



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

Broj: 02-14-1-936/17

Datum: 18.04.2017. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
OPĆINE TEŠANJ ZA I KVARTAL 2017. 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 i 104/16) 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 2017. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2017. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/16) i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2017. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/16).

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 2017. godinu. Operativnim budžetom je definisana mjesečna dinamika realizacije prihodovne i rashodovne strane budžeta. U skladu sa Operativnim planom izvršeno je i izvještavanje za I kvartala 2017. godine.

Izvršenje budžeta

Prihodi, primici, prenesena sredstva i finansiranje Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **5.523.186,33 KM**, odnosno **101,18%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **2.380.099,25 KM**, odnosno **64,85%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal.

U izvještajnom periodu iskazan je trenutni akumulirani suficit od 3.143.087,08 KM, koji je odraz prijenosa već raspoređenih sredstava iz prethodnih godina od 943.727,50 KM i dinamike realizacije planiranih aktivnosti za čiju realizaciju su već izvršena rezervacija sredstava na stavkama rashoda i izdataka putem ugovora i započetih postupaka javnih nabavki u visini od 1.381.000,00 KM.

Izvršenje prihodovne strane Budžeta

Prihodovna strana Budžeta u izvještajnom periodu je ostvarena u 101%-totnom obimu Operativnog budžeta za I kvartal 2017. godine. Ovo ostvarenje u odnosu na cjelokupan Budžet iznosi 32,66%, što je blizu 1/3 ukupno planiranih sredstava.

Operativnim budžetom je za I kvartal predviđeno značajnije ostvarenje stavki prijenosa sredstava, tekućih grantova, kapitalnih grantova i kreditnog zaduženja. Sve ove grupe su planirane za realizaciju u I kvartalu sa preko 30% od ukupnog godišnjeg nivoa, kako se u konačnici i realizovano.

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 2017. godinu.

PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

TABELA 1.

| EKONOMSKI KOD | PRIHOD I PRIMICI | BUDŽET ZA 2017. GODINU | OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2017. GODINE | OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2017. 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 | 6.791.000,00 | 1.594.200,00 | 1.624.099,79 | 23,92% | 101,88% |
| 711000 | Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi | 3.000,00 | 600,00 | 807,36 | 26,91% | 134,56% |
| 714100 | Porez na imovinu | 780.000,00 | 209.000,00 | 265.776,29 | 34,07% | 127,17% |
| 716000 | Porez na dohodak | 1.310.000,00 | 303.000,00 | 350.940,56 | 26,79% | 115,82% |
| 717000 | Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa | 4.695.000,00 | 1.080.000,00 | 1.006.404,07 | 21,44% | 93,19% |
| 7152-900 | Posebni porezi | 3.000,00 | 1.600,00 | 171,51 | 5,72% | 10,72% |
| | II NEPOREZNI PRIHODI | 2.656.000,00 | 785.500,00 | 814.323,29 | 30,66% | 103,67% |
| 721000 | Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine | 218.000,00 | 104.500,00 | 107.239,66 | 49,19% | 102,62% |
| 722000 | Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga | 2.398.000,00 | 676.500,00 | 706.423,59 | 29,46% | 104,42% |
| 723000 | Novčane kazne i ostali prihodi | 40.000,00 | 4.500,00 | 660,04 | 1,65% | 14,67% |
| | III TEKUĆI GRANTOVI | 1.068.000,00 | 378.000,00 | 329.880,05 | 30,89% | 87,27% |
| | IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI | 2.917.000,00 | 981.000,00 | 951.860,73 | 32,63% | 97,03% |
| | V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE | 1.080.000,00 | 1.080.000,00 | 943.727,50 | 87,38% | 87,38% |
| | VI FINANSIRANJE | 2.400.000,00 | 640.000,00 | 859.294,97 | 35,80% | 134,26% |
| | UKUPNI PRIHODI | 16.912.000,00 | 5.458.700,00 | 5.523.186,33 | 32,66% | 101,18% |

Porezni prihodi

Porezni prihodi, koji čine blizu 44% prihoda i primitaka bez prenesenih sredstava i zaduženja ovog kvartala, ostvareni su sa **101,88%** planiranih budžetskih sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 29.899 KM).

U odnosu na isti period prethodne godine, ostvarenje poreznih prihoda je veće za 3,1%, odnosno 48.875 KM. U okviru ove grupe prihoda potrebno je istaći da je došlo do umanjene realizacije prihoda od PDV-a zbog smanjenog koeficijenta u raspodjeli sredstava PDV-a za Općinu Tešanj iz protekle godine, te manjeg preostalog dijela sredstava u raspodjelu nakon povrata vanjskog duga FBiH. Servisiranje vanjskog duga FBiH je veći za 30% od prethodne godine (zaduženja prethodnih godina).

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni sa **103,67%** sredstava Operativnog budžeta za I kvartal (uvećano ostvarenje od 28.823 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 tome 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 2017. godinu.

Tekući grantovi

Tekući grantovi u izvještajnom periodu ostvareni su sa 87,27% sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Ova grupa prihoda je posebno kompleksna u planiranju, budući da se sastoji od različitih grantova viših nivoa vlasti i fondova na koje Općina nema direktan uticaj.

Iako je ova grupa ostvarena u manjem obimu od planiranog Operativnog budžeta za blizu 13%, može se uočiti da su ovi prihodi ostvareni takođe sa blizu 31% godišnjeg budžeta (blizu 1/3 planiranih prihoda). Stoga se može reći da se u ovom slučaju radi o pomjerenju dinamici realizacije, te da se na godišnjem nivou može očekivati realizacija sredstava u 100%-tnom iznosu.

-Potrebno je istaći da su grantovi Kantona za boračke populacije doznačeni u većem obimu od planiranog. S druge strane, stavke Fonda za zaštitu okoliša i Grant podrške općinskim stipendijama su bez realizacije, stim da je već potpisan Ugovor o prijenosu sredstava sa nadležnim Ministarstvom.

Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su ostvareni sa 97,03% sredstava Operativnog budžeta za I kvartal. Stavke se realizuju u skladu sa dinamikom definisanom Operativnim budžetom.

U prvom redu doznačena su sredstva viših nivoa vlasti za industrijske zone od 245.442 KM, te su oprihodovana sredstva građana za gradnju vodovoda i druge namjene u visini od 152.633 KM.

Prenesena sredstva

Prenesena sredstva su manja od planiranih za 12,62%, kako u odnosu na Operativni budžet, tako i na Budžet u cjelini jer se sredstva realizuju odmah na početku godine. Ovo umanjenje je u direktnoj vezi sa dinamikom povlačenja sredstava kreditnog zaduženja u ovoj fazi realizacije projekta WATSAN.

Ukupno prenesena sredstva od 943.727 KM su raspoređena tačkom 2. Izvještaja o izvršenju Budžeta Općine Tešanj za 2016. godinu.

Prenesena sredstva za realizaciju ugovorenih a nerealizvanih projekata iznose 249.351 KM. Ova sredstva su u odnosu na 2016. godinu veća za 4.406 KM.

Kreditno zaduženje

Kreditna sredstva u izvještajnom periodu su povučena u visini od 859.295 KM, a ista se odnose na plaćanje preostale obaveze iz prethodne godine za projekt prikupljanja, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda na teritoriji Općine - WATSAN. Ovakva realizacija druge faze projekta WATSAN i kreditnog zaduženja kroz dvije budžetske godine je dovela do manjeg prenosa sredstava iz prethodne godine u odnosu na planirana, ali je s druge strane dovela do realizacije kredita u 2017. godini koji

sada čini sastavni dio budžeta za 2017. godinu. Ovakva realizacija kreditnog zaduženja amortizuje manje ostvarenje prihoda od PDV-a i manji prijenos sredstava sa dodatnim rezervama.

Izvršenje rashodovne strane Budžeta

Rashodi, izdaci i povrat sredstava finansiranja su realizovani sa 64,85% od planiranog iznosa za I kvartala Operativnog budžeta za 2017. godinu. Iako je značajno umanjeno, ovo ostvarenje u odnosu na isti period 2016. godine je veće za 22,26%, odnosno 433.269 KM.

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 2017. GODINU | OPERATIVNI PLAN ZA I KVARTAL 2017. GODINE | OSTVARENJE ZA I KVARTAL 2017. 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 | 533.506,20 | 21,36% | 87,00% |
| 613000 | II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE | 2.684.000,00 | 789.303,98 | 464.109,63 | 17,29% | 58,80% |
| 613000 | 1. Direktni materijalni rashodi organa uprave | 934.000,00 | 233.556,00 | 170.749,49 | 18,28% | 73,11% |
| 613000 | 2. Ostale usluge za opštredruštvene potrebe | 1.750.000,00 | 555.747,98 | 293.360,14 | 16,76% | 52,79% |
| 614000 | III TEKUĆI GRANTOVI, KAMATE I SREDSTVA REZERVI | 3.984.000,00 | 818.435,98 | 765.518,26 | 19,21% | 93,53% |
| 614311 | 1. Grantovi mjesnim zajednicama | 230.000,00 | 50.700,00 | 47.951,69 | 20,85% | 94,58% |
| 614200 | 2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći | 1.397.000,00 | 306.491,99 | 308.911,68 | 22,11% | 100,79% |
| 614300 | 3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade | 924.000,00 | 232.248,00 | 229.146,72 | 24,80% | 98,66% |
| 614300 | 4. Grantovi u oblasti sporta | 270.000,00 | 69.749,00 | 70.194,00 | 26,00% | 100,64% |
| 614300 | 5. Grantovi udruženjima građana | 119.000,00 | 33.000,00 | 22.800,00 | 19,16% | 69,09% |
| 614400 | 6. Grantovi podrške privredi i ostalo | 924.000,00 | 99.247,99 | 84.114,17 | 9,10% | 84,75% |
| 616000 | 7. Kamate i operativna budžetska rezerva | 120.000,00 | 26.999,00 | 2.400,00 | 2,00% | 8,89% |
| 821-615 | IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI | 7.646.000,00 | 1.424.000,00 | 612.295,88 | 8,01% | 43,00% |

| | | | | | | |
|--|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| 821-615 | 1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava | 5.340.000,00 | 881.000,00 | 165.290,28 | 3,10% | 18,76% |
| 821-615 | 2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započetih projekata) | 1.586.000,00 | 503.000,00 | 443.005,60 | 27,93% | 88,07% |
| 821-615 | 3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi | 720.000,00 | 40.000,00 | 4.000,00 | 0,56% | 10,00% |
| 823000 | V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA | 100.000,00 | 24.999,00 | 4.669,28 | 4,67% | 18,68% |
| UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE | | 16.912.000,00 | 3.669.980,96 | 2.380.099,25 | 14,07% | 64,85% |

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 87% sredstava predviđenih Operativnim budžetom za I kvartal. U izvještajnom periodu nije bila izvršena isplata regresa za uposlenike i nije završen postupak prijema novih uposlenika započet u prethodnoj godini.

Sredstva za materijal, energiju i usluge

Sredstva za materijal energiju i usluge se ostvaruju u manjem obimu od utvrđenog Operativnim budžetom. Ovo ostvarenje iznosi 73,11%. 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 pristizu 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 93,53%. 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 2.400 KM, što čini 2,4% utroška ukupne stavke, a predstavljaju 0,1% ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda u izvještajnom periodu.

Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci

Realizacija kapitalnog dijela budžeta je izvjesna, budući da su već izvršene doznake dijela namjenskih sredstava (industrijske zone, vodosnabdijevanje, uređenje deponija), 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 blagovremeno usvojena na martovskoj sjednici Općinskog vijeća, te su u toku postupci javnih nabavki.

Manji procent realizacije od 43% 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 1.381.000 KM, od čega se iznos od 1.300.000 KM odnosi na direktna kapitalna ulaganja. Rezervisanje sredstava se vrši u trezorskom poslovanju 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 smao prispjele obaveze bez uplat iz aprila 2017. godine.

Zaključak

Budžet Općine Tešanj je stabilan. Izvorni budžetski prihodi, kao i grant sredstva se ostvaruju u skladu sa planiranom dinamikom (Operativni budžet). Ostvoreni prijenos sredstava iz prethodne godine je manji od planiranog, ali je s druge strane dio kreditnog zaduženja realizovan u 2017. godini i čini sastavni dio Budžeta 2017. godinu. Ova sredstva amortizuju i nastalo smanjenje prihoda od PDV-a i daju određene rezerve za izradu izmjena i dopuna Budžeta zbog povećanja prihodovne strane.

Rashodovna strana budžeta se realizuje u planiranom dinamičkom okviru uz evidentiranje rezervacija, blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki, izvođenje radova i praćenje realizacije po istim.

U narednom periodu će se sagledati efekti realizacije pojedinih prihodovnih stavki i potreba za izradom izmjena i dopuna Budžeta.

Služba za finansije, privredu,
komunalne i inspekcijske poslove

Hamzalija Hojkurić, dipl.oec.

Općinski načelnik

Mr.sci.Suad Huskić
