



Broj: 02-14-1-801/18

Datum: 15.04.2018. godine

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

OPĆINE TEŠANJ ZA I KVARTAL 2018. 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 2018. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2018. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/17) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2018. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/17).

Kao i prethodnih godina, nakon usvajanja Budžeta Općine, sačinjen je Plan novčanih tokova, a po dostavljenim planovima realizacije budžetskih korisnika iz općinskog Registra sačinjen je Operativni budžet za 2018. godinu. Operativnim budžetom je definisana mjesečna dinamika realizacije prihodovne i rashodovne strane budžeta. U skladu sa Operativnim planom izvršeno je i izvještavanje za I kvartal 2018. godine.

Izvršenje budžeta

Prihodi, primici, prenesena sredstva i finansiranje Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **5.716.538,09 KM**, odnosno **115,63%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **2.153.795,53 KM**, odnosno **66,42%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal.

U izvještajnom periodu iskazan je trenutni akumulirani suficit od 3.562.742,76 KM, koji je odraz prijenosa sredstva iz prethodnih godina od 2.247.153,67 KM i dinamike realizacije planiranih aktivnosti za čiju realizaciju su već izvršene rezervacije sredstava na stavkama rashoda i izdataka.

Ukupne rezervacije sredstava putem ugovora i započetih postupaka javnih nabavki u izvještajnom periodu iznose 5.810.000,00 KM.

Izvršenje prihodovne strane Budžeta

Prihodovna strana Budžeta u izvještajnom periodu je ostvarena u 115,62%-tnom obimu Operativnog budžeta za I kvartal 2018. godine. Ovo ostvarenje u odnosu na cjelokupan Budžet iznosi 30,26%, što je blizu 1/3 ukupno planiranih sredstava.

Potrebno je istaći da je Operativnim budžetom za I kvartal predviđeno 42%-tno ostvarenje tekućih grantova i 100%-tno ostvarenje prijenosa sredstava od godišnjeg nivoa, a da je ostvarenje ovih grupa prihoda uvećano i u odnosu na ovako visoko projicirani iznos I kvartala.

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 2018. godinu.

PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

TABELA 1.

EKO-NOMSKI KOD	PRIHODI I PRIMICI	BUDŽET ZA 2018. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2018. GODINE	OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2018. 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	7.426.000,00	1.709.200,00	1.792.337,52	24,14%	104,86%
711000	Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	3.000,00	600,00	922,77	30,76%	153,80%
714100	Porez na imovinu	1.030.000,00	242.000,00	223.912,34	21,74%	92,53%
716000	Porez na dohodak	1.600.000,00	385.000,00	424.405,04	26,53%	110,24%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	4.790.000,00	1.080.000,00	1.140.880,65	23,82%	105,64%
7152-900	Posebni porezi	3.000,00	1.600,00	2.216,72	73,89%	138,55%
	II NEPOREZNI PRIHODI	2.795.000,00	813.750,00	859.776,69	30,76%	105,66%
721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	229.000,00	106.250,00	112.484,21	49,12%	105,87%
722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.526.000,00	703.000,00	743.051,18	29,42%	105,70%
723000	Novčane kazne i ostali prihodi	40.000,00	4.500,00	4.241,30	10,60%	94,25%
	III TEKUĆI GRANTOVI	1.140.000,00	490.000,00	533.676,91	46,81%	108,91%
	IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI	3.307.000,00	211.000,00	283.583,40	8,58%	134,40%
	V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	1.720.000,00	1.720.000,00	2.247.163,57	130,65%	130,65%
	VI FINANSIRANJE	2.500.000,00	,00	,00	0,00%	
	UKUPNI PRIHODI	18.888.000,00	4.943.950,00	5.716.538,09	30,27%	115,63%

Porezni prihodi

Porezni prihodi, koji čine blizu 52% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja ovog kvartala, ostvareni su sa 104,86% planiranih budžetskih sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 83.138 KM).

U odnosu na isti period prethodne godine, ostvarenje poreznih prihoda je veće za 10,36%, odnosno 168.238 KM. U okviru ove grupe prihoda potrebno je posebno istaći da je došlo do poboljšanja prihoda od PDV-a (indirektni porezi), koji su u protekle dvije godine bilježile pad zbog smanjenog koeficijenta u raspodjeli sredstava PDV-a za Općinu Tešanj i većeg servisiranja vanjskog duga FBiH. Ovo je značajno prije svega jer se radi o rastu potrošnje i privrednih tokova na nivou BiH.

Drugi značajan pokazatelj rasta prihoda je vezan za uvećano ostvarenje Poreza na dohodak od 10,24% u odnosu na plan I kvartala, odnosno 20,93% u odnosu na isti period prethodne godine. Za razliku od PDV-a, ovaj prihod je direktno vezan za privredna kretanja Općine. Stoga je posebno značajan rast broja zaposlenih i povećanja isplaćenih naknada zaposlenim koje u konačnici uvećavaju poreznu osnovicu i prihode budžeta bez uvećanja poreskih stopa. Cjelokupan rast prihoda je nastao na realnom rastu privrednih kretanja, a ne rastom poreskih stopa i drugih zakonskih opterećenja.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni sa **105,67%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 46.103 KM). Ovakvo ostvarenje je posmatrano u odnosu na Operativni budžet. U odnosu na godišnji Budžet ova grupa prihoda je ostvarena sa blizu 31% planiranih sredstava. Razlog visokog ostvarenja je **prvenstveno dinamika 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 oprihoduju u cijelosti u tekućoj godini (definisani način utroška kroz Listu kapitalnih ulaganja). Ovakva dinamika je upravo projicirana Operativnim budžetom Općine za 2018. godinu.

Tekući grantovi

Tekući grantovi u izvještajnom periodu ostvareni su sa **108,91%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Ovo ostvarenje u odnosu na cjelokupan Budžet iznosi 46,81%, tako da se može reći da je blizu polovine ukupnih sredstava na godišnjem nivou već doznačeno tokom I kvartala. Ovdje se prije svega radi o većim doznakama sredstava grantova Kantona za boračke populacije (pomoći za liječenje, vanredne novčane pomoći, ukope, zapošljavanje i samozapošljavanje i slično). S druge strane, stavke Fonda za zaštitu okoliša i Grant podrške općinskim stipendijama nisu realizovane u izvještajnom periodu, isključivo zbog dinamike realizacije. U narednom periodu se očekuje realizacija i ovih stavki budžetskih prihoda.

Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 134,4% sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Iako je ostvarenje grupe u cjelini u odnosu na godišnji budžet 8,58%, ove stavke se realizuju u skladu sa dinamikom definisanom Operativnim budžetom.

Prenesena sredstva

Prenesena sredstva su više realizovana od planiranih za 30,65%, kako u odnosu na Operativni budžet, tako i na Budžet u cjelini, jer se sredstva realizuju odmah na početku godine. Ova sredstva su ostvarena u većem obimu zbog iskazanog većeg suficita u 2017. godini. Raspored sredstava je definisan tačkom 2. Izvještaja o izvršenju Budžeta za 2017. godinu. Ovo je jedan od osnovnih razloga za izradu izmjena i dopuna Budžeta za 2018. godinu.

Kreditno zaduženje

U skladu sa planom Operativnog budžeta za I kvartal, kreditno zaduženje u izvještajnom periodu nije vršeno, budući da nije ni bilo neizmirenih obaveza, niti su aktivnosti na realizaciji nove faze projekta WATSAN ugovorene. Javna nabavka za izvođenje radova nove faze je u toku i izvršeno je rezervisanje sredstava u visini od 3.910.000,00 KM.

Izvršenje rashodovne strane Budžeta

Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja su realizovani sa 66,42% od planiranog iznosa za I kvartal Operativnog budžeta za 2018. godinu.

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

RASHODI, IZDACI I POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA

TABELA 2

EKONOMSKI KOD	RASHODI I IZDACI	BUDŽET ZA 2018. GODINU	OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2018. GODINE	OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2018. 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	2.498.000,00	613.242,00	554.882,27	22,21%	90,48%
613000	II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	2.853.000,00	808.082,98	501.602,44	17,58%	62,07%
613000	1. Direktni materijalni rashodi organa uprave	993.000,00	244.584,00	182.422,97	18,37%	74,58%
613000	2. Ostale usluge za opštedruštvene potrebe	1.860.000,00	563.498,98	319.179,47	17,16%	56,64%
614000	III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI	4.218.000,00	849.440,99	872.310,03	20,68%	102,69%
614311	1. Grantovi mjesnim zajednicama	240.000,00	50.700,00	52.293,26	21,79%	103,14%
614200	2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.447.000,00	309.494,00	380.068,72	26,27%	122,80%
614300	3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	960.000,00	228.248,00	192.979,81	20,10%	84,55%
614300	4. Grantovi u oblasti sporta	320.000,00	81.999,00	91.821,00	28,69%	111,98%
614300	5. Grantovi udruženjima građana	122.000,00	33.750,00	45.200,00	37,05%	133,93%
614400	6. Grantovi podrške privredi i ostalo	1.004.000,00	118.250,99	85.819,33	8,55%	72,57%
616000	7. Kamate i operativna budžetska rezerva	125.000,00	26.999,00	24.127,91	19,30%	89,37%
821-615	IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I	9.219.000,00	949.500,00	212.740,48	2,31%	22,41%

	IZDACI					
821-615	1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	6.190.000,00	190.000,00	45.371,87	0,73%	23,88%
821-615	2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započetih projekata)	2.069.000,00	719.500,00	98.120,68	4,74%	13,64%
821-615	3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	960.000,00	40.000,00	69.247,93	7,21%	173,12%
823000	V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA	100.000,00	22.500,00	12.260,11	12,26%	54,49%
UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE		18.888.000,00	3.242.765,97	2.153.795,33	11,40%	66,42%

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 90,48% 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 62,07%. 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 se odvijaju u približno planiranoj dinamici i obimu. Ostvarenje u odnosu na Operativni budžet iznosi 102,69%. Na godišnjem nivou se može očekivati 100%-tno ostvarenje ove grupe rashoda koji čine blizu ¼ općinskog Budžeta.

Sredstva operativne budžetske rezerve su utrošena u visini od 24.127,91 KM (24,13% planiranog iznosa), a najvećim dijelom su korištena za sanaciju šteta nastalih u olujnom nevremenu iz decembra 2017. godine.

Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci

Realizacija kapitalnog dijela budžeta je izvjesna, budući da su već izvršene doznake dijela namjenskih sredstava u visini od 278.000 KM, odobrena su i ugovorena sredstva za kapitalna ulaganja od 1.330.000 KM, te odobreno kreditno zaduženje od 2.500.000 KM. Pored toga, porezni i neporezni prihodi budžeta su stabilni i ostvaruju se u većem procentu od prethodne godine i planiranih iznosa tekuće godine, dok je Plan kapitalnih investicija usvojen odmah na januarskoj sjednici Općinskog vijeća.

Manji procent realizacije od 22,41% 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 5.810.000 KM, od čega se iznos od 5.150.000 KM odnosi na direktna kapitalna ulaganja. Rezervisanje sredstava u trezorskom poslovanju se vrši kod pokretanja postupka nabavke. Na taj način su sredstva vezana za stavke u Budžetu, a sami projekti za koja su sredstva rezervisana nalaze se u različitim fazama realizacije (postupak javne nabavke, ugovaranje, izvođenje radova, primopredaja radova i fakturisanje). S toga se može reći da su aktivnosti na realizaciji projekata blagovremeno započete, a po dostavi faktura isti će biti i knjiženi na budžetske rashode i izdatke.

Povrat sredstava finansiranja

Servisiranje preuzetog dijela duga po stavci "Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj" se vrši uredno, a iskazane su samo prispjele obaveze bez uplate iz aprila 2018. godine.

Z a k l j u č a k

Budžet Općine Tešanj je stabilan. Izvorni budžetski prihodi, kao i grant sredstva se ostvaruju iznad planiranog nivoa Operativnog budžeta. Ostvareni prijenos sredstava iz prethodne godine je veći od planiranog i isti je raspoređen u članu 2. Izvještaja o izvršenju Budžeta za 2017. godinu.

Rashodovna strana budžeta u tekućem dijelu budžeta se realizuje u planiranom dinamičkom okviru, dok je za realizaciju kapitalnog dijela pokrenut niz aktivnosti za blagovremenu realizaciju projekata. Izvršeno je blagovremeno donošenje Plana nabavki, već u januaru tekuće godine je usvojen Plan kapitalnih investicija, pokrenuti su postupci javnih nabavki u visini od 5.150.000 KM i slično. Poduzete su sve aktivnosti na obezbjeđenju realizacije projekata u planiranom obimu, uz obezbjeđenje planiranih budžetskih sredstava za njihovu realizaciju.

Služba za finansije, privredu,
komunalne i inspekcijske poslove

Hamzalija Hojkurić, dipl.oec.

OPĆINSKI NAČELNIK

Mr.sci.Suad Huskić