



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

Broj: 02-14-1-2285/17
Datum: 12.10.2017. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
OPĆINE TEŠANJ ZA PERIOD JANUAR - SEPTEMBAR 2017. GODINE**

Osnov za izvršenje Budžeta Općine u 2017. godini čine dokumenti Budžet Općine Tešanj za 2017. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/16 i 7/17) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2017. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/16).

Izvršenje budžeta

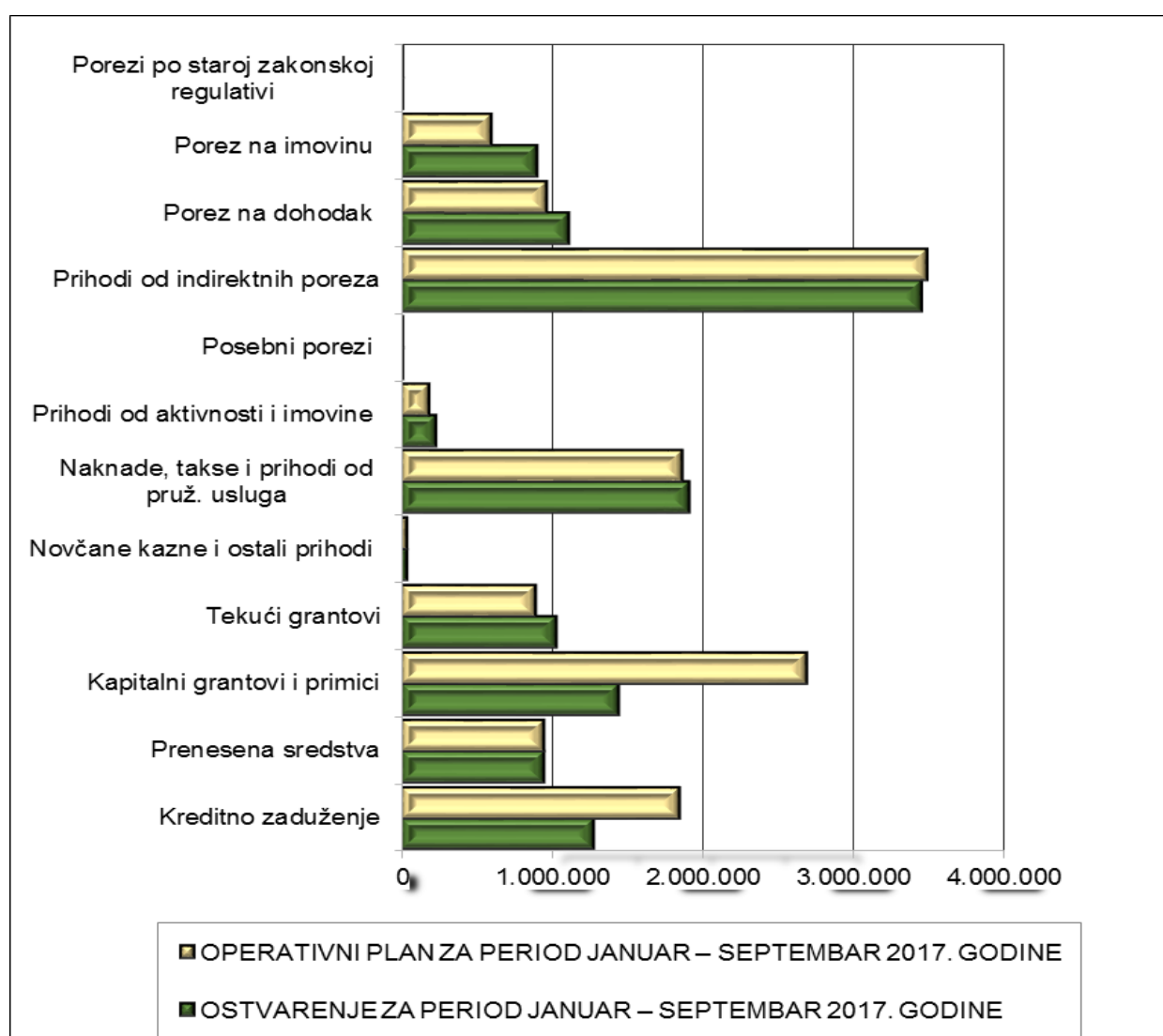
Prihodi i primici sa prenesenim sredstvima i finansiranjem Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **12.315.010,51 KM**, odnosno **91,29%** sredstava Operativnog budžeta za devetomjesečni period. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **8.969.558,14 KM**, odnosno **66,29%** sredstava Operativnog budžeta za devetomjesečni period. U izvještajnom periodu iskazan je akumulirani suficit od 3.345.452,37 KM, koji je odraz dinamike realizacije planiranih aktivnosti i prijenosa viška sredstva iz prethodnih godina od 943.727,50 KM, kao i izvršenih izmjena i dopuna budžeta, te postojanja objektivnih smetnji u procesu raspisivanja tendera i ugovaranja nastavka izgradnje kanalizacionih kolektora. Za realizaciju planiranih aktivnosti je izvršena rezervacija sredstava na stavkama rashoda i izdataka putem ugovora i započetih postupaka javnih nabavki u visini od 2,5 miliona KM. Najveći dio rezervacija se odnosi na kapitalna ulaganja.

PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

EKONOMSKI KOD	PRIHODI I PRIMICI	BUDŽET ZA 2017. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA PERIOD I-IX 2017. GODINE	OSTVARENJE ZA PERIOD I-IX 2017. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (5/3)	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA OPERATIVNI PLAN (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
	I PRIHODI OD POREZA	7.041.000,00	5.055.100,00	5.463.285,71	77,59%	108,07%
711000	Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	3.000,00	2.300,00	2.468,76	82,29%	107,34%
714100	Porez na imovinu	1.020.000,00	597.000,00	899.297,08	88,17%	150,64%
716000	Porez na dohodak	1.520.000,00	963.000,00	1.108.752,51	72,94%	115,14%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	4.495.000,00	3.490.000,00	3.452.218,79	76,80%	98,92%
7152-900	Posebni porezi	3.000,00	2.800,00	548,57	18,29%	19,59%
	II NEPOREZNI PRIHODI	2.707.000,00	2.074.550,00	2.173.024,93	80,27%	104,75%
721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	224.000,00	177.000,00	227.399,78	101,52%	128,47%

722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.443.000,00	1.863.750,00	1.910.803,64	78,22%	102,52%
723000	Novčane kazne i ostali prihodi	40.000,00	33.800,00	34.821,51	87,05%	103,02%
	III TEKUĆI GRANTOVI	1.095.000,00	888.000,00	1.027.859,34	93,87%	115,75%
	IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI	3.292.000,00	2.687.000,00	1.437.373,92	43,66%	53,49%
	V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	945.000,00	945.000,00	943.727,50	99,87%	99,87%
	VI FINANSIRANJE	2.730.000,00	1.840.000,00	1.269.739,11	46,51%	69,01%
	UKUPNI PRIHODI	17.810.000,00	13.489.650,00	12.315.010,51	69,15%	91,29%

Tabela 1. *Prihodi, primici i finansiranje za period januar – septembar 2017. godine*



Grafikon 1. *Operativni plan i ostvarenje prihoda, primitaka i finansiranja za period januar – septembar 2017. godine.*

Porezni prihodi

Porezni prihodi, koji čine više od 50% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja ovog kvartala, ostvareni su sa 108,07% ukupnih budžetskih sredstava Operativnog budžeta za devet mjeseci (uvećano ostvarenje od 408.185,91 KM).

Ova grupa prihoda je pretrpjela određene izmjene prilikom izrade izmjena i dopuna Budžeta Općine za 2017. godinu, tako da je izvršeno uvećanje direktnih poreza uz smanjenje indirektnih poreza. I pored načinjenih izmjena direktni porezi su ostvareni u većem obimu od planiranog dok su sredstva PDV-a ostvarena u nešto manjem obimu od planiranog Operativnim budžetom za devet mjeseci. Grupa u cjelini je ostvarena u većem obimu uz izmijenjenu strukturu ove grupe prihoda.

S toga se može reći da je ostvarenje ovih prihoda iznad očekivanog nivoa, te da se do kraja godine može projicirati djelimično uvećano ostvarenje grupe u cjelini do 200.000 KM.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni sa 104,75% sredstava Operativnog budžeta za devetomjesečni period (uvećano ostvarenje od 98.474,93 KM). Uvećano ostvarenje ove grupe prihoda je i dalje rezultat realnog rasta privrednih tokova i aktivnosti na teritoriji Općine koji imaju za posljedicu i uvećane aktivnosti Organa uprave. Tako su uvećane stavke prihoda koji se naplaćuju za pružanje usluga katastra, tehničke prijeme objekata, ovjere dokumenata i slično. Pored toga uvećane su uplate renti za uređenje građevinskog zemljišta, naknada za upotrebu cesta pravnih i fizičkih lica, posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i slično, koje su takođe posljedica uvećanja privrednih tokova i aktivnosti na teritoriji Općine. Sve to će imati za rezultat uvećanje ove grupe prihoda na godišnjem nivou do 100.000 KM.

Tekući grantovi

Tekući grantovi u izvještajnom periodu ostvareni su sa 115,75% sredstava Operativnog budžeta za devetomjesečni period (uvećano ostvarenje od 139.859,34 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 presudan utjecaj.

Shodno tome se može izdvojiti sljedeće:

-Grantovi Kantona u dijelu Fonda za zaštitu okoliša i grantovi Kantona za boračke populacije se transferišu u većem obimu od planiranog za blizu 50% budući da je izvršeno odobravanje sredstava za korisnike sa teritorije naše Općine u daleko većem obimu. Radi se o sredstvima za samozapošljavanje, vanrednim novčanim pomoćima i sredstvima za stambeno zbrinjavanje.

-Grant podrške općinskim stipendijama nisu realizovani u izvještajnom periodu, ali se već odobreni transfer očekuje u narednom periodu.

Ova sredstva u cjelini su namjenska i njihov veća realizacija je vezana za odgovarajuće rashode koje će takođe biti ostvarene u većem obimu.

Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 53,49% sredstava Operativnog budžeta za devet mjeseci (umanjeno ostvarenje od 1.249.626,08 KM). Doznaka ovih sredstava prati realizaciju projekata kapitalnog dijela budžeta. Radi se o tome da Općina ugovara i realizuje planirane projekte, a da se doznaka sredstava vrši po dostavi faktura ili refundacijom uplata koje će općina napraviti. Kako su radovi na pojedinim projektima još uvijek u toku i nisu nastali ni rashodi po istim, to se i ostvarenje ovih stavki očekuje tek po njihovom okončanju u posljednjem kvartalu tekuće godine. Takav slučaj je sa vodnim naknadama, dijelom grantova viših nivoa vlasti (sportske dvorane), sredstvima Fonda za zaštitu okoliša sredstvima za gradnju kanalizacionih kolektora. Ukoliko se u tekućoj godini ne realizuje nova faza gradnje kanalizacionih kolektora u rashodovnom dijelu, izostat će i realizacija grant sredstava u prihodovnom dijelu Budžeta.

Prenesena sredstva

Prenesena sredstva su evidentirana i iskazana u planiranom obimu od 943.727,50 KM (99,87% planiranog iznosa).

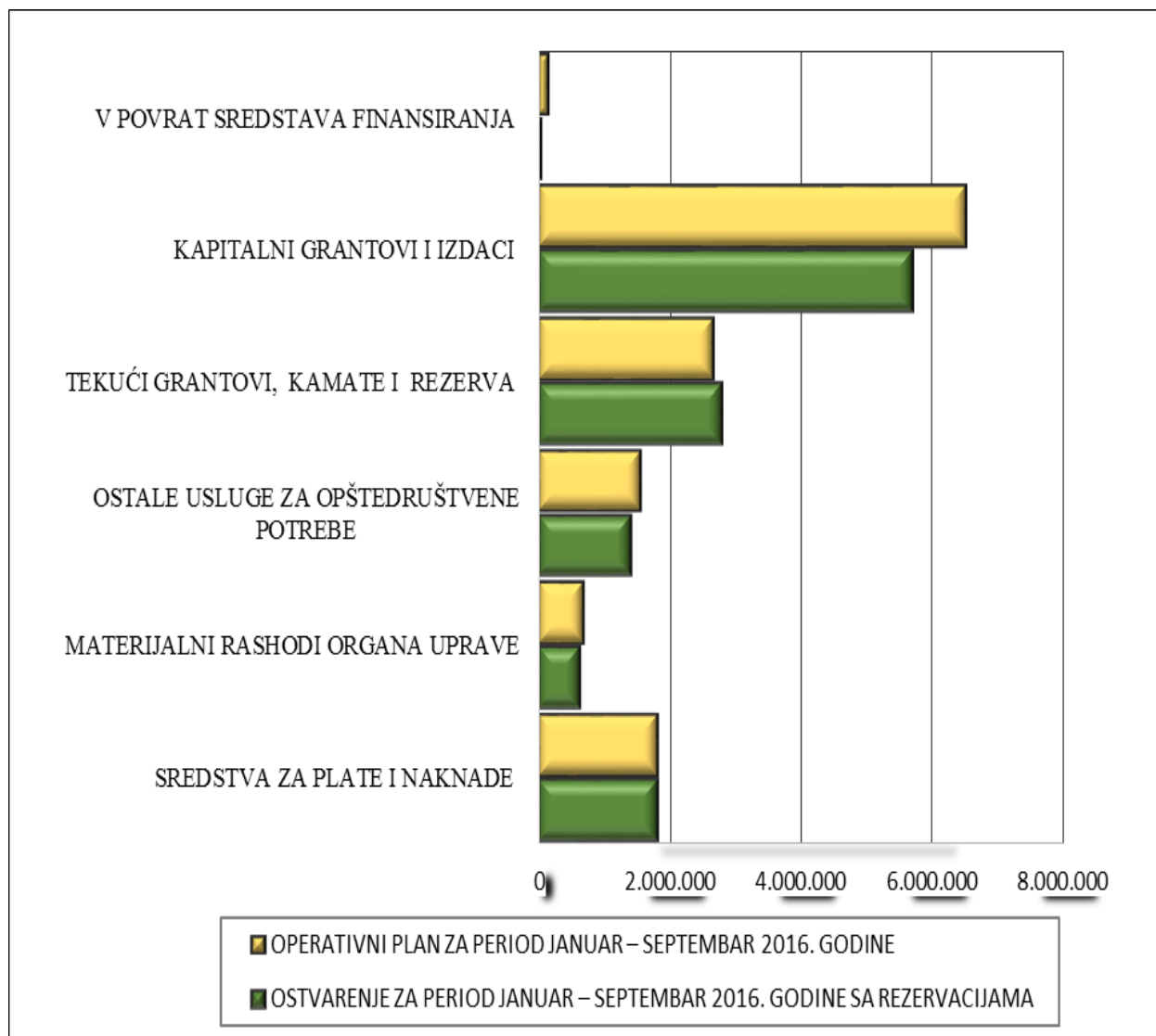
Kreditno zaduženje

Kreditna sredstva u izvještajnom periodu su povučena u visini od 1.269.739,11 KM, a ista se odnose na plaćanje preostalih obaveza za ugovorene radove u prethodnoj godini za projekt WATSAN.

RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA

EKONOMSKI KOD	RASHODI I IZDACI	BUDŽET ZA 2017. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA PERIOD I-IX 2017. GODINE	OSTVARENJE ZA PERIOD I-IX 2017. GODINE	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (5/3)	PROCENT IZVRŠENJA U ODNOSU NA OPERATIVNI PLAN (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
611000	I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE	2.498.000,00	1.881.226,00	1.690.930,70	67,69%	89,88%
613000	II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	2.734.000,00	2.036.412,00	1.624.567,02	59,42%	79,78%
613000	1. Direktni materijalni rashodi organa uprave	944.000,00	705.168,00	571.224,29	60,51%	81,01%
613000	2. Ostale usluge za opštedruštvene potrebe	1.790.000,00	1.331.244,00	1.053.342,73	58,85%	79,12%
614000	III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVE	4.109.000,00	2.919.308,00	2.855.727,80	69,50%	97,82%
614311	1. Grantovi mjesnim zajednicama	230.000,00	169.300,00	160.676,70	69,86%	94,91%
614200	2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.477.000,00	1.096.476,00	1.171.079,00	79,29%	106,80%
614300	3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	924.000,00	739.744,00	788.291,18	85,31%	106,56%
614300	4. Grantovi u oblasti sporta	295.000,00	205.247,00	246.577,00	83,59%	120,14%
614300	5. Grantovi udruženjima građana	119.000,00	92.000,00	76.220,00	64,05%	82,85%
614400	6. Grantovi podrške privredi i ostalo	944.000,00	521.544,00	383.668,97	40,64%	73,56%
616000	7. Kamate i operativna budžetska rezerva	120.000,00	94.997,00	29.214,95	24,35%	30,75%
821-615	IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI	8.369.000,00	6.618.000,00	2.768.532,38	33,08%	41,83%
821-615	1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	5.827.000,00	4.431.000,00	1.547.558,52	26,56%	34,93%
821-615	2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započetih projekata)	1.722.000,00	1.467.000,00	828.828,39	48,13%	56,50%
821-615	3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	820.000,00	720.000,00	392.145,47	47,82%	54,46%
823000	V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA	100.000,00	74.997,00	29.800,24	29,80%	39,74%
UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE		17.810.000,00	13.529.943,00	8.969.558,14	50,36%	66,29%

Tabela 2. Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja za period januar – septembar 2017. godine



Grafikon 2. Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja za period januar – septembar 2017. godine

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 89,88% sredstava predviđenih Operativnim budžetom za devet mjeseci. Proces popune upražnjenih radnih mjesta sa kojih su raniji uposlenici stekli uvjete za penzionisanja nije završen u cijelosti.

Sredstva za materijal, energiju i usluge

Sredstva za materijal, energiju i usluge se ostvaruju u manjem obimu od utvrđenog Operativnim budžetom. Ovo ostvarenje iznosi 79,78%. 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 (dio faktura za septembar pristižu tokom mjeseca oktobra), tako dio nastalih rashoda za koje fakture nisu pristigle nije knjižen.

Tekući grantovi i transferi

Tekući grantovi i transferi se odvijaju u planiranoj dinamici i obimu. Ostvarenje u odnosu na Operativni budžet iznosi 97,82%. U okviru ove grupe rashoda uvećano ostvarenje je iskazano u dijelu grantova socijalne zaštite i pomoći zbog uvećanih doznaka namjenskih sredstava iz ZE-DO kantona za tekuće pomoći

boračkim populacijama. Ova sredstva su kroz odgovarajuću stavku rashoda već transferisana krajnjim korisnicima u cjelokupno planiranom godišnjem nivou sredstava.

Sredstva operativne budžetske rezerve su utrošena u visini od 25.003,60 KM, što čini 25,06% utroška ukupno planiranih sredstava, a predstavljaju 0,33% ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda izvještajnog perioda.

Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci

Kapitalni dio budžeta je realizovan sa 41,83% sredstava Operativnog budžeta za devetomjesečni period. U izvještajnom periodu su okončani i fakturisani radovi u visini od 2.768.532,28 KM. 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.

Shodno tome, kako je to navedeno u prvom dijelu izvještaja, izvršeno je rezervisanje sredstava u visini 2.502.297,00 KM od čega se iznos od 2,3 miliona KM odnosi na kapitalna ulaganja.

Pored toga, dio projekata je uvršten u Budžet tek izradom Izmjena i dopuna Budžeta Općine iz jula ove godine, te se okončanje istih i može očekivati tek u posljednjem kvartalu.

Pored svega iznesenog potrebno je izdvojiti da je ugovaranje naredne faze gradnje kanalizacionih kolektora iz objektivnih razloga otežana, procedurama odobravanja sredstava viših nivoa vlasti, dobijanjem neophodnih saglasnosti i dozvola i rješavanjem imovinsko-pravnih odnosa. S toga je neizvjesno u kojoj mjeri će se planirane aktivnosti za tekuću godinu ugovoriti i realizovati, a u kojoj mjeri će se prenijeti u narednu budžetsku godinu. Do sada evidentirani izdaci i povlačenje kreditnih sredstava se u cijelosti odnosilo na ugovorene aktivnosti iz prethodne faze realizacije projekta.

S toga se može očekivati i djelimično umanjnje ove grupe rashoda i izdataka općinskog Budžeta.

Povrat sredstava od finansiranja

Servisiranje preuzetog dijela duga po stavci "Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj" se vrši uredno prema ranije utvrđenom otplatnom planu.

Zaključak

Budžet Općine Tešanj je stabilan. Izvorni budžetski prihodi, kao i tekuća grant sredstva se ostvaruju iznad planirane dinamike Operativnog budžeta. Shodno rezultatima koji su postignuti u proteklom periodu može se reći da će ovaj dio budžeta biti uvećan i na ukupnom godišnjem nivou. S druge strane, kako je to već navedeno, realizacija kapitalnih grantova i finansiranja (kreditno zaduženje) prati realizaciju radova i usluga, tako da će isti biti realizovani po dostavi faktura. S toga se može desiti da zbog načina povlačenja sredstava i dinamike realizacije projekta dio ugovorenih radova i kredita bude prenesen u narednu godinu.

Rashodovna strana budžeta se realizuje u planiranom dinamičkom okviru uz evidentiranje rezervacija, pokretanje postupaka javnih nabavki, izvođenje radova i praćenje realizacije po istim. Kao i u prihodovnom dijelu zbog dinamike ugovaranja i realizacije nove faze gradnje kanalizacionih kolektora može doći do umanjene realizacije i prijenosa aktivnosti u narednu godinu.

Služba za finansije, privredu,
komunalne i inspekcijske poslove
Hamzalija Hojkurić, dipl.oec.

Općinski načelnik

Mr.sci.Suad Huskić