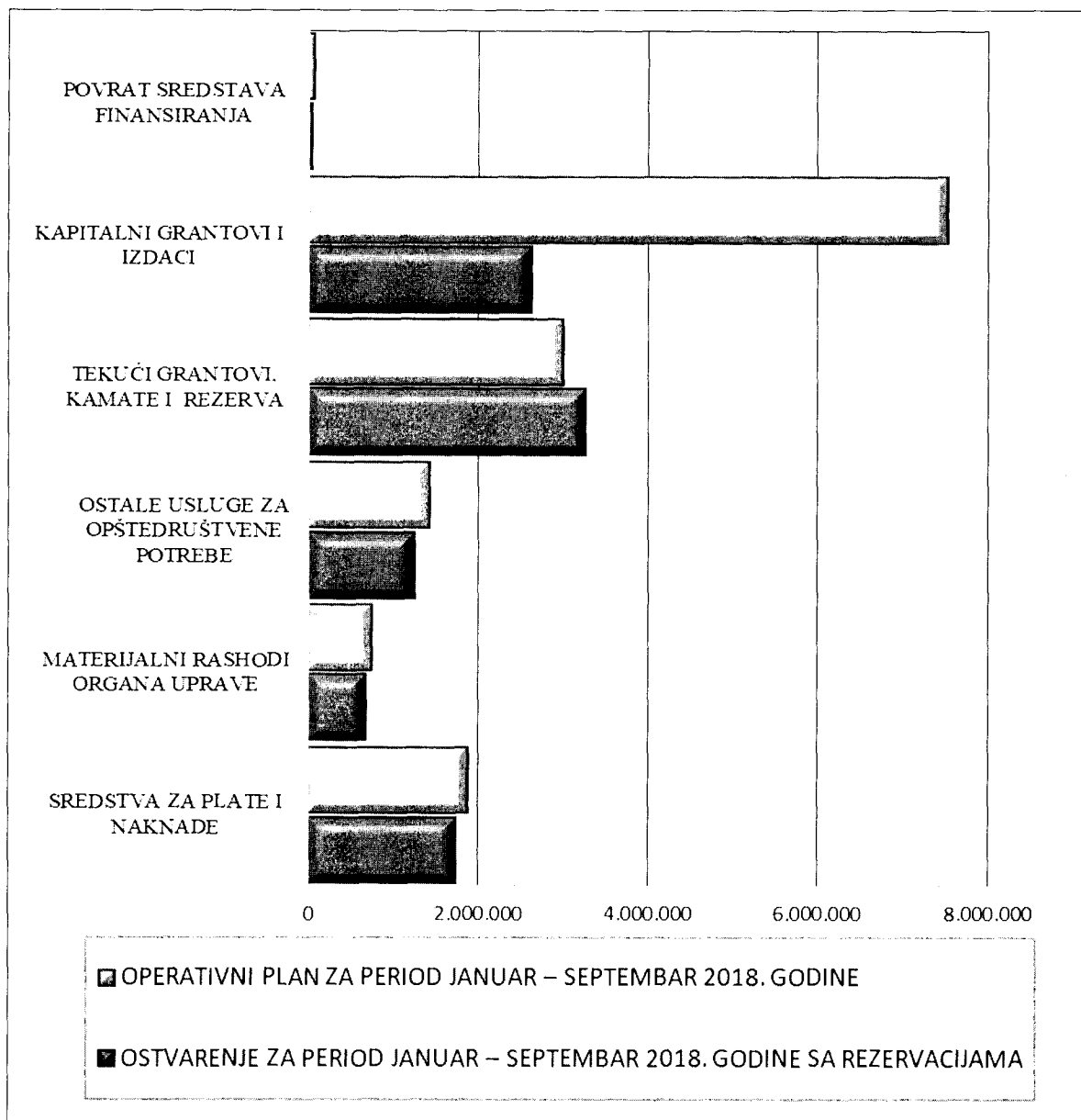
### Kreditno zaduženje

Kreditna sredstava u izvještajnom periodu su povučena u visini od 270.280,38 KM, a ista se odnose na plaćanje avansa i preostale obaveze za izvedene radove u prethodnoj godini za projekt WATSAN.

### RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA

EKONOMSKI KOD	RASHODI I IZDACI	BUDŽET ZA 2018. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA PERIOD I-IX 2018. GODINE	OSTVARENJE ZA PERIOD I-IX 2018. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (5/3)	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA OPERATIVNI PLAN (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
611000	I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE	2.498.000,00	1.881.226,00	1.725.422,82	69,07%	91,72%
613000	II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	2.921.500,00	2.153.749,00	1.909.607,28	65,36%	88,66%
613000	1. Direktni materijalni rashodi organa uprave	1.011.500,00	738.252,00	666.195,60	65,86%	90,24%
613000	2. Ostale usluge za opštedruštvene potrebe	1.910.000,00	1.415.497,00	1.243.411,68	65,10%	87,84%
614000	III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVE	4.423.000,00	2.995.673,00	3.250.835,26	73,50%	108,52%
614311	1. Grantovi mjesnim zajednicama	240.000,00	169.300,00	168.187,41	70,08%	99,34%
614200	2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.572.000,00	1.090.132,00	1.468.245,38	93,40%	134,69%
614300	3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	1.010.000,00	765.744,00	774.746,45	76,71%	101,18%
614300	4. Grantovi u oblasti sporta	330.000,00	242.497,00	274.013,00	83,03%	113,00%
614300	5. Grantovi udruženjima građana	122.000,00	94.250,00	93.203,00	76,40%	98,89%
614400	6. Grantovi podrške privredi i ostalo	1.024.000,00	548.753,00	433.080,00	42,29%	78,92%
616000	7. Kamate i operativna budžetska rezerva	125.000,00	84.997,00	39.360,02	31,49%	46,31%
821-615	IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI	10.132.500,00	7.522.000,00	2.610.643,67	25,77%	34,71%
821-615	1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	6.638.500,00	4.810.000,00	1.091.944,35	16,45%	22,70%
821-615	2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započetih projekata)	2.464.000,00	1.952.000,00	853.665,50	34,65%	43,73%
821-615	3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	1.030.000,00	760.000,00	665.033,82	64,57%	87,50%
823000	V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA	100.000,00	67.500,00	36.460,44	36,46%	54,02%
	UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE	20.075.000,00	14.620.148,00	9.532.969,47	47,49%	65,20%

Tabela 2. Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja za period januar – septembar 2018. godine



Grafikon 2. *Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja za period januar – septembar 2018. godine*

### **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 91,72% sredstava predviđenih Operativnim budžetom za devet mjeseci. Proces popune upražnjenih radnih mjesta sa kojih su raniji uposlenici stekli uvjete za penzionisanja je u toku.

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

Sredstva za materijal, energiju i usluge se ostvaruju u manjem obimu od utvrđenog Operativnim budžetom. Ovo ostvarenje iznosi 88,66%. 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 (dio faktura za septembar pristižu tokom mjeseca oktobra), tako dio nastalih rashoda za koje fakture nisu pristigle nije knjižen i obuhvaćen ovim izvještajem.

### **Tekući grantovi i transferi**

Tekući grantovi i transferi se u najvećoj mjeri odvijaju u planiranoj dinamici i obimu. Ostvarenje u odnosu na Operativni budžet iznosi 108,52%. Uvećano ostvarenje ove grupe rashoda je posljedica rasta grantova socijalne zaštite i pomoći nastalog uvećanjem doznaka namjenskih sredstava iz ZE-DO kantona za tekuće

pomoći boračkim populacijama. Doznačena namjenska sredstva općinskom budžetu su kroz odgovarajuću stavku rashoda već transferisana krajnjim korisnicima u cjelokupno planiranom godišnjem nivou. Sredstva operativne budžetske rezerve su utrošena u visini od 34.400,00 KM, što čini 34,40% utroška ukupno planiranih sredstava, a predstavljaju 0,43% ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda izvještajnog perioda.

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

Kapitalni dio budžeta je realizovan sa 34,71% sredstava Operativnog budžeta za devetomjesečni period. U izvještajnom periodu su okončani i fakturisani radovi u visini od 2.610.643,67 KM. Operativni budžet je rađen na bazi definisanja vremena početka radova sa odobravanjem postupaka nabavki i izradi narudžbenica u sistemu trezora, dok sami rashodi nastaju po okončanju radova i dostavi faktura.

Shodno tome, kako je to navedeno u prvom dijelu izvještaja, izvršeno je rezervisanje sredstava u visini iznad 6,3 miliona KM (samo kanalizacija je oko 4 miliona KM). Ovo su sredstva za koja je ugovorena realizacija, a sami radovi su u fazi izvođenja ili pripreme za izvođenje. Dio radova za pojedine projekte je okončan ali nije fakturisan u izvještajnom periodu, te stoga nije knjižen niti evidentiran u ovom izvještaju.

Potrebno je naglasiti da je dio projekata uvršten u Budžet tek izradom Izmjena i dopuna Budžeta Općine iz maja ove godine, te se okončanje istih i može očekivati tek u posljednjem kvartalu.

Pored toga, već je izvjesno da se dio projekata za koje su radovi ugovoreni neće moći okončati do kraja tekuće budžetske godine, tako da će njihova realizacija biti okončana u 2019. godini. Shodno tome, u okviru Nacrta budžeta za 2019. godinu je već planirana stavka prijenosa ugovorenih, a nerealizovanih projekata. S toga se može očekivati i djelimično umanjene ove grupe rashoda i izdataka općinskog Budžeta, iako su sve pojedinačne stavke u najvećoj mjeri ugovorene. Ni jedan od planiranih projekata nije suspendiran i obustavljen od izvođenja.

### **Povrat sredstava od finansiranja**

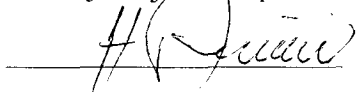
Servisiranje preuzetog dijela duga po stavci "Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj" se vrši uredno prema ranije utvrđenom otplatnom planu.

### **Zaključak**

Budžet Općine Tešanj je stabilan. Izvorni budžetski prihodi, kao i tekuća grant sredstva se ostvaruju iznad planirane dinamike Operativnog budžeta. S druge strane, kako je to već navedeno, realizacija kapitalnih grantova i finansiranja (kreditno zaduženje) prati realizaciju radova i usluga, tako da će isti biti realizovani po dostavi faktura. Može desiti da zbog načina povlačenja sredstava i dinamike realizacije projekata dio ugovorenih radova i kredita bude prenesen u narednu godinu.

Rashodovna strana budžeta se realizuje u planiranom dinamičkom okviru uz evidentiranje rezervacija, pokretanje postupaka javnih nabavki, izvođenje radova i praćenje realizacije po istim. Kao i u prihodovnom dijelu zbog dinamike ugovaranja i realizacije može doći do umanjene realizacije i prijenosa ugovorenih aktivnosti u narednu godinu.

Služba za finansije, privredu,  
komunalne i inspeksijske poslove  
Hamzaliya Hojkuric dipl.oec.



Općinski načelnik

Mr.sci.Suad Huskic

