



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

Broj: 02-11-2-882/20

Datum: 30.04.2019. godine

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

OPĆINE TEŠANJ ZA I KVARTAL 2020. 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 2020. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2020. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/19) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2020. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/19).

Izvršenje Budžeta za 2020. godinu je započelo dobrom dinamikom. U prva dva mjeseca su ostvareni porezni prihodi veći u odnosu na 2019. godinu za 11%, a neporezni za 9%. Ostvaren je prijenos značajnog dijela grant sredstava iz ranijih godina koji je veći od ostvarenja 2019. godine za 72% u okviru tekućih, a 7% u okviru kapitalnih grantova.

U mjesecu martu, kao prva posljedica pandemije i mjera koje su propisane proglašenjem stanja prirodne nesreće, došlo je do značajnog pada u dijelu neporeznih prihoda. Ovi prihodi su uvećani na dvomjesečnom nivou od 9%, pali su na nivo koji je niži od dostignutog u 2019. godini, a samim tim i od planiranog nivoa tekuće godine. Ovi prihodi su fleksibilniji i negativni efekti mjera na ekonomske tokove se daleko brže odražavaju na njih.

S druge strane porezni prihodi nastavljaju rast i u mjesecu martu, jer se radi o plaćanju obaveza poreskih obveznika koje se odnose na mjesec februar. Tako su ovi prihodi i na tromjesečnom nivou ostvareni uvećano, sada za 12% u odnosu na isti period 2019. godine. Sa tri mjeseca ovaj rast završava i projicira se značajan pad prihoda u narednom tromjesečnom periodu.

Stoga je Općinskom vijeću već u prvoj polovini aprila ponuđen na usvajanje rebalansirani dokument Budžeta, koji je i usvojen sa projiciranim umanjnjem prihoda od preko 2,2 miliona KM, iako je slika stanja sa I kvartalom doba.

Shodno tome, ovaj izvještaj treba posmatrati uslovno, kao jedan presjek prelaska sa uobičajenog budžetiranja sa ostvarenim rastom prihoda iznad prvobitno projiciranog, na budžetiranje u vrijeme krize čije posljedice se u ovom momentu teško mogu anticipirati.

Izvršenje budžeta

Prihodi, primici, prenesena sredstva i finansiranje Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **6.145.298,40 KM**, odnosno **108,95%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **2.758.486,67 KM**, odnosno **70,44%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal.

U izvještajnom periodu iskazan je trenutni akumulirani suficit od 3.386.811.73 KM, koji je odraz prijenosa sredstva iz prethodnih godina (akumulirani suficit), prijenosa doznačenih grant sredstava iz ranijeg perioda i dinamike realizacije planiranih aktivnosti za čiju realizaciju su već izvršene rezervacije sredstava na stavkama rashoda i izdataka. Pored realizovanih 689.257,70 KM kapitalnih ulaganja u izvještajnom periodu, izvršene su rezervacije sredstava putem ugovora i započetih postupaka javnih nabavki od blizu 1.5 miliona KM.

Izvršenje prihodovne strane Budžeta

Kako je to već naglašeno, prihodovna strana Budžeta u izvještajnom periodu je ostvarena u 108,95%-tnom obimu Operativnog budžeta za I kvartal 2020. godine. Ovo ostvarenje u odnosu na cjelokupan Budžet iznosi 32,29%, 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 2020. godinu.

PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

TABELA 1.

EKO-NOMSKI KOD	PRIHODI I PRIMICI	BUDŽET ZA 2020. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2020. GODINE	OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2020. 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	8.947.000,00	2.083.400,00	2.228.141,84	24,90%	106,95%
711000	Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	4.000,00	800,00	47,84	1,20%	5,98%
714100	Porez na imovinu	1.030.000,00	253.000,00	279.568,99	27,14%	110,50%
716000	Porez na dohodak	2.200.000,00	520.000,00	580.787,19	26,40%	111,69%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	5.710.000,00	1.308.000,00	1.367.118,74	23,94%	104,52%
7152-900	Posebni porezi	3.000,00	1.600,00	619,08	20,64%	38,69%
	II NEPOREZNI PRIHODI	3.046.000,00	893.000,00	829.535,11	27,23%	92,89%
721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	229.000,00	106.000,00	106.065,96	46,32%	100,06%
722000	Naknade, takse i	2.763.000,00	778.000,00	717.503,76	25,97%	92,22%

	prihodi od pružanja javnih usluga					
723000	Novčane kazne i ostali prihodi	54.000,00	9.000,00	5.965,39	11,05%	66,28%
	III TEKUĆI GRANTOVI	1.230.000,00	494.000,00	704.658,14	57,29%	142,64%
	IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI	3.047.000,00	752.000,00	1.413.164,75	46,38%	187,92%
	V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	1.260.000,00	1.260.000,00	558.000,00	44,29%	44,29%
	VI FINANSIRANJE	1.500.000,00	158.000,00	411.798,56	27,45%	260,63%
	UKUPNI PRIHODI	19.030.000,00	5.640.400,00	6.145.298,40	32,29%	108,95%

Porezni prihodi

Porezni prihodi, koji čine preko 43% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja ovog kvartala, ostvareni su sa 106,95% planiranih budžetskih sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. U odnosu na godišnji Budžet ova grupa prihoda je ostvarena sa 24,90% planiranih sredstava.

Kako je to već naglašeno, ovi prihodi se nisu umanjili u početku pandemije i mjera proglašenja stanja prirodne nesreće, a efekat istih se osjeća tek u drugoj polovini aprila. Očekuje se veliki pad ove grupe prihoda u narednom kvartalu, a posebno prihodi od indirektnih poreza. Po prestanku provođenja drastičnih mjera i normalizacije dijela privrednih tokova se očekuje postepeno povećanje prihoda na nivo koji je projiciran u okviru usvojenog Rebalansa.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni sa 92,89% sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (umanjeno ostvarenje od 63.464,89 KM). Ovakvo ostvarenje je posmatrano u odnosu na Operativni budžet. U odnosu na godišnji Budžet ova grupa prihoda je ostvarena sa 27,23% planiranih sredstava.

Ova grupa prihoda je već umanjena navedenim mjerama za suzbijanje pandemije, od prihoda mjeseca marta, a dalje umanjeno je planirano i nizom oslobađanja koja su predviđena Rebalansom i Odlukom Općinskog vijeća o izmjeni općinskih propisa. Ova oslobađanja su predviđena isključivo na ovoj grupi prihoda na koje Organ uprave može utjecati, a radi se o taksama na firmu, komunalnim naknadama, fondu za vatrogastvo, naknadama za uređenje taksi stajališta te zakupima zemljišta i prostora. Pored toga smanjenje se očekuje i zbog pada obima aktivnosti na pružanju uobičajenih usluga građanima i privredi.

Tekući grantovi

Tekući grantovi u izvještajnom periodu ostvareni su sa **162,64%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Ovo ostvarenje u odnosu na cjelokupan Budžet iznosi 57,29%.

Može se reći da je ovo ostvarenje iznad prosjeka i dobro. S tim da se ovdje, najvećim dijelom, radi o sredstvima doznačenim za realizaciju programa iz protekle godine. To su sredstva po osnovu Kantonalnog programa za zapošljavanje i samozapošljavanje koja se sukcesivno troše po ispunjenju uslova od strane korisnika tokom godine, kao i sredstva za stambeno zbrinjavanje.

Dalja realizacija ovih sredstava zavisi od viših nivoa vlasti, prije svega ZE-DO kantona. Najava za umanjnje planiranih programa nema, tako da ova sredstva nisu umanjivana u usvojenom Rebalansu.

Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 187,92% sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Ostvarenje grupe u cjelini u odnosu na godišnji budžet iznosi 46,38%. Kao i kod tekućih grantova, najvećim dijelom se radi o sredstvima koja su doznačena prethodne godine i koja čekaju uslove za realizaciju projekata, kao što su uređenje raskrsnice Jelah i obaloutvrda rijeke Usore sa po 200.000,00 KM.

Prenesena sredstva

Prenesena sredstva su realizovana sa 44,29%, kako u odnosu na Operativni budžet, tako i na Budžet u cjelini, jer se sredstva realizuju odmah na početku godine. Iznos prijenosa je definisan u okviru Izvještaja o izvršenju budžeta za 2019. godinu, a u okviru Rebalansa su izvršene korekcije iznosa sa obraloženjem istih.

Kreditno zaduženje

Kreditno zaduženje u izvještajnom periodu je izvršeno sa 27,45% ukupnog godišnjeg nivoa.

Izvršenje rashodovne strane Budžeta

Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja su realizovani sa 70,44% od planiranog iznosa za I kvartal Operativnog budžeta za 2020. godinu.

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

RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA

TABELA 2.

EKO- NOMS KI KOD	RASHODI I IZDACI	BUDŽET ZA 2020. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2020. GODINE	OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2020. 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
611000	I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE	2.642.000,00	647.000,00	615.773,81	23,31%	95,17%
613000	II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	3.090.600,00	750.000,00	565.380,03	18,29%	75,38%
613000	I. Direktni materijalni rashodi organa uprave	1.125.600,00	297.000,00	219.494,02	19,50%	73,90%

613000	2. Ostale usluge za opštredruštvene potrebe	1.965.000,00	453.000,00	345.886,01	17,60%	76,35%
614000	III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI	5.077.400,00	1.055.000,00	886.499,79	17,46%	84,03%
614311	1. Grantovi mjesnim zajednicama	530.000,00	134.000,00	148.558,67	28,03%	110,86%
614200	2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.604.400,00	355.000,00	365.307,15	22,77%	102,90%
614300	3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	1.007.000,00	236.000,00	90.000,70	8,94%	38,14%
614300	4. Grantovi u oblasti sporta	508.000,00	128.000,00	96.714,66	19,04%	75,56%
614300	5. Grantovi udruženjima građana	140.000,00	35.000,00	27.300,00	19,50%	78,00%
614400	6. Grantovi podrške privredi i ostalo	1.153.000,00	141.000,00	157.418,61	13,65%	111,64%
616000	7. Kamate i operativna budžetska rezerva	135.000,00	26.000,00	1.200,00	0,89%	4,62%
821-615	IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI	8.145.000,00	1.444.000,00	689.257,70	8,46%	47,73%
821-615	1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	4.440.000,00	850.000,00	213.180,03	4,80%	25,08%
821-615	2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započetih projekata)	2.700.000,00	371.000,00	462.687,67	17,14%	124,71%
821-615	3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	1.005.000,00	223.000,00	13.390,00	1,33%	6,00%
823000	V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA	75.000,00	20.000,00	1.575,34	2,10%	7,88%
UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE		19.030.000,00	3.916.000,00	2.758.486,67	14,50%	70,44%

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 95,17% 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 75,38%. 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 su ostvareni u umanjenom obimu, tako da ostvarenje u odnosu na Operativni budžet iznosi 84,03%. Poduzetim mjerama za suzbijanje pandemije zabranjena su javna okupljanja, čime su sportska takmičenja, niz manifestacija, planirane edukacije, predavanja i slično odgođeni ili u potpunosti suspendovani. Zbog toga se sredstva planirana za ove namjene nisu mogla utrošiti.

Shodno tome, na bazi analize nadležnih općinskih službi, svi kandidovani i planirani projekti OCD-a, javnih ustanova i Organa uprave su reducirani, a iznosi sredstava su umanjeni u okviru usvojenog Rebalansa.

Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci

Kapitalni dio budžeta je realizovan sa 47,73% planiranih sredstava za I kvartal Operativnog budžeta. Ostvarenje grupe u cjelini u odnosu na godišnji budžet iznosi 8,46%. 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 689.257,70 KM, sredstva od 1,5 miliona KM su već rezervisan i nalazi se u različitim fazama realizacije.

Upravo je ovo i bio razlog da se ovaj dio Budžeta u izradi Rebalansa nije umanjio i u većoj mjeri od predloženog, jer je niz projekata već bio ugovoren ili je započeta njihova realizacija. Stoga se u okviru Rebalansa išlo više na uštede i umanjnje tekućeg dijela Budžeta.

Kapitalni dio budžeta u okviru Rebalansa je umanjen za 18,78%, s tim da značajan dio planiranih projekata koji je brisan u Rebalansu ostaje za realizaciju u narednoj godini i isti, za sada, nisu suspendovani.

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

Prihodi i primici Budžeta Općine u izvještajnom periodu su ostvareni u standardnim okvirima prihoda za prva dva mjeseca, ali uz početak pada prihoda u trećem mjesecu ovog kvartala. Zbog disproporcije po mjesecima, slika trenutnog stanja ne odražava u dovoljnoj mjeri krizu koja se postepeno odražavala na Budžet od proglašenja pandemije i stanja prirodne nesreće.

Stoga je ovaj izvještaj slika stanja jednog perioda standardnih okvira koji je iza nas i koji ne može predstavljati osnovu za donošenje daljih odluka po pitanju Budžeta. Od drugog kvartala nastaju sasvim nove okolnosti i prelazak na budžetiranje u vrijeme krize, sa smanjenjem rashoda, reduciranjem projekata i aktivnosti, te poduzimanjem mjera za ublažavanje posljedica pandemije, uz pomoći stanovništvu i privrednim subjektima.

Shodno tome, Organ uprave je i prije izrade ovog izvještaja pripremio novu projekciju prihoda i predložio gore navedene mjere, a što je rezultiralo usvajanjem Izmjena i dopuna Budžeta Općine Tešanj za 2020. godinu i donošenjem Odluke o izmjeni općinskih propisa s ciljem obezbjeđenja pomoći za ublažavanje posljedica pandemije.


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 novih 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