



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

Broj: 02-14-1-920/16
Datum: 14.04.2015. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
OPĆINE TEŠANJ ZA I KVARTAL 2016. GODINE**

Članom 92. Zakona o budžetima u Federaciji BiH ("Službeni glasnik Federacije BiH", broj: 102/13, 9/14, 13/14 i 8/15) 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 2016. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2016. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/15) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2016. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/15).

Kao i prethodnih godina, nakon usvajanja Budžeta Općine za 2016. godinu, a po dostavljenim planovima realizacije budžetskih korisnika iz općinskog Registra sačinjen je Operativni budžet. Operativnim budžetom je definisana mjesečna dinamika realizacije prihodovne i rashodovne strane budžeta. U skladu sa Operativnim planom izvršeno je i izvještavanje za I kvartala 2016. godine. U prilogu je cjelokupan Operativni budžet Općine Tešanj za 2016. godinu.

Izvršenje budžeta

Prihodi i primici sa prenesenim sredstava i finansiranjem Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **5.202.534,16 KM**, odnosno **107,50%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **1.946.830,10 KM**, odnosno **56,11%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. U izvještajnom periodu iskazan je trenutni akumulirani suficit od 3.255.704,06 KM, koji je odraz prijenosa sredstva iz prethodnih godina od 1.036.177,67 KM i dinamike realizacije planiranih aktivnosti, budući da je za realizaciju istih već izvršena rezervacija sredstava na stavkama rashoda i izdataka putem ugovora i započelih postupaka javnih nabavki u visini od 2.151.000,00 KM.

PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

TABELA 1.

EKONOMSKI KOD	PRIHODI I PRIMICI	BUDŽET ZA 2016. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2016. GODINE	OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2016. 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	6.599.000,00	1.559.200,00	1.575.224,21	23,87%	101,03%
711000	Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	5.000,00	600,00	18,03	0,36%	3,01%

714100	Porez na imovinu	695.000,00	200.000,00	232.982,12	33,52%	116,49%
716000	Porez na dohodak	1.200.000,00	286.000,00	296.604,79	24,72%	103,71%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	4.695.000,00	1.070.000,00	1.044.245,61	22,24%	97,59%
7152-900	Posebni porezi	4.000,00	2.600,00	1.373,66	34,34%	52,83%
	II NEPOREZNI PRIHODI	2.762.000,00	791.350,00	901.738,00	32,65%	113,95%
721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	197.000,00	50.600,00	51.658,12	26,22%	102,09%
722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.530.000,00	731.250,00	819.317,45	32,38%	112,04%
723000	Novčane kazne i ostali prihodi	35.000,00	9.500,00	30.762,43	87,89%	323,82%
	III TEKUĆI GRANTOVI	1.020.000,00	435.000,00	467.477,63	45,83%	107,47%
	IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI	2.860.000,00	814.000,00	851.909,41	29,79%	104,66%
	V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	890.000,00	890.000,00	1.036.177,67	116,42%	116,42%
	VI FINANSIRANJE	2.650.000,00	350.000,00	370.007,24	13,96%	105,72%
	UKUPNI PRIHODI	16.781.000,00	4.839.550,00	5.202.534,16	31,00%	107,50%

Porezni prihodi

Porezni prihodi, koji čine više od 41% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja ovog kvartala, ostvareni su sa 101,03% ukupnih budžetskih sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 16.024 KM).

U odnosu na isti period prethodne godine, ostvarenje poreznih prihoda je veće za 15,15%, odnosno 207.263 KM. U okviru ove grupe prihoda potrebno je istaći da je došlo do umanjavanja koeficijenta u raspodjeli sredstava PDV-a za Općinu Tešanj (nakon usvajanja Budžeta), ali ova grupa prihoda u cjelini je na očekivanom nivou. U nastavku godine pratit će se ostvarenje planiranih prihoda od PDV-a za 2016. godinu, te shodno tome i postupati.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni su sa 113,91% sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 110.388 KM). 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 oprihode 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 je u toku potpisivanje ugovora za 2016. godine.

Tekući grantovi

Tekući grantovi u izvještajnom periodu ostvareni su sa 107,47% sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 32.477 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 direktan uticaj. Shodno tome se može izdvojiti slijedeće:

-Transferi od inostranih vlada i donacija su realizovani u cijelosti, budući da su sredstva Vlade Japana za deminiranje doznačena i prenesena iz ranijih godina, a oprihodovana u izvještajnom periodu. Za utrošak ovih sredstava je pokrenuta javna nabavka čija realizacija je u toku.

-Grantovi Kantona za boračke populacije se transferišu isključivo u zavisnosti od raspoloživosti sredstava u Budžetu Kantona. U prvom kvartalu ta doznaka je bila iznad dinamike definisane Operativnim budžetom Općine.

-Grantovi Kantona planirani na stavci Fonda za zaštitu okoliša i Grant podrške općinskim stipendijama nisu realizovani, ali se u skladu sa dinamikom Operativnog budžeta Općine očekuje uplata prvih tranši u aprilu tekuće godine.

Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 104,66% sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 37.909 KM). Stavke se realizuju u skladu sa dinamikom definisanom Operativnim budžetom. U prvom redu doznačena su sredstva viših nivoa vlasti za za Industrijske zone od 253.503 KM. Oprihodovana su sredstva građana za gradnju vodovoda Medakovo - Trepče i drugo u visini od 125.430 KM.

Prenesena sredstva

Prenesena sredstva su veća od planiranih zbog većeg ostvarenja prihoda nad rashodima prethodne godine za 16,42%, kako u odnosu na Operativni budžet, tako i na Budžet u cjelini jer se sredstva realizuju odmah na početku godine. Uvećanje se odnosi na slobodna budžetska sredstva u visini od 91.233 KM i na više ugovoreni dio projekata koji nisu okončani do kraja 2015. godine od 54.945 KM.

Ukupno prenesena sredstva od 1.036.178 KM su raspoređena članom 2. Izvještaja o izvršenju Budžeta Općine Tešanj za 2015. godinu.

Prenesena sredstva za realizaciju ugovorenih a nerealizvanih projekata iznose 244.945 KM. Ova sredstva su u odnosu na 2015. godinu manja za 54,55%, odnosno 293.975 KM.

Kreditno zaduženje

Kreditna sredstva u izvještajnom periodu su povučena u visini od 370.007 KM, a ista se odnose na plaćanje preostale obaveze iz prethodne godine za projekt WATSAN. Dakle, tek u januaru 2016. godine razgraičene su obaveze iz 2015. godine zbog procedura sa bankom i donatorom. S druge strane, kreditno zaduženje za "Projekt uređenja Titove ulice i Ulice 1. marta" nije realizovano, dodatni kredit nije podignut.

Bitno je navesti da je projekt WATSAN (I faza) u protekloj godini okončan u cijelosti, a da je dio plaćanja izvršen iz grant i kreditnih sredstva početkom ove godine. Na taj način je ovaj projekt djelom opoteretio tekući dio budžeta 2015. godine, a s druge strane su oslobođena sredstva za investiranje u tekućoj godini. U protekloj godini u okviru projekta WATSAN rađeno je i uređenja Titove ulice za čiju realizaciju je bio planiran dio kreditnog zaduženja kod komercijalne banke (zajedno sa Ulicom 1.marta). Kako drugo zaduženje kod komercijalne banke nije realizovano, a oslobođena su sredstva za dalju realizaciju u tekućoj godini uz ovaj izvještaj će se predložiti Općinskom vijeću usvajanje Odluke o poništenju Odluke o kreditnom zaduženju broj: 01-02-1-1213/15 od 16.06.2015. godine. Na taj način će se izbjeći povlačenje manje povoljnih kreditnih sredstva komercijalne banke, uz korištenje grant sredstava i kredita EIB-a pod povoljnijim uslovima, kao u slučaju uređenja Titove ulice.

RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA

TABELA 2

EKONOMSKI KOD	RASHODI I ZDACI	BUDŽET ZA 2016. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2016. GODINE	OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2016. 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	2.403.000,00	589.500,00	545.609,19	22,71%	92,55%
613000	II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	2.905.600,00	872.536,63	510.820,26	17,58%	58,54%
613000	1. Direktni materijalni rashodi organa uprave	961.600,00	232.036,67	193.659,50	20,14%	83,46%
613000	2. Ostale usluge za opštedruštvene potrebe	1.944.000,00	640.499,96	317.160,76	16,31%	49,52%
613400	III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI	3.672.400,00	736.380,00	755.067,42	20,56%	102,54%
614117	1. Grantovi mjesnim zajednicama	220.000,00	50.700,00	46.951,61	21,34%	92,61%
614200	2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.437.400,00	293.850,00	291.153,47	20,26%	99,08%
614300	3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	907.000,00	211.000,00	254.077,83	28,01%	120,42%
614300	4. Grantovi u oblasti sporta	260.000,00	66.000,00	66.371,00	25,53%	100,56%
614300	5. Grantovi udruženjima građana	122.000,00	30.400,00	30.733,00	25,19%	101,10%
614400	6. Ostali grantovi	606.000,00	59.430,00	53.930,51	8,90%	90,75%

616000	7. Kamate i operativna budžetska rezerva	120.000,00	25.000,00	11.850,00	9,88%	47,40%
821-615	IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI	7.560.000,00	1.031.506,00	122.145,02	1,62%	11,84%
821-615	1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	4.985.000,00	592.000,00	28.078,50	0,56%	4,74%
821-615	2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započelih projekata)	1.790.000,00	394.506,00	68.066,58	3,80%	17,25%
821-615	3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	785.000,00	45.000,00	25.999,94	3,31%	57,78%
823000	V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA	240.000,00	240.001,00	13.188,21	5,50%	5,50%
UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE		16.781.000,00	3.469.923,63	1.946.830,10	11,60%	56,11%

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 92,55% sredstava predviđenih Operativnim budžetom za I kvartal.

Sredstva za materijal, energiju i usluge

Sredstva za materijal energiju i usluge se ostvaruju u manjem obimu od utvrđenog Operativnim budžetom. Ovo ostvarenje iznosi 58,54%. 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 (jedna trećina faktura 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 planiranoj dinamici i obimu. Ostvarenje u odnosu na Operativni budžet iznosi 102,54%. Prekoračenje je odraz iskazanih potrebe za ranijom isplatom sredstvima za realizaciju dijela aktivnosti budžetskih korisnika. Bez obzira na pojedina prekoračenja u izvještajnom periodu, nijedna stavka nije prekoračena u odnosu na odobrena sredstava za cijelu godinu i nema naznaka da će doći do istog.

Sredstva operativne budžetske rezerve su utrošena u visini od 11.850 KM, što čini 11,85% utroška ukupne stavke, a predstavljaju 0,48% ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda u izvještajnom periodu.

Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci

Realizacija kapitalnog dijela budžeta je izvjesna, budući da su blagovremeno izvršene doznake namjenskih sredstava u značajnom obimu, uz izvršene uplate mjesnih zajednica za vodosnabdijevanje. Pored toga, porezni i neporezni prihodi budžeta su stabilni i ostvaruju se u većem procentu od prethodne godine, dok je Lista kapitalnih projekata je blagovremeno usvajanja na februarskoj sjednici Općinskog vijeća te je blagovremeno pokrenut proces javne nabavke.

Mali procent realizacije od ukupni planiranog iznosa (11,84%) je uobičajen za period I kvartala. 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. Slično kao u okviru grupe sredstava za materijal i usluge evidentiranje rashoda se vrši po dostavi faktura, tako da dio projekata može biti i okončan ali bez knjiženja.

Shodno tome, kako je to navedeno u prvom dijelu izvještaja, izvršeno je rezervisanje sredstava u visini 2.151.000 KM od čega se iznos od 1.100.000 KM odnosi na direktna kapitalna ulaganja. Radi se o projektima u različitim fazama realizacije (postupak javne nabavke, ugovaranje, izvođenje radova, fakturisanje i primopredaja radova). S toga se može reći da su aktivnosti na realizaciji projekata blagovremeno započete.

Povrat sredstava od finansiranja

Servisiranje preuzetog dijela duga po stavci "Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj" se vrši uredno.

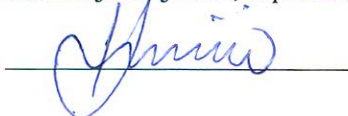
Z a k l j u č a k

Budžet Općine Tešanj je stabilan, izvorni budžetski prihodi, kao i grant sredstva se ostvaruju u skladu sa planiranom dinamikom (Operativni budžet), ostvareni suficit je uključen u budžet za 2016. godinu. Evidentan je rast pojedinih prihoda i iznad projiciranih, čime se stvara osnova za amortizovanje eventualnog smanjenja PDV-a zbog odluka Ministarstva finansija FBiH o promjeni omjera raspodjele. Rashodovna strana budžeta se realizuje u planiranom dinamičkom okviru uz evidentiranje rezervacija, pokretanje postupaka javnih nabavki, izvođenje radova i praćenje realizacije po istim.

U narednom periodu će se konstantno vršiti analiza ostvarenja prihoda, vanjskih utjecaja (najavljene promjene zakonske regulative i slično), mogućnosti korištenja eksternih resursa i druge aktivnosti uz predlaganje neophodnih korekcija.

Služba za finansije, privredu,
komunalne i inspeksijske poslove

Hamzalija Hojkurić, dipl.oec.



Općinski načelnik

Mr.Sc. Suad Huskić, profesor

