



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

Broj: 02-14-1-2103/19
Datum: 21.10.2019. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
OPĆINE TEŠANJ ZA PERIOD JANUAR - SEPTEMBAR 2019. 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 2019. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2019. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 9/18, 7/19 i 8/19) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2019. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 9/18 i 8/19).

Izvršenje budžeta

U izvještajnom periodu su u dva navrata donošene izmjene i dopune općinskog Budžeta – rebalans. Razlozi ova dva rebalansa su različiti. Prvi Rebalans je rađen zbog uvećanja općinskih prihoda i potrebe uvećanja pojedinačnih stavki rashoda, te prestrukturiranja sredstava. Drugi rebalans je rađen zbog potrebe obezbjeđenja sredstava za sanaciju šteta od poplava iz augusta tekuće godine. Nakon ovih izmjena i dopuna općinski Budžet je uvećan za 1.302.000,00 KM, tako da sada iznosi 20.777.000,00 KM.

Prihodi i primici sa prenesenim sredstvima i finansiranjem Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **14.806.636,60 KM**. Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja iznosili su **11.629.736,04 KM**. U izvještajnom periodu iskazan je akumulirani suficit od **3.176.900,56 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 ukupno 355 postupaka, zaključno sa 30.09.2019. godine. 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 2019. GODINU | OSTVARENJE ZA PERIOD I-IX 2019. GODINE | PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (4/3) | PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA LINEARNI DEVETOMJESEČNI IZNOS |
|---------------|---|------------------------|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | I PRIHODI OD POREZA | 8.801.000,00 | 6.502.682,07 | 73,89 | 98,51 |
| 711000 | Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi | 3.000,00 | 3.772,50 | 101,26 | 167,67 |
| 714100 | Porez na imovinu | 1.015.000,00 | 832.685,02 | 82,04 | 109,38 |
| 716000 | Porez na dohodak | 2.250.000,00 | 1.597.839,44 | 71,02 | 94,69 |

| | | | | | |
|----------|--|---------------|---------------|--------|--------|
| 717000 | Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa | 5.530.000,00 | 4.066.419,47 | 73,53 | 98,05 |
| 7152-900 | Posebni porezi | 3.000,00 | 1.965,64 | 65,52 | 87,36 |
| | II NEPOREZNI PRIHODI | 2.939.000,00 | 2.272.344,80 | 77,32 | 103,09 |
| 721000 | Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine | 229.000,00 | 227.919,05 | 99,53 | 132,70 |
| 722000 | Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga | 2.665.000,00 | 2.012.180,26 | 75,50 | 100,67 |
| 723000 | Novčane kazne i ostali prihodi | 45.000,00 | 32.245,49 | 71,66 | 95,54 |
| | III TEKUĆI GRANTOVI | 1.727.000,00 | 1.144.742,19 | 66,29 | 88,38 |
| | IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI | 4.251.000,00 | 2.289.415,95 | 53,86 | 71,81 |
| | V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE | 1.829.000,00 | 1.829.425,13 | 100,02 | 133,36 |
| | VI FINANSIRANJE | 1.230.000,00 | 768.026,46 | 62,44 | 83,25 |
| | UKUPNI PRIHODI | 20.777.000,00 | 14.806.636,60 | 71,26 | 95,02 |

Tabela 1. *Prihodi, primici i finansiranje za period januar – septembar 2019. godine*

Porezni prihodi

Porezni prihodi, koji čine blizu 44% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja ovog kvartala, ostvareni su sa 98,51% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana prihoda.

Nakon izvršene korekcije koeficijenata za raspodjelu PDV-a (indirektni porezi) od strane Federalnog ministarstva finansija, rebalansirani iznos prihoda od PDV-a se ostvaruje u planiranoj dinamici. Povrat umanjenih (oduzetih) prihoda se vrši postupno. S toga je je u izvještajnom periodu ovaj prihod umanjen, a na godišnjem nivou će biti ostvaren i u većem obimu od projiciranog. Budući da se radi o najvažnijem i najizdašnjem općinskom prihodu njegovo veće ostvarenje može pokriti eventualna umanjena na drugim stavkama prihoda.

Prihodi od poreza na imovnu su ostvareni u većem obimu i iskazuju stabilnost i značajan potencijal za rast prihoda u narednoj godini.

Drugi po važnosti i veličini prihod od poreza na dohodak je, kao i prihodi od PDV-a, takođe ostvaren u nešto manjem obimu od rebalansiranog iznosa, a do kraja godine se očekuje ostvarenje na približno planiranom obimu. Za razliku od toga, za narednu godinu je najavljena izmjena zakonske regulative kojom bi se ova vrsta prihoda na općinskom nivou mogla značajno umanjiti. Ova činjenica je istaknuta u okviru nacrtu budžeta za 2020. godinu i ista je predmet analiza i daljeg djelovanja općinske administracije.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni sa 103,09% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana prihoda. 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 umanjeno 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 88,38% 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.

Ova grupa prihoda je prilikom izrade drugog rebalansa Budžeta uvećana za grant sredstva za sanaciju šteta od poplava, a koja se očekuju od strane viših nivoa vlasti. Kako je to naglašeno u izradi rebalansa, njihovo odobravanje nije izvjesno, ali su upućeni zahtjevi te se vrše aktivnosti na odobravanju istih. Stoga je u tada definisan alternativni način sanacije šteta uz redukovanje kapitalnih ulaganja.

Pored toga, kontinuirano se radi na iznalaženju grant sredstava kojim bi se eventualni izostanak planiranih grant sredstava nadomjestio.

S druge strane, grantovi Kantona za boračke populacije se transferišu u većem obimu od planiranog, budući da je izvršeno odobravanje sredstava za korisnike sa teritorije naše Općine u daleko većem obimu. Radi se o sredstvima za samozapošljavanje, troškove liječenja i vanredne novčane pomoći.

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 78,81% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana prihoda. 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. 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 u Budžetu. 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. Ukoliko se u tekućoj godini ne realizuje neki dio projekta, izostat će i realizacija grant sredstava u prihodovnom dijelu Budžeta za 2019. godinu. Općina Tešanj je putem javnih poziva sa nivoa BiH, FBiH i ZDK obezbijedila značajna sredstva za kapitalne grantove (poslovne zone, sportske dvorane, kanalizacija, vodosnabdijevanje i drugo)

Prenesena sredstva

Prenesena sredstva su evidentirana i iskazana u planiranom obimu.

Kreditno zaduženje

Kreditna sredstva u izvještajnom periodu su povučena u visini od 768.026,46 KM, a ista se odnose na plaćanje preostale obaveze za izvedene radove u prethodnoj godini za projekt WATSAN.

RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA

| EKONOMSKI KOD | RASHODI I IZDACI | BUDŽET ZA 2019. GODINU | OSTVARENJE ZA PERIOD I-IX 2019. GODINE | PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (4/3) | PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA LINEARNI DEVETOMJESEČNI IZNOS |
|---------------|---|------------------------|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 611000 | I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE | 2.520.000,00 | 1.784.202,45 | 70,80 | 94,40% |
| 613000 | II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE | 3.273.600,00 | 1.767.767,93 | 54,00 | 72,00 |

| | | | | | |
|---------------------------------------|---|---------------|---------------|-------|--------|
| 613000 | 1. Direktni materijalni rashodi organa uprave | 1.054.600,00 | 689.691,35 | 65,40 | 87,20 |
| 613000 | 2. Ostale usluge za opštedruštvene potrebe | 2.219.000,00 | 1.078.076,58 | 48,58 | 64,78 |
| 614000 | III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI | 5.419.400,00 | 3.258.910,03 | 60,13 | 80,18 |
| 614311 | 1. Grantovi mjesnim zajednicama | 485.000,00 | 282.533,85 | 58,25 | 77,67 |
| 614200 | 2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći | 2.071.400,00 | 1.157.679,97 | 55,89 | 74,52 |
| 614300 | 3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade | 1.015.000,00 | 734.257,43 | 72,34 | 96,45 |
| 614300 | 4. Grantovi u oblasti sporta | 430.000,00 | 353.211,00 | 82,14 | 109,52 |
| 614300 | 5. Grantovi udruženjima građana | 135.000,00 | 97.750,00 | 72,41 | 96,54 |
| 614400 | 6. Grantovi podrške privredi i ostalo | 1.153.000,00 | 598.093,02 | 51,87 | 69,16 |
| 616000 | 7. Kamate i operativna budžetska rezerva | 130.000,00 | 35.384,76 | 27,22 | 36,29 |
| 821-615 | IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI | 9.491.000,00 | 4.770.818,28 | 50,27 | 67,02 |
| 821-615 | 1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava | 5.280.000,00 | 2.885.255,56 | 54,64 | 72,86 |
| 821-615 | 2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započelih projekata) | 3.184.000,00 | 1.454.404,13 | 45,68 | 60,90 |
| 821-615 | 3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi | 1.027.000,00 | 431.158,59 | 41,98 | 55,98 |
| 823000 | V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA | 73.000,00 | 48.037,35 | 65,80 | 87,74 |
| UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE | | 20.777.000,00 | 11.629.736,04 | 55,97 | 74,63% |

Tabela 2. *Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja za period januar – septembar 2019. 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 94,4% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana rashoda. 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. Ovo ostvarenje iznosi 72%. 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 pristižu tokom mjeseca oktobra), dio nastalih rashoda za koje fakture nisu pristigle nije knjižen i obuhvaćen ovim izvještajem. Isti će teretiti naredni kvartal, a ostvarenje rashoda u cjelini se očekuje na približno planiranoj nivou.

Tekući grantovi i transferi

Tekući grantovi i transferi se u najvećoj mjeri odvijaju u planiranoj dinamici i obimu. Ostvarenje u odnosu na linearno definisanog devetomjesečnog plana rashoda iznosi 80,18%. Umanjeno ostvarenje ove grupe rashoda je posljedica dinamike doznake sredstava. Tako se doznake sredstava za sanaciju šteta od cca 400.000,00 KM, poljoprivrednih podsticaja od cca. 370.000,00 KM i slično, očekuju tek po okončanju procedura, u zadnjem kvartalu tekuće godine.

Sredstva operativne budžetske rezerve su utrošena u visini od 27.750,00 KM, što čini 27,75% utroška ukupno planiranih sredstava, a predstavljaju 0,23% ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda izvještajnog perioda.

Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci

Kapitalni dio budžeta je realizovan sa 67,02% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana rashoda. U izvještajnom periodu su okončani i fakturirani radovi u visini od 4.770.818,28 KM.

Pored toga, kako je to navedeno u prvom dijelu izvještaja, izvršeno je rezervisanje sredstava u okviru provedenih postupaka javnih nabavki (355 postupaka zaključno sa 30.09.2019. godine). Realizacija ovih stavki je 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.

Potrebno je naglasiti da je dio projekata uvršten u Budžet tek izradom Izmjena i dopuna Budžeta Općine iz jula i septembra ove godine, te se aktivnosti na realizaciji mogu očekivati tek u IV 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 2020. godini. Shodno tome, u okviru Nacrta budžeta za 2020. godinu je već planirana stavka prijenosa ugovorenih, a nerealizovanih projekata, a dio sredstava je ponovo planiran kao prijenos stavke projekta u cjelini. 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 se ostvaruju u planiranim okvirima. 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. Ostvarenje dijela tekućih grantova je neizvjesno, ali za isto definisane alternativne opcije kroz Odluku o izvršavanju Budžeta Općine. Rashodovna strana budžeta se realizuje u planiranom dinamičkom okviru uz evidentiranje rezervacija, pokretanje postupaka javnih nabavki, izvođenje radova i praćenje realizacije po istim. U okviru kapitalnog dijela, 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
Hamzalija Hojkurić, dipl.oec.



Općinski načelnik

Mrsci.Suad Huskić



