



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

Broj:02-14-1-812/15

Datum:13.04.2015. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA  
OPĆINE TEŠANJ ZA I KVARTAL 2015. GODINE**

Članom 92. Zakona o budžetima u Federaciji BiH ("Službeni glasnik Federacije BiH", broj: 102/13 i 13/14) 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 2015. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2015. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 11/14) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2015. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 11/14).

**Izvršenje budžeta**

Prihodi i primici sa kvartalnim dijelom prenesenih sredstava i finansiranjem Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **3.218.242,03 KM**, odnosno **23,23%** planiranih godišnjih sredstava. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **1.812.210,98 KM**, odnosno **13,08%** planiranog godišnjeg nivoa. U izvještajnom periodu iskazan je trenutni akumulirani suficit od 1.406.031,05 KM, koji je isključivo odraz dinamike realizacije planiranih aktivnosti, budući da je za realizaciju istih već izvršena rezervacija sredstava na stavkama rashoda i izdataka putem ugovora i započetih postupaka javnih nabavki u visini od 884.335,56 KM.

**PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE**

**TABELA 1.**

| EKONOMSKI KOD | PRIHODI I PRIMICI                                     | BUDŽET ZA 2015. GODINU | OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2015. GODINE | PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (4/3) |
|---------------|---|------------------------|--------------------------------------|---|
| 1             | 2   | 3                      | 4                                    | 5   |
|               | <b>I PRIHODI OD POREZA</b>                            | 6.253.000,00           | 1.507.103,27                         | 24,1  |
| 711000        | Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi | 11.000,00              | 291,86                               | 2,65  |
| 714100        | Porez na imovinu                                      | 765.000,00             | 176.905,45                           | 23,12   |
| 716000        | Porez na dohodak                                      | 1.090.000,00           | 281.603,77                           | 25,84   |

|          |  |                      |                     |              |
|----------|--|----------------------|---------------------|--------------|
| 717000   | Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa | 4.380.000,00         | 1.047.595,20        | 23,92        |
| 7152-900 | Posebni porezi                                       | 7.000,00             | 706,99              | 10,1         |
|          | <b>II NEPOREZNI PRIHODI</b>                          | <b>2.536.000,00</b>  | <b>653.078,06</b>   | <b>25,75</b> |
| 721000   | Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine       | 222.000,00           | 88.667,51           | 39,94        |
| 722000   | Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga   | 2.244.000,00         | 559.252,31          | 24,92        |
| 723000   | Novčane kazne i ostali prihodi                       | 70.000,00            | 5158,24             | 7,3          |
|          | <b>III TEKUĆI GRANTOVI</b>                           | <b>1.655.000,00</b>  | <b>338.080,83</b>   | <b>20,43</b> |
|          | <b>IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI</b>               | <b>1.100.000,00</b>  | <b>476.446,35</b>   | <b>43,31</b> |
|          | <b>V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE</b>      | <b>610.000,00</b>    | <b>243.533,72</b>   | <b>39,92</b> |
|          | <b>VI FINANSIRANJE</b>                               | <b>1.700.000,00</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0</b>     |
|          | <b>UKUPNI PRIHODI</b>                                | <b>13.854.000,00</b> | <b>3.218.242,23</b> | <b>23,23</b> |

### **Porezni prihodi**

Porezni prihodi, koji sada čine više od 54% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja, u odnosu na linearno planirani kvartalni iznos, ostvareni su umanjeno za 2,25%, odnosno 34.732,35 KM. Iskazano umanjeno je isključivo odraz dinamike naplate poreznih prihoda koji se uobičajeno realizuju u najmanjem obimu tokom I kvartala. Ostvarenje ovih prihoda u I kvartalu se kreće od 20,81% u 2011. godini do 23,07% u 2012. godini od ukupnih godišnjih prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ostvarenje poreznih prihoda je veće za 10,17%, odnosno 139.141,50 KM, dok je planirani iznos istih veći za 8,26% od plana za prethodnu godinu.

U cjelini se može reći da je ostvarenje ove grupe prihoda na zadovoljavajućem nivou.

### **Neporezni prihodi**

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni umanjeno za 4,44%, odnosno 27.762,99 KM u odnosu na linearno definisani kvartalni plan prihoda. Uvećano ostvarenje ove grupe prihoda je prvenstveno odraz dinamike naplate pojedinih 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 oprihodovani u cijelosti u tekućoj godini (definisani način utroška kroz Listu kapitalnih ulaganja). Pored dinamike naplate kao uzroka uvećanja, evidentan je i realni rast prihoda od općinskih taksi i drugih izvornih prihoda, što kao rezultat može imati uvećanje ove grupe prihoda na godišnjem nivou.

Bez obzira na veća ukupna sredstva, pojedini prihodi ove grupe su ostvareni u manjem obimu od planiranog. Razlog za manje ostvarenje pojedinih prihoda je dinamika naplate, kao u slučaju prihoda od zakupa zemljišta – renta za koje će se tek vršiti potpisivanje ugovora za 2015. godine.

### **Tekući grantovi**

Tekući grantovi su u izvještajnom periodu ostvareni umanjeno za 17,15%, odnosno 70.001,36 KM u odnosu na linearno definisani kvartalni plan prihoda. Ova grupa prihoda je posebno složena, budući da se sastoji od različitih grantova - doznaka iz inostranstva, različitih nivoa vlasti i fondova na koje Općina nema direktan uticaj. Shodno tome se može izdvojiti sljedeće:

-Transferi od inostranih vlada i donacija se realizuju dvojako. Sredstva Vlade Japana za deminiranje su već doznačena oprihodovana sa 199.984,20 KM, ali je za njihovu realizaciju neophodno suglasnost donatora za dalje korištenje. Drugi dio čine sredstva za gradnju kanalizacionih kolektora čija realizacija će pratiti dinamiku realizacije cjelokupnog projekta, uključujući i sredstva kreditnog zaduženja.

-Grantovi Kantona se transferišu isključivo u zavisnosti od raspoloživosti sredstava u Budžetu Kantona. U prvom kvartalu ta doznaka je bila na 56%-tnom nivou linearno planiranih kvartalnih sredstava. Za očekivati je da će se u narednom periodu ta realizacija popraviti jer se radi o obavezama koje su nastale u prethodnim godinama.

-Na kraju mogu se izdvojiti grantovi Kantona na stavci Fonda za zaštitu okoliša koji se uplaćuju iz namjenskih sredstava prema definisanom ključu. Ova sredstva sada u većoj mjeri pripadaju općinama, tako da je za I kvartal doznačen iznos veći od planiranog za 51%, te se može očekivati uvećano ostvarenje stavke na godišnjem nivou.

### **Kapitalni grantovi**

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 175,66% linearno planiranih sredstava za I kvartal.

-U prvom redu doznačena su sredstva Vlade Federacije BiH za Industrijsku zonu Glinište od 233.491,19 KM. Ovaj iznos uključuje i prenesena sredstva iz prethodne godine, budući da su ostala neutrošena te su stornirana i prebačena za realizaciju u 2015. godini.

-Oprihodovana su sredstva građana za gradnju vodovoda Medakovo - Trepče i drugo, koja su uplaćena u prethodnoj godini. Utrošak ovih sredstava nije ugovoren u 2014. godini, te su ista stornirana i prenesena za realizaciju u 2015. godini u visini od 192.880,00 KM.

Konačno, sredstva Fonda za zaštitu okoliša Federacije BiH po projektu iz 2013. godine su pravdana te je u ovom kvartalu uplaćen iznos od 39.768,30 KM.

### **Prenesena sredstva**

Prenesena sredstva su veća od planiranih zbog više ugovorenog dijela projekata koji nisu okončani do kraja prethodne godine. U ovom izvještaju je iskazan pripadajući dio sredstava za I kvartal, tako da su ukupna prenesena sredstva veća za 61,91% od planiranih.

Ukupno prenesena sredstva od 997.664,52 KM su raspoređena članom 2. Izvještaja o izvršenju Budžeta Općine Tešanj za 2014. godinu. Pored rezervisanih sredstava ostvaren je i neraspoređeni višak prihoda od 68.744,29 KM koji je sastavni dio budžeta za 2015. godinu.

### **Kreditno zaduženje**

Nije bilo povlačenja kreditnih sredstava u izvještajnom periodu.

## RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA

## TABELA 2

| EKONOMSKI KOD                         | NAZIV POZICIJE BUDŽETA  | BUDŽET ZA 2015. GODINU | OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2015. GODINE | PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (4/3) |
|---------------------------------------|---|------------------------|--------------------------------------|---|
| 1                                     | 2   | 3                      | 4                                    | 5   |
| 611000                                | I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE                                       | 2.285.000,00           | 541.249,39                           | 23,69   |
| 613000                                | II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE                         | 2.603.000,00           | 435.180,68                           | 16,72   |
| 613000                                | 1. Direktni materijalni rashodi organa uprave                       | 856.000,00             | 161.753,28                           | 18,9  |
| 613000                                | 2. Ostale usluge za opštedruštvene potrebe                          | 1.747.000,00           | 273.427,40                           | 15,65   |
| 613400                                | III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI          | 3.520.000,00           | 660.377,74                           | 18,76   |
| 614117                                | 1. Grantovi mjesnim zajednicama                                     | 200.000,00             | 43.862,50                            | 21,93   |
| 614200                                | 2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći                              | 1.433.400,00           | 254.754,37                           | 17,77   |
| 614300                                | 3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade                         | 843.000,00             | 191.094,53                           | 22,67   |
| 614300                                | 4. Grantovi u oblasti sporta  | 240.000,00             | 63.270,98                            | 26,36   |
| 614300                                | 5. Grantovi udruženjima građana                                     | 121.600,00             | 34.383,00                            | 28,28   |
| 614400                                | 6. Ostali grantovi  | 572.000,00             | 63.662,36                            | 11,13   |
| 616000                                | 7. Kamate i operativna budžetska rezerva                            | 110.000,00             | 9.350,00                             | 8,5   |
| 821-615                               | IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI                          | 5.346.000,00           | 161.776,81                           | 3,03  |
| 821-615                               | 1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava  | 3.591.000,00           | 34.748,10                            | 0,97  |
| 821-615                               | 2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započetih projekata) | 1.130.000,00           | 112.028,71                           | 9,91  |
| 821-615                               | 3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi                          | 625.000,00             | 15.000,00                            | 2,4   |
| 823000                                | V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA                                     | 100.000,00             | 13.626,36                            | 13,63   |
| UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE |   | 13.854.000,00          | 1.812.210,98                         | 13,08   |

**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, budući da su sve ostvarene do 25%-tnog iznosa ukupnih sredstava.

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

Sredstva za materijal energiju i usluge se ostvaruju u planiranom obimu i u skladu sa planiranom dinamikom. Pojedine stavke koje su dijelom uvećane neće biti prekoračene na godišnjem nivou zbog njihovog sezonskog karaktera. Takav je slučaj sa stavkom "Izdaci za električnu energiju i grijanje" koji će biti svedeni u planirane okvire, budući da se u ljetnom periodu ne vrši fakturisanje za grijanje zgrade Općine.

### **Tekući grantovi i transferi**

Tekući grantovi i transferi se odvijaju u planiranoj dinamici i obimu.

Dio stavki je uvećan zbog sezonskog karaktera, odnosno dinamike realizacije, kao što je slučaj sa sredstvima za subvencije grijanja za penzionere (najveći dio sezone grijanja je u I kvartalu) i slično.

Pojedine stavke ove grupe rashoda nisu realizovane prvenstveno zbog dinamike realizacije kao što je slučaj sa stavkama "Grantovi za razvoj poljoprivrede" i "Poticaj za razvoj zanatstva – obrta (najbolje poslovne ideje mladih i drugo)", za koje procedura kandidovanja i dodjele tek započinje u II kvartalu, a sredstva će biti doznačena korisnicima krajem godine, odnosno sukcesivno po odobrenim programima.

Sredstva operativne budžetske rezerve su utrošena u visini od 9.350,00 KM, što čini 9,35% utroška ukupne stavke, a predstavljaju 0,43% ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda u izvještajnom periodu.

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

Realizacija kapitalnog dijela budžeta je dosta izvjesna, budući da su blagovremeno izvršene doznake namjenskih sredstava u značajnom obimu, uz izvršene uplate mjesnih zajednica za vodosnabdijevanje. Pored toga, porezni prihodi budžeta su stabilni i ostvaruju se u većem procentu od prethodne godine.

Mali procent realizacije je uobičajen za period I kvartala budući da je dio projekata tek odobren usvajanjem Liste kapitalnih projekata sa sjednice Općinskog vijeća iz marta (kraj obračunskog perioda). Stavke sa Liste, kao i druge odobrene donošenjem Budžeta (31.12.2014. godine), trebaju proći procedure javnih nabavki, ugovaranja, izvođenja radova i fakturisanja, da bi bile u cijelosti realizovane i knjižene na stavkama rashoda i izdataka.

Može se reći da su aktivnosti na realizaciji projekata blagovremeno započete. Shodno tome, u izvještajnom periodu su već izvršene rezervacije sredstava na stavkama rashoda i izdataka putem ugovora i započelih postupaka javnih nabavki u visini 507.020,00 KM.

### **Povrat sredstava od finansiranja**

Servisiranje preuzetog dijela duga po stavci "Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj" se vrši uredno, dok je u mjesecu maju 2014. godine okončana obaveza po općinskim obveznicama. Stoga Općina trenutno nema obaveza po direktnom kreditnom zaduženju.

Služba za finansije, komunalne  
i inspeksijske poslove

Hamzalija Hojkurić, dipl.oec.

Općinski načelnik

Mr.Sc. Suad Huskić, profesor