



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

Broj: 02-14-1-748/19

Datum: 15.04.2019. godine

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

OPĆINE TEŠANJ ZA I KVARTAL 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) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2019. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 9/18).

Kao i prethodnih godina, nakon usvajanja Budžeta Općine, sačinjen je Plan novčanih tokova, a po dostavljenim planovima realizacije budžetskih korisnika iz općinskog Registra sačinjen je Operativni budžet za 2019. godinu. Operativnim budžetom je definisana mjesečna dinamika realizacije prihodovne i rashodovne strane budžeta. U skladu sa Operativnim planom izvršeno je i izvještavanje za I kvartal 2019. godine.

Izvršenje budžeta

Prihodi, primici, prenesena sredstva i finansiranje Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **6.428.198,66 KM**, odnosno **102,13%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **3.106.328,10 KM**, odnosno **87,01%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal.

U izvještajnom periodu iskazan je trenutni akumulirani suficit od 3.321.870,56 KM, koji je odraz prijenosa sredstva iz prethodnih godina od 1.829.425,13 KM i dinamike realizacije planiranih aktivnosti za čiju realizaciju su već izvršene rezervacije sredstava na stavkama rashoda i izdataka. Ukupne rezervacije sredstava putem ugovora i započetih postupaka javnih nabavki u izvještajnom periodu iznose 1.3 miliona KM.

Izvršenje prihodovne strane Budžeta

Prihodovna strana Budžeta u izvještajnom periodu je ostvarena u 102,13%-tnom obimu Operativnog budžeta za I kvartal 2019. godine. Ovo ostvarenje u odnosu na cjelokupan Budžet iznosi 33,01%, 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 Operativni budžet i ukupan godišnji Budžet za 2018. godinu.

PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

TABELA 1.

EKO-NOMSKI KOD	PRIHODI I PRIMICI	BUDŽET ZA 2019. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2019. GODINE	OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2019. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (5/3)	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA KVARTALNI PLAN (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
	I PRIHODI OD POREZA	8.151.000,00	1.959.350,00	1.985.914,93	24,36%	101,36%
711000	Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	3.000,00	750,00	754,96	25,17%	100,66%
714100	Porez na imovinu	960.000,00	242.000,00	321.824,28	33,52%	132,99%
716000	Porez na dohodak	1.900.000,00	475.000,00	536.268,20	28,22%	112,90%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	5.285.000,00	1.240.000,00	1.126.328,76	21,31%	90,83%
7152-900	Posebni porezi	3.000,00	1.600,00	738,73	24,62%	46,17%
	II NEPOREZNI PRIHODI	2.882.000,00	824.500,00	836.265,69	29,02%	101,43%
721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	229.000,00	100.000,00	95.177,58	41,56%	95,18%
722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.623.000,00	720.000,00	739.187,93	28,18%	102,66%
723000	Novčane kazne i ostali prihodi	30.000,00	4.500,00	1.900,18	6,33%	42,23%
	III TEKUĆI GRANTOVI	1.170.000,00	400.000,00	426.885,19	36,49%	106,72%
	IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI	3.712.000,00	1.200.000,00	1.138.680,66	30,68%	94,89%
	V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	1.660.000,00	1.660.000,00	1.829.425,13	110,21%	110,21%
	VI FINANSIRANJE	1.900.000,00	250.000,00	211.027,06	11,11%	84,41%
	UKUPNI PRIHODI	19.475.000,00	6.293.850,00	6.428.198,66	33,01%	102,13%

Porezni prihodi

Porezni prihodi, koji čine blizu 45% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja ovog kvartala, ostvareni su sa 101,36% planiranih budžetskih sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 26.564 KM). U odnosu na isti period prethodne godine, ostvarenje poreznih prihoda je veće za 10,8%, odnosno 193.577 KM.

Iako su ovi prihodi ostvareni u većem obimu od planiranog neophodno je istaći da je došlo do pada prihoda od PDV-a (indirektni porezi) zbog smanjenog koeficijenta u raspodjeli za Općinu Tešanj. Ovo smanjenje nije bilo najavljeno ni u jednom od dokumenata Federalnog ministarstva finansija koji se koriste u pripremi budžeta, a nastalo je kao promjena u Uputstvu o raspodjeli PDV-a. Udio naše Općine u raspodjeli prihoda je početkom godine (nakon usvajanja Budžeta) umanjen za više od 11%.

U prva tri mjeseca prihodi po ovom osnovu su manji za cca. 176.000 KM. Ako bi se ovakvi prihodi zadržali to bi značilo ukupno umanjenje prihoda Budžeta oko 700.000 KM. Umanjenje prihoda, ukoliko ne bude korigovano u narednom periodu će biti uzrok za eventualne izmjene i dopune općinskog Budžeta.

Zbog ovakve situacije već su upućeni dopisi Federalnom ministarstvu finansija, Poreskoj upravi FBiH (2X) i ZDK, Vladi FBiH. Organizirani su sastanci u Federalnom i kantonalnom ministarstvu finansija, Poreskoj upravi FBiH i Uredu Premijera FBiH. Do trenutka pripreme Izvještaja imali smo nekoliko različitih odgovora, ali još nismo dobili konačan odgovor da li će doći do promjene koeficijenta raspodjele.

S druge strane, drugi po veličini i značaju porezni prihod, Poreza na dohodak bilježi rast u odnosu na budžetom projicirani za više od 12%, međutim ovo ne može (niti treba) kompenzirati umanjenja indirektnih poreza. Ističemo da je ovaj prihod direktno vezan za privredna kretanja Općine. Stoga je posebno značajan rast broja zaposlenih i povećanja isplaćenih naknada zaposlenim koje u konačnici uvećavaju poreznu osnovicu i prihode budžeta bez uvećanja poreskih stopa. Cjelokupan rast prihoda je nastao na realnom rastu privrednih kretanja, a ne rastom poreskih stopa i drugih zakonskih opterećenja.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni sa **101,43%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 11.766 KM). Ovakvo ostvarenje je posmatrano u odnosu na Operativni budžet. U odnosu na godišnji Budžet ova grupa prihoda je ostvarena sa blizu 29% planiranih sredstava. Dio prihoda, kao što je stavka "Općinske komunalne takse - takse na firmu" koja se najvećim dijelom uplaćuje početkom godine (odmah po definisanom razrezu obaveze), kao i "Prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa, patenata i autorskih prava" koji su uplaćeni u prethodnoj, a oprihoduju u cijelosti u tekućoj godini (definisani način utroška kroz Listu kapitalnih ulaganja). Ovakva dinamika je upravo projicirana Operativnim budžetom Općine za 2019. godinu.

Tekući grantovi

Tekući grantovi u izvještajnom periodu ostvareni su sa **106,72%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Ovo ostvarenje u odnosu na cjelokupan Budžet iznosi 36,49%, tako da se može reći da je više od trećine ukupnih sredstava na godišnjem nivou već doznačeno tokom I kvartala. Ovdje se prije svega radi o većim doznakama sredstava Kantona za zapošljavanje i samozapošljavanje koja se sukcesivno troše po ispunjenju uslova od strane korisnika tokom godine. S druge strane, stavke Fonda za zaštitu okoliša i Grant podrške općinskim stipendijama nisu realizovane u izvještajnom periodu, isključivo zbog dinamike realizacije. U narednom periodu se očekuje realizacija i ovih stavki budžetskih prihoda.

Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 94,89% sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Ostvarenje grupe u cjelini u odnosu na godišnji budžet iznosi 30,68%. Realizacija je u potpunosti u skladu sa dinamikom definisanom Operativnim budžetom.

Prenesena sredstva

Prenesena sredstva su više realizovana od planiranih za 10,21%, kako u odnosu na Operativni budžet, tako i na Budžet u cjelini, jer se sredstva realizuju odmah na početku godine. Ova sredstva su ostvarena u većem obimu zbog iskazanog većeg suficita u 2018. godini. Raspored sredstava je definisan tačkom 2. Izvještaja o izvršenju Budžeta za 2018. godinu.

Kreditno zaduženje

Kreditno zaduženje u izvještajnom periodu je izvršeno sa 84,41% Operativnog budžeta za I kvartal (211.027 KM). Zaduženje se odnosi na realizaciju dijela projekta WATSAN koji je ugovoren u protekloj godini.

Izvršenje rashodovne strane Budžeta

Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja su realizovani sa 87,01% od planiranog iznosa za I kvartal Operativnog budžeta za 2019. godinu.

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 2019. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2019. GODINE	OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2019. 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
611000	I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE	2.520.000,00	597.000,00	569.320,70	22,59%	95,36%
613000	II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	3.068.600,00	680.000,00	498.262,70	16,24%	73,27%
613000	1. Direktni materijalni rashodi organa uprave	1.039.600,00	260.000,00	199.037,11	19,15%	76,55%
613000	2. Ostale usluge za opštedruštvene potrebe	2.029.000,00	420.000,00	299.225,59	14,75%	71,24%
614000	III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI	4.425.400,00	899.000,00	805.255,47	18,20%	89,57%
614311	1. Grantovi mjesnim zajednicama	260.000,00	54.000,00	52.069,12	20,03%	96,42%
614200	2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.411.400,00	310.000,00	292.980,83	20,76%	94,51%
614300	3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	976.000,00	210.000,00	199.110,20	20,40%	94,81%
614300	4. Grantovi u oblasti sporta	410.000,00	110.000,00	126.847,00	30,94%	115,32%
614300	5. Grantovi udruženjima građana	135.000,00	40.000,00	45.300,00	33,56%	113,25%
614400	6. Grantovi podrške privredi i ostalo	1.103.000,00	150.000,00	82.248,32	7,46%	54,83%

616000	7. Kamate i operativna budžetska rezerva	130.000,00	25.000,00	6.700,00	5,15%	26,80%
821-615	IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI	9.371.000,00	1.370.000,00	1.221.684,31	13,04%	89,17%
821-615	1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	5.955.000,00	1.000.000,00	919.311,18	15,44%	91,93%
821-615	2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započelih projekata)	2.514.000,00	330.000,00	299.373,13	11,91%	90,72%
821-615	3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	902.000,00	40.000,00	3.000,00	0,33%	7,50%
823000	V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA	90.000,00	24.000,00	11.804,92	13,12%	49,19%
UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE		19.475.000,00	3.570.000,00	3.106.328,10	15,95%	87,01%

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 95,36% sredstava predviđenih Operativnim budžetom za I kvartal. U izvještajnom periodu nije okončan postupak prijema novih uposlenika.

Sredstva za materijal, energiju i usluge

Sredstva za materijal energiju i usluge se ostvaruju u manjem obimu od utvrđenog Operativnim budžetom. Ovo ostvarenje iznosi 73,27%. 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.

Tekući grantovi i transferi

Tekući grantovi i transferi se odvijaju u približno planiranoj dinamici i obimu. Ostvarenje u odnosu na Operativni budžet iznosi 89,57%. Na godišnjem nivou se može očekivati 100%-tno ostvarenje ove grupe rashoda koji čine blizu ¼ općinskog Budžeta.

Dvije podgrupe eve grupe rashoda su ostvarene u većem obimu od planiranih za 13, odnosno 15% u odnosu na planiran sredstva Operativnog budžeta. Radi se o grantovima u oblasti sporta i grantovima za udruženja građana, a razlog uvećanja je izmijenjena dinamika realizacije projekata od strane korisnika. Bez obzira na to, sredstva na godišnjem nivou će biti realizovana u planirnom obimu, budući da su ugovori sa korisnicima utvrđeni do planiranog nivoa.

Sredstva operativne budžetske rezerve su utrošena u visini od 6.700 KM (6,7% planiranog iznosa).

Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci

Kapitalni dio budžeta je realizovan sa 89,17% planiranih sredstava za I kvartal Operativnog budžeta. Ostvarenje grupe u cjelini u odnosu na godišnji budžet iznosi 13,04%. 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.

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.

Rezime

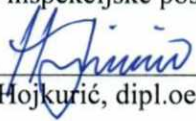
Budžet Općine Tešanj je stabilan i realizuje se planiranom dinamikom i obimom izuzev ostvarenja prihoda od indirektnih poreza.. Ostvareni prijenos sredstava iz prethodne godine je veći od planiranog i isti je raspoređen u članu 2. Izvještaja o izvršenju Budžeta za 2018. godinu.

Trenutno se nizom aktivnosti nastoji obezbijediti ostvarenje prihoda od indirektnih poreza po planiranim iznosima iz Budžeta općine. Ukoliko to ne bude bilo moguće biće potrebno usvojiti Rebalans Budžeta.


Rashodovna strana budžeta u tekućem dijelu budžeta se realizuje u planiranom dinamičkom okviru, dok je za realizaciju kapitalnog dijela pokrenut niz aktivnosti za blagovremenu realizaciji projekata. Izvršeno je blagovremeno donošenje Plana nabavki, već u februaru tekuće godine je usvojen Plan kapitalnih investicija, pokrenuti su postupci javnih nabavki u visini od 1.3 miliona KM i slično. Poduzete su sve aktivnosti na obezbjeđenju realizacije projekata u planiranom obimu, uz obezbjeđenje planiranih budžetskih sredstava za njihovu realizaciju.

OBRADIVAČ

Služba za finansije, privredu,
komunalne i inspeksijske poslove


Hamzalija Hojkurić, dipl.oec.

OPĆINSKI NAČELNIK


Mr. sci. Suad Huskić

