



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

Broj:02-14-1-1948/15

Datum:12.10.2015. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

**OPĆINE TEŠANJ ZA III KVARTAL 2015. 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 2015. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2015. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 11/14 i 5/15) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2015. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 11/14 i 5/15).

**Izvršenje budžeta**

Prihodi i primici sa prenesenim sredstvima i finansiranjem Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **9.655.860,21 KM**, odnosno **64,50%** planiranih godišnjih sredstava. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **7.438.041,11 KM**, odnosno **49,68%** planiranog godišnjeg nivoa. U izvještajnom periodu iskazan je trenutni akumulirani suficit od **2.307.131,66 KM**. Suficit je prije svega odraz dinamike realizacije planiranih aktivnosti, budući da su za realizaciju istih izvršene rezervacije sredstava na stavkama rashoda i izdataka putem ugovora i započetih postupaka javnih nabavki u visini od cca 3.600.000,00 KM. U izvršenju nisu obuhvaćeni već realizovani radovi koji nisu fakturisani i plaćenu u izvještajnom periodu, već neposredno nakon isteka istog.

**PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE**

**TABELA 1.**

EKONOMSKI KOD	PRIHODI I PRIMICI	BUDŽET ZA 2015. GODINU	OSTVARENJE ZA III KVARTAL 2015. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (4/3)
1	2	3	4	5
	<b>I PRIHODI OD POREZA</b>	<b>6.343.000,00</b>	<b>5.209.833,86</b>	<b>82,14</b>
711000	Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	11.000,00	3.000,22	27,27
714100	Porez na imovinu	765.000,00	825.793,09	107,95
716000	Porez na dohodak	1.130.000,00	866.191,24	76,65

717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	4.430.000,00	3.511.744,27	79,27
7152-900	Posebni porezi	7.000,00	3.105,04	44,36
	<b>II NEPOREZNI PRIHODI</b>	<b>2.536.000,00</b>	<b>2.051.672,57</b>	<b>80,90</b>
721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	222.000,00	195.290,34	87,97
722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.244.000,00	1.708.403,32	76,13
723000	Novčane kazne i ostali prihodi	70.000,00	147.978,91	211,4
	<b>III TEKUĆI GRANTOVI</b>	<b>1.085.000,00</b>	<b>1.053.009,26</b>	<b>97,05</b>
	<b>IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI</b>	<b>2.300.000,00</b>	<b>595.146,13</b>	<b>25,88</b>
	<b>V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE</b>	<b>997.000,00</b>	<b>746.198,39</b>	<b>74,84</b>
	<b>VI FINANSIRANJE</b>	<b>1.710.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>14.971.000,00</b>	<b>9.655.860,21</b>	<b>64,50</b>

### I Porezni prihodi

Porezni prihodi u izvještajnom periodu čine više od 58% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja. Ostvarenje ovih prihoda je uvećano za 9,81%, odnosno 465.617,42 KM u odnosu na linearno definisana sredstva za tri kvartala budžetske godine. Veliko povećanje prometa nepokretnosti u tekućoj godini je osnovni razlog uvećanja ove grupe prihoda. Stavka „Porez na promet nepokretnosti“ je u odnosu na prethodnu godinu uvećana za 127%, a u odnosu na prosjeck posljednje 3 godine za 176%. Uvećanje ove stavke iznosi 58,94%, odnosno 233.625,97 KM.

Pored toga, uvećano su ostvareni prihodi od PDV-a za 5,82%, odnosno 174.548,00 KM. Razlog uvećanja ove stavke je rast ukupnih prihoda od PDV-a, te smanjenje obaveza FBiH po osnovu otplata vanskog duga u tekućoj godini, čime je uvećana osnovica za raspodjelu sredstava. Može se očekivati uvećano ostvarenje ove grupe prihoda na godišnjem nivou, što je i osnov za planirani višak prihoda za prijenos definisan u Nacrtu budžeta za 2016. godinu.

### II Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni uvećano za 8,17%, odnosno 154.883,53 KM u odnosu na linearno definisana sredstva za tri kvartala budžetske godine. Sve tri podgrupe ove grupe prihoda su ostvarene sa uvećanjem. Uvećanje je, između ostalog, rezultat aktivnosti organa uprave na poboljšanju naplate prihoda, budući da se radi o grupi prihoda na koje se može direktno utjecati, za razliku od grupe poreznih prihoda. Najznačajnije uvećanje je ostvareno na stavci Naplata potraživanja – povrat dijela sredstava od intervencija u privredi od 91.444,92 KM, koje je proizašlo kao rezultat donesenih zaključaka Općinskog vijeća. Može se očekivati uvećano ostvarenje i ove grupe prihoda na godišnjem nivou.

### **III Tekući grantovi**

Tekući grantovi posmatrano u cjelini se ostvaruju iznad definisanog obima. Njihovo ostvarenje je veće za 29,76%, odnosno 241.488,71 KM u odnosu na linearno definisana sredstva za tri kvartala budžetske godine. Uvećano ostvarenje je nastalo doznakom sredstava ZE-DO kantona na ime isplata pomoći boračkim populacijama i za stambeno zbrinjavanje istih iz ranijih godina, uključujući i obaveze iz tekuće godine. Primljeni tekući grantovi viših nivoa vlasti i fondova su uvećani za 68,58%, odnosno 287.246,05 KM. Doznačena su i zaostala sredstva podrške općinskim stipendijama iz budžeta ZE-DO kantona za 2014. godinu u visini od 83.725,00 KM.

S druge strane, dvije stavke su ostvarene u umanjenom obimu iz dvojakih razloga. Prva stavka je „Primljeni grantovi od Kantona – Fond za zaštitu okoliša“ sa umanjenjem od 44.846,47 KM. Razlog umanjenja je dinamika realizacije, a doznaka sredstava za zaostala dva kvartala bit će izvršena do kraja godine jer se radi o izdvojenim namjenskim sredstvima. Druga umanjena stavka je „Donacije i grantovi po Zakonu o finansiranju pomoći za otklanjanje posljedica prirodne nesreće“. Obaveza izdvajanja po Zakonu je prestala, tako da se prihodi po ovom osnovu više ne ostvaruju, te će stavka na godišnjem nivou biti manje ostvarena za 71.700,00 KM.

### **IV Kapitalni grantovi**

Kapitalni grantovi su ostvareni sa svega 34,60% od linearno planiranih sredstava za tri kvartala, a neostvarena sredstva iznose 1.125.127,84 KM.

Najveća stavka u okviru ove grupe prihoda i primitaka je „Primljeni kapitalni transferi od inostranih organizacija (Projekt odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda)“ u visini od 1.200.000,00 KM. Upravo na ovoj stavci nema iskazanog izvršenja u izvještajnom periodu, što je i osnovni uzrok umanjenja. Radi se o tome da je sa Federalnim ministarstvom finansija potpisan Ugovor o grant sredstvima koja će se sukcesivno povlačiti u zavisnosti od realizacije radova na kanalizacionim kolektorima. Stoga se u narednom periodu očekuje ostvarenje ove stavke, a ukupna visina odobrenih grant sredstava iznosi 2.113.151,10 KM.

Pored toga, ostvarenja prihoda nije bilo ni na stavci „Kapitalni grantovi viših nivoa vlasti, fondova i drugih izvora“ koja je planirana u visini od 350.000,00 KM. Ostvarenje ove stavke nije izvjesno, ali nema uticaja na tekući dio Budžeta. Ukoliko se ovi prihodi ne realizuju neće se realizovati ni kapitalna ulaganja planirana iz tih sredstava. Dio ulaganja će se realizovati izvan općinskog budžeta (kroz direktna ugovaranja od strane Kantona ili Federacije), tako da se ovdje neće ni iskazivati. Takav scenarij se može desiti i sa sredstvima GSM licenci, jer su ova sredstva u prošlosti trošena na različite načine (dodjelom općinskim i kantonalnim budžetima, dodjelom direkcijama cesta ili direktnim ugovaranjem).

### **V Prenesena sredstva**

Prenesena sredstva su ostvarena u nivou planiranih. U ovom izvještaju je iskazan pripadajući dio sredstava za tri kvartala. 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.

### **IV Kreditno zaduženje**

Nije bilo povlačenja kreditnih sredstava u izvještajnom periodu, ali je sada izvjesno da se sredstva kredita EIB-a neće povlačiti u planiranom obimu. Općina Tešanj je u tekućoj godini ugovorila veći iznos grant sredstava za projekt prečišćavanja i odvodnje otpadnih voda od prvobitno planiranih. Kroz Ugovor o grantu je obezbijeđeno dodatnih 913.151,10 KM, tako da će se iz kreditnih sredstava finansirati svega 406.344,89 KM ugovoreni radova za 2015. godinu.

## RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA

## TABELA 2

EKONOMSKI KOD	NAZIV POZICIJE BUDŽETA	BUDŽET ZA 2015. GODINU	OSTVARENJE ZA III KVARTAL 2015. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (4/3)
1	2	3	4	5
<b>611000</b>	<b>I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE</b>	<b>2.285.000,00</b>	<b>1.625.245,62</b>	<b>72,31</b>
<b>613000</b>	<b>II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE</b>	<b>2.745.000,00</b>	<b>1.380.674,78</b>	<b>50,30</b>
613000	1. Direktni materijalni rashodi organa uprave	868.000,00	534.532,68	61,58
613000	2. Ostale usluge za opštedruštvene potrebe	1.877.000,00	846.142,10	45,08
<b>614000</b>	<b>III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI</b>	<b>3.561.000,00</b>	<b>2.682.722,69</b>	<b>75,34</b>
614117	1. Grantovi mjesnim zajednicama	200.000,00	148.727,50	74,36
614200	2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.433.400,00	1.245.652,96	86,90
614300	3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	843.000,00	760.339,61	90,19
614300	4. Grantovi u oblasti sporta	240.000,00	187212,94	78,01
614300	5. Grantovi udruženjima građana	121.600,00	97.700,00	80,35
614400	6. Ostali grantovi	607.000,00	206.989,68	34,10
616000	7. Kamate i operativna budžetska rezerva	116.000,00	36.100,00	31,12
<b>821-615</b>	<b>IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI</b>	<b>6.175.000,00</b>	<b>1.681.779,46</b>	<b>27,24</b>
821-615	1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	3.701.000,00	613.842,73	16,59
821-615	2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započelih projekata)	1.849.000,00	683.477,79	36,96
821-615	3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	625.000,00	384.458,94	61,51
<b>823000</b>	<b>V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA</b>	<b>205.000,00</b>	<b>40.618,56</b>	<b>19,81</b>
UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE		14.971.000,00	7.438.041,11	49,68

## **I Bruto plate i naknade**

Bruto plate i naknade se ostvaruju u manjem obimu od planiranih iznosa. Ni jedna od stavki nije ostvarena sa prekoračenjem i neće biti prekoračena u odnosu na godišnji nivo planiranih sredstava. Na dijelu stavki ove grupe rashoda se očekuje i ostvarenje određenih ušteda.

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

Sredstva za materijal energiju i usluge se ostvaruju u planiranom obimu i u skladu sa planiranom dinamikom. U okviru podgrupe jedino je stavka „Kancelarijski i ostali materijal“ ostvarena u većem obimu od planiranog devetomjesečnog iznosa zbog metoda obračuna zaliha. Po ovom metodu će se na kraju godine isknjižiti i umanjiti rashod za zalihe koje se prenose u narednu godinu. S toga se ne očekuje prekoračenje, ni ove, a ni drugih stavki na godišnjem nivou planiranih sredstava.

Ostvarenje podgrupe „Ostale usluge za opštredruštvene potrebe“ u cjelini je značajno umanjeno. Njena realizacija iznosi 45,08% planiranog godišnjeg nivoa. Može se reći da je najveći broj stavki realizovan u skladu sa planiranom dinamikom. Osnovni razlog umanjenog ostvarenja jeste nerealizacija stavke „Sredstva za deminiranje i trajno obilježavanje minskih polja“. Ona je iskazana umanjeno za 240.000,00 KM, zbog toga što još uvijek nije odobren projekt deminiranja iz sredstava Vlade Japana. Općina je izvršila tražene dopune dokumentacije za dalju realizaciju projekta i isti je u redovnoj proceduri odobravanja od strane Vlade Japana. Ukoliko budu odobrena a neutrošena ova sredstva će se prenijeti u narednu godinu, tako da neće biti izvršenja rashoda u tekućoj godini. Pored toga, u tekućoj godini je izvršeno deminiranje dijela terena koje nije iskazano u budžetu zbog primjene drugog modela finansiranja.

## **III Tekući grantovi i transferi**

Ova grupa rashoda se takođe odvija u planiranoj dinamici realizacije, tako da ostvarenje u cjelini iznosi 75,34% godišnjeg nivoa sredstava. Doznaka grantova korisnicima budžetskih sredstava u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta se vrše početkom mjeseca za tekući mjesec (unaprijed), a ne po isteku mjeseca. Na taj način se olakšava rad i realizacija planiranih aktivnosti korisnika uz blagovremeno ostvarenje budžetskih stavki.

Dio stavki ove grupe je ostvaren u većem obimu od planiranog. Prije svega radi se o stavkama koje su vezane za doznake ZE-DO kantona. Zbog isplata zaostalih obaveza po rješenjima iz proteklih godina za stambeno zbrinjavanje, pomoći za liječenja i druge pomoći boračkih populacija, Ministarstvo za boračka pitanja je doznačilo sredstva od 543.045,00 KM. Na taj način su ove stavke prekoračene za 72%, odnosno 228.045 KM na devetomjesečnom nivou.

Uvećano je ostvarena i stavka studentskih stipendije za 8,12% na godišnjem nivou, čime je obezbijedeno stipendiranje svih studenata koji su ispunili uslove konkursa. U tekućoj godini su na račun Općine doznačena i sredstva podrške općinskim stipendijama iz ZD-DO kantona iz protekle godine. Stipendije su isplaćene u cijelosti, tako da neće biti daljeg rasta stavke.

S druge strane, dio stavki zbog planirane dinamike nije realizovan, kao što je to slučaj sa stavkom "Grantovi za razvoj poljoprivrede" koja će biti realizovana tek u decembru po okončanju cjelokupne procedure izbora korisnika poticaja u ukupnoj visini od 300.000,00 KM.

Sredstva operativne budžetske rezerve su utrošena u visini od 36.100,00 KM, što čini 36% utroška ukupne stavke. Ovaj iznos čini manje od 0,5% ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda u izvještajnom periodu.

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

Iskazanom realizovanom iznosu kapitalnih ulaganja od 1.681.779,46 KM, što čini 27,24%, potrebno je dodati i projekte koji su u toku (ugovaranje, izvođenje radova i fakturisanje). Shodno tome, u izvještajnom periodu su izvršena rezervisanja sredstava na stavkama ove grupe u ukupnoj visini od 3.273.000,00 KM čija realizacija se očekuje u narednom periodu. Uključenjem ovih sredstava može se reći da je ukupno izvršeno i rezervisano 4.954.779,46 KM, što čini 80,24% ukupnih sredstava.

U ostvarenje ove grupe rashoda i izdataka, zbog specifičnosti realizacije i razlika u iskazanom izvršenju, izdajamo dvije budžetske stavke:

- Stavka „Projekt prikupljanja, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda na području općine Tešanj“ koja je ugovorena u cijelosti, a realizovana sa fakturisanim dijelom do 30.09.2015. godine u visini od 231.572,66 KM (manje od 10%). Pored toga ugovoreno je 2.287.923,17 KM čija realizacija se očekuje do kraja novembra tekuće godine.
- Stavka „Kapitalna ulaganja (lista kapitalnih ulaganja)“ je realizovana sa 325.958,94 KM, odnosno sa 77,64%. Pored toga rezervisano je i ugovoreno dodatnih 58.661,82 KM, što u cjelini čini blizu 92% ukupnih sredstava stavke.

#### **V 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.

#### **Procjena ostvarenja**

Može se konstatovati da se prihodovna strana budžeta realizuje iznad planiranog obima i dinamike realizacije po pitanju poreznih i neporeznih prihoda, sa sredstvima tekućih grantova, te da se očekuje uvećano ostvarenje ovih prihoda na godišnjem nivou.

Tkođe, dio kapitalnih grantova u cjelini će biti ostvaren iznad planiranog godišnjeg nivoa, iako su u ovom izvještaju iskazani sa znatnim umanjnjem.

Prenesena sredstva će biti ostvarena u planiranom obimu, dok će jedino umanjnje biti iskazano na sredstvima kreditnog zaduženja, zbog promjene u načinu finansiranja projekta odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda za tekuću godinu.

Rashodovna strana budžeta se realizuje u planiranim okvirima, u skladu sa usvojenim Budžetom, Odlukom o izvršavanju Budžeta i drugim aktima Općinskog vijeća i Općinskog načelnika, te se u narednom periodu očekuje realizacija najvećeg dijela planiranih aktivnosti.

Služba za finansije, komunalne  
i inspeksijske poslove

Hamzalija Hojkurić, dipl.oec.

Općinski načelnik

Mr.Sc. Suad Huskić, profesor

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_