



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

Broj:02-14-6-1589/17

Datum: 14.07.2017. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA OPĆINE TEŠANJ
ZA PRVO POLUGODIŠTE 2017. GODINE**

SADRŽAJ:		Str.
1/	Uvod	1
2/	Ostvarenje prihoda, primitaka i finansiranja Budžeta	1
2/1	Porezni prihodi	6
2/2	Neporezni prihodi	7
2/3	Tekući grantovi	7
2/4	Kapitalni grantovi i primici	7
2/5	Prenesena sredstva iz prethodne godine	8
2/6	Finansiranje	8
3/	Ostvarenje rashodi i izdataka Budžeta	8
3/1	Analiza ostvarenja po grupama rashoda i izdataka	16
4/	Zaključak	19

1/ Uvod

Osnov za izvršenje Budžeta Općine u 2017. godini čine dokumenti: Budžet Općine Tešanj za 2017. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/16), Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2017. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj:10/16) i Operativni plan budžeta za 2017. godinu br. 04-02-1-2590-8/16 od 20.01.2017. godine (u daljem tekstu Operativni budžet).

Kao i prethodnih godina, nakon usvajanja Budžeta Općine za 2017. 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 budžetom izvršeno je i izvještavanje za I kvartal 2017. godine, te je ista metodologija izvještavanja pripremljena i za polugodišnji izvještaj.

Prihodi i primici Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu ostvareni su sa 8.713.824,31 KM, odnosno sa 51,52% planiranih godišnjih prihoda i primitaka ili 96,85% Operativnog budžeta. Na strani rashoda i izdataka ostvarenje iznosi 5.365.893,64 KM, odnosno 31,73% planiranog godišnjeg nivoa ili 66,34% Operativnog budžeta.

Ostvaren je akumulirani suficit od 3.347.930,67 KM. Suficit izvještajnog perioda (bez prenesenih sredstava) iznosi 2.404.203,17 KM.

Iskazani suficit je prvenstveno odraz dinamike realizacije planiranih aktivnosti, prije svega kapitalnih ulaganja, ali je dodatno uvećan rastom dijela prihoda u odnosu na planirane iznose i načinom i ostvarenjem kreditnog zaduženja u izvještajnom periodu. Upravo je ovo razlog za pripremu izmjena i dopuna budžeta kojim se vrši uvećanje pojedinih rashoda čija namjena je jednim dijelom definisana grant ili kreditnim sredstvima.

2/ Ostvarenje prihoda, primitaka i finansiranja Budžeta

U okviru sačinjenog tabelarnog pregleda (Tabela 1.) iskazano je izvršenje prihoda, primitaka i finansiranja Budžeta Općine Tešanj za I polugodište 2017. godine u ukupnoj visini od **8.713.824,31 KM**, što je manje od planiranog polugodišnjeg nivoa Operativnog budžeta za **3,15%**, odnosno **283.325,69KM**.

Analizirajući strukturu ukupnih prihoda može se uočiti da su porezni i neporezni prihodi, koji predstavljaju osnovu tekućeg budžeta, ostvareni u većem obimu od planiranog. Uvećano su ostvareni i tekući grantovi uz ostvarenje kreditnog zaduženja u približno planiranom obimu Operativnog budžeta. Umanjeno ostvarenje je vezano za manji ostvareni prijenos sredstava iz prethodne godine i manje do sada realizovane kapitalne grantove. Kapitalni grantovi su u realizaciji, ali u Izvještaju o realizaciji budžeta se ne mogu prepoznati otvoreni tenderi, tek potpisani ugovori ili započeti projekti koji nisu plaćeni. Osim toga, kapitalni grantovi predstavljaju namjenska sredstva, tako da njihovo umanjeno dovodi do manje realizacije samo rashodovnih stavki za koje su one direktno vezane, bez utjecaja na preostali dio budžeta.

S druge strane, posmatrano linearno, ostvarenje prihoda je iznad pripadajućeg šestomjesečnog nivoa za 3,05%, odnosno 257.824,31 KM.

Ostvarenje prihoda, primitaka i finansiranja za I polugodište 2017. godine je iskazano u narednom tabelarnom pregledu.

EKONOMSKI KOD		FOND	PRIHODI, PRIMICI, FINANSIRANJE	BUDŽET ZA 2017. GODINU	OPERATIVNI BUDŽET ZA I POLUGODIŠTE 2017. GODINE	OSTVARENJE BUDŽETA ZA I POLUGODIŠTE 2017. GODINE	% IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (7/5)	% IZVRŠENJA U ODNOSU NA OPERATIVNI PLAN (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			I PRIHODI OD POREZA	6.791.000,00	3.204.400,00	3.551.012,53	52,29	110,82
711000			Porez na plate i dobit po staroj zakonskoj regulativi	3.000,00	1.200,00	1.802,71	60,09	150,23
	711000	010	Porez na dobit po staroj zakonskoj regulativi	2.000,00	600,00	1.727,24	86,36	287,87
	713000	010	Porez na plate po staroj zakonskoj regulativi	1.000,00	600,00	75,47	7,55	12,58
714100			Porez na imovinu	780.000,00	388.000,00	707.954,86	90,76	182,46
	714110	010	Porez na imovinu	280.000,00	148.000,00	154.258,97	55,09	104,23
	714120-30	010	Porez na promet nepokretnosti	500.000,00	240.000,00	553.695,89	110,74	230,71
716000			Porez na dohodak	1.310.000,00	633.000,00	749.682,30	57,23	118,43
	716000	010	Porez na dohodak	1.310.000,00	633.000,00	749.682,30	57,23	118,43
717000			Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	4.695.000,00	2.180.000,00	2.091.175,38	44,54	95,93
	717131	031	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji za puteve (dio za općine)	440.000,00	200.000,00	200.111,43	45,48	100,06
	717141	010	Porez na dodatu vrijednost	4.255.000,00	1.980.000,00	1.891.063,95	44,44	95,51
7152-900			Posebni porezi	3.000,00	2.200,00	397,28	13,24	18,06
	715000	010	Porezi na promet proizvoda i usluga po staroj zakonskoj regulativi	1.000,00	600,00	8,91	0,89	1,49
	719100	032	Poseban porez na platu po staroj zakonskoj regulativi	2.000,00	1.600,00	388,37	19,42	24,27

			II NEPOREZNI PRIHODI	2.656.000,00	1.405.750,00	1.490.413,95	56,11	106,02
721000			Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine	218.000,00	138.250,00	166.244,21	76,26	120,25
	72112101	010	Prihodi od zakupa zemljišta - renta	36.000,00	12.000,00	13.849,22	38,47	115,41
	721122	010	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora i drugog	110.000,00	56.000,00	50.720,18	46,11	90,57
	721211-15	010	Prihodi od kamata za depozite u banci	10.000,00	8.250,00	13.213,28	132,13	160,16
	721112	035	Prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa, патената i autorskih prava	60.000,00	60.000,00	85.969,40	143,28	143,28
	721230	010	Ostali prihodi od imovine	2.000,00	2.000,00	2.492,13	124,61	124,61
722000			Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.398.000,00	1.246.500,00	1.311.974,03	54,71	105,25
	72213101	010	Općinske administrativne takse	210.000,00	101.000,00	109.711,40	52,24	108,63
	722133	010	Taksa za ovjeru dokumenata	55.000,00	28.000,00	32.955,00	59,92	117,70
	722134	010	Taksa za vjenčanja i druge civilne registracije	18.000,00	8.000,00	6.559,00	36,44	81,99
	72213102	010	Taksa za priključenje na općinsku vodovodnu, hidrantsku i kanalizacionu mrežu	120.000,00	60.000,00	36.370,80	30,31	60,62
	72213103	010	Taksa za priključak na toplovodnu mrežu	10.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
	722320	010	Općinske komunalne takse - takse na firmu	490.000,00	350.000,00	362.637,22	74,01	103,61
	722432	033	Sredstva Fonda za vatrogastvo - naknade za vatrogastvo	45.000,00	12.000,00	47.112,00	104,69	392,60
	722433	010	Prihodi od naknade za uređenje građevinskog zemljišta	160.000,00	76.000,00	69.088,22	43,18	90,91
	722434	010	Prihodi od naknade za korištenje građevinskog zemljišta	210.000,00	70.000,00	81.311,00	38,72	116,16
	722454	035	Naknada za korištenje šuma	10.000,00	6.000,00	4.597,92	45,98	76,63
	722436-7	010	Naknada za tehnički prijem građevina i legalizaciju	32.000,00	17.000,00	24.885,30	77,77	146,38
	722515	010	Naknada za korištenje podataka premjera i katastarsa	16.000,00	8.500,00	9.610,50	60,07	113,06
	722516	010	Naknada za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastarsa	291.000,00	150.000,00	159.417,00	54,78	106,28
	722531	031	Naknade za upotrebu cesta za vozila pravnih lica	180.000,00	84.000,00	99.390,42	55,22	118,32
	722532	031	Naknade za upotrebu cesta za vozila građana	230.000,00	115.000,00	106.384,02	46,25	92,51

	722581-2	032	Posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća	225.000,00	114.000,00	118.403,97	52,62	103,86
	722583-4	032	Naknade za protivpožarnu zaštitu od osiguravajućih društava	6.000,00	3.000,00	2.699,29	44,99	89,98
	72259901 72244901	010	Općinske administrativne naknade	25.000,00	12.000,00	14.515,00	58,06	120,96
	72259901 - 72244902	010	Sredstva taksi prijevoznika za održavanje i gradnju taksi stajališta	5.000,00	5.000,00	4.578,00	91,56	91,56
	722600	010	Prihodi od pružanja usluga PVJ	60.000,00	24.000,00	21.747,97	36,25	90,62
723000			Novčane kazne i ostali prihodi	40.000,00	21.000,00	12.195,71	30,49	58,07
	723131-3	010	Novčane kazne po općinskim propisima	5.000,00	2.500,00	705,00	14,10	28,20
	72313901	010	Ostali neporezni prihodi	35.000,00	18.500,00	11.490,71	32,83	62,11
			III TEKUĆI GRANTOVI	1.068.000,00	598.000,00	671.737,84	62,90	112,33
	731000	037	Primljeni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	45.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
	732114 i 732128	034	Primljeni grantovi od Kantona - Fond za zaštitu okoliša	200.000,00	100.000,00	109.520,59	54,76	109,52
	732110- 120	036	Primljeni tekući grantovi viših nivoa vlasti i fondova (sredstva za stambeno zbrinjavanje, samozapošljavanje, stipendije i druge potrebe boračkih populacija i drugo)	680.000,00	400.000,00	501.614,81	73,77	125,40
	733110	038	Donacije i grantovi po Zakonu o finansiranju pomoći za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom	78.000,00	78.000,00	60.602,44	77,70	77,70
	732114 i 732125	010	Grant podrške općinskim stipendijama	65.000,00	0,00	0,00	0,00	
			IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI	2.917.000,00	1.769.000,00	1.147.894,93	39,35	64,89
	741000	037	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	650.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
	742100	010	Primljeni kapitalni grantovi viših nivoa vlasti, fondova i drugih izvora	420.000,00	180.000,00	35.160,00	8,37	19,53

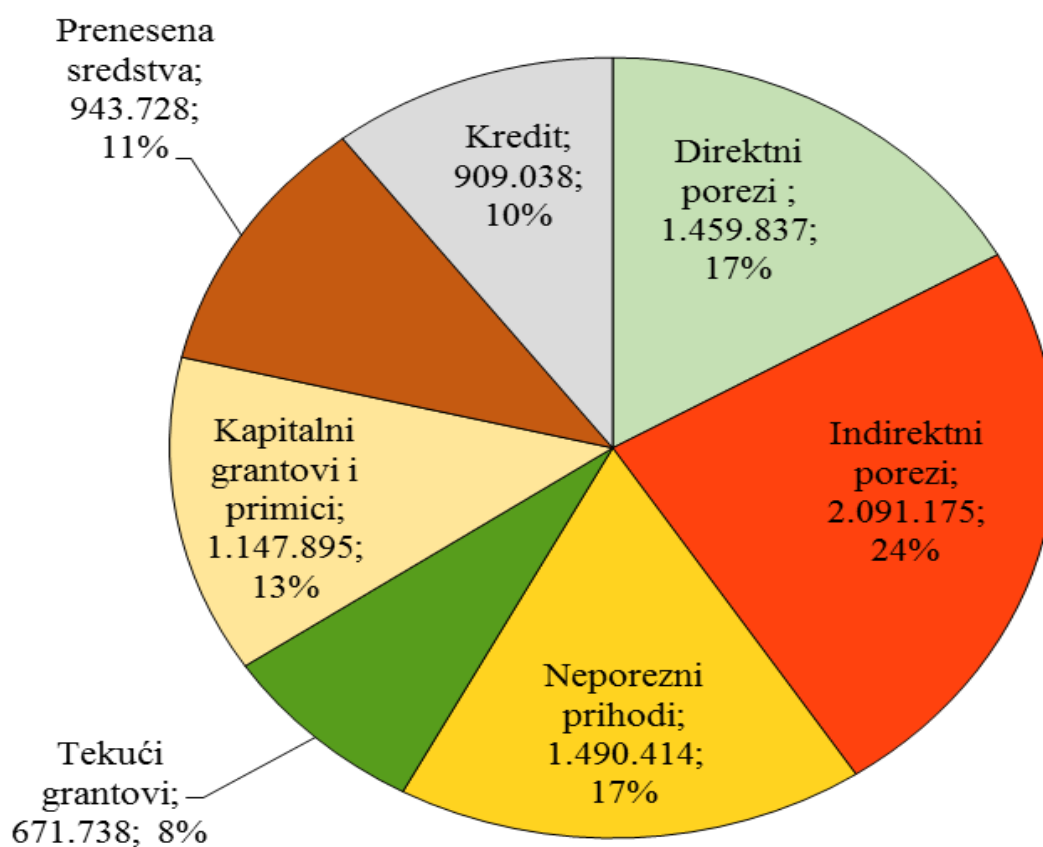
	742112	034	Sredstva Fonda za zaštitu okoliša FBiH za projekt prikupljanja i prečišćavanja otpadnih voda	300.000,00	300.000,00	292.168,87	97,39	97,39
	742114	010	Sredstva vodnih naknada	600.000,00	320.000,00	273.095,41	45,52	85,34
	742112	010	Namjenska sredstva od GSM licenci	100.000,00	0,00	0,00	0,00	
	742112 i 742114	010	Namjenska sredstva za industrijske zone	330.000,00	250.000,00	245.442,65	74,38	98,18
	742213	010	Učesće mjesnih zajednica u finansiranju projekta	150.000,00	150.000,00	155.633,80	103,76	103,76
	742213	010	Učesće mjesnih zajednica u finansiranju vodovoda Pousorje	37.000,00	6.000,00	889,20	2,40	14,82
	742211 i 742212	010	Ostali kapitalni primici	10.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
	811110	010	Primici od prodaje građevinskog zemljišta i druge imovine	320.000,00	160.000,00	145.505,00	45,47	90,94
			V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	1.080.000,00	1.080.000,00	943.727,50	87,38	87,38
			Prenesena sredstva iz prethodne godine (suficit)	500.000,00	500.000,00	314.376,11	62,88	62,88
			Prenesena sredstva iz prethodne godine za realizaciju projekata	200.000,00	200.000,00	249.351,39	124,68	124,68
			Prenesena namjenska sredstva Fonda za vatrogastvo i posebne naknade na plate	380.000,00	380.000,00	380.000,00	100,00	100,00
			VI FINANSIRANJE	2.400.000,00	940.000,00	909.037,56	37,88	96,71
	814213	038	Kredit za "Projekt prikupljanja, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda na području općine Tešanj" iz sredstava EIB-a, po Ugovoru sa Ministarstvom finansija Federacije BiH	2.400.000,00	940.000,00	909.037,56	37,88	96,71
			Kredit za "Projekt uređenja Titove ulice i Ulice 1. marta"	0,00	0,00	0,00		
	SVEUKUNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE			16.912.000,00	8.997.150,00	8.713.824,31	51,52	96,85

Tabela 1. – Ostvarenje prihoda, primitaka i finansiranja Budžeta za I polugodište 2017. godine.

Uporedni pregled strukture prihoda i rashoda iskazan je u slijedećem tabelarnom i grafičkom prikazu:

Vrsta prihoda - primitka	Budžet za 2017. godinu		Izvršenje za I polugodište 2017. godine		Procent polugodišnjeg ostvarenja
	Iznos	% učešća	Iznos	% učešća	
1	2	3	4	5	6
Direktni porezi	2.096.000,00	12,39%	1.459.837,15	16,75%	69,65%
Indirektni porezi	4.695.000,00	27,76%	2.091.175,38	24,00%	44,54%
Neporezni prihodi	2.656.000,00	15,70%	1.490.413,95	17,10%	56,11%
Tekući grantovi	1.068.000,00	6,32%	671.737,84	7,71%	62,90%
Kapitalni grantovi i primici	2.917.000,00	17,25%	1.147.894,93	13,17%	39,35%
Prenesena sredstva	1.080.000,00	6,39%	943.727,50	10,83%	87,38%
Kredit	2.400.000,00	14,19%	909.037,56	10,43%	37,88%
SVEGA	16.912.000,00	100,00%	8.713.824,31	100,00%	51,52%

Tabela 2. - Struktura planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja i procent realizacije.



Grafikon 1. – Struktura ostvarenih prihoda i primitaka za I polugodište 2017. godine

2/1 Porezni prihodi

Porezni prihodi su ostvareni u visini od **3.551.012,53 KM**, što predstavlja uvećanje od **10,82%**, odnosno **346.612,83 KM** u odnosu na planirani polugodišnji nivo prihoda Operativnog budžeta.

Iako je ova grupa prihoda u cjelini ostvarena u većem obimu od planiranog, najvažniji pojedinačni prihod Budžeta "**Porez na dodatnu vrijednost**" je ostvaren umanjeno za **88.936,05 KM**, odnosno **4,49%** u odnosu na polugodišnji nivo planiranih prihoda. Ovo umanjeno sredstava je nadoknađeno u cijelosti većim ostvarenjem na drugim stavkama ove grupe prihoda, što se to može očekivati i na godišnjem nivou.

S druge strane **direktni porezi**, koji čine drugi dio ove grupe prihoda, su ostvareni u većem obimu od polugodišnjeg nivoa za **42,51%**, odnosno **435,437,15 KM**. Ostvarenje ove podgrupe u izvještajnom periodu je iznosilo **1.459.837,15 KM** i predstavlja najveću realizaciju ove podgrupe prihoda od 2008. godine do danas. U odnosu na 2016. godinu ostvarenje je veće za 349.199,90 KM. Ova podgrupa prihoda konstantno raste i stalno dobija na značaju. U 2016. godini ova podgrupa je prvi put prešla granicu od 1/3 ukupnih poreznih prihoda Općine, a u ovom izvještajnom periodu čini čak 42% poreznih prihoda.

Rast prihoda ove podgrupe je nastao pod utjecajem više faktora. Radi se prije svega o povećanju privrednih aktivnosti i prometa nekretnina na teritoriji Općine, izmjenama zakonske regulative, te pojačanim aktivnostima Porezne uprave i Općine na uređenju oblasti poreza na imovinu. Može se projicirati značajnije uvećanje ove grupe prihoda na godišnjem nivou.

2/2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni u visini od **1.490.413,95 KM**, što predstavlja uvećanje od **6,02%**, odnosno **84.663,95 KM** u odnosu na planirane polugodišnje prihode Operativnog budžeta.

Iskazano uvećanje je odraz daljeg realnog rasta ukupnih prihoda koji će se odraziti i na uvećanje grupe na godišnjem nivou. Radi se o daljem rastu obima usluga koje pruža općinska administracija, uvećanje obima privrednih aktivnosti na teritoriji Općine i drugo. Na taj način su uvećane stavke općinskih administrativnih taksi, naknada za korištenje cesta, naknada za korištenje usluga iz oblasti premjera i katastra i slično.

Pored uvećanog ostvarenja najvećeg broja stavki ove grupe prihoda, na pojedinim stavkama je evidentiran značajnije manji obim realizacije. Radi se o stavkama *Taksa za priključenje na toplovodnu mrežu* kod koje nije bilo prihoda, *Taksa za priključenje na općinsku vodovodnu, hidrantsku i kanalizacionu mrežu* sa umanjnjem od 39,58%, odnosno 23.629,20 KM, *Novčane kazne po općinskim propisima* sa umanjnjem od 1.795,00 KM i drugo. U narednom periodu se očekuje bolja realizacija na jednom dijelu stavki, kao što je slučaj sa taksama za priključak na vodovodnu mrežu (okončanje vodovoda Medakovo-Trepče koje će dovesti do novih priključaka, realizacija novih priključaka na vodovodu Pousorje po implementaciji nedavno usvojene Odluke OV-a i dr.). Može se očekivati uvećano ostvarenje i ove grupe prihoda na godišnjem nivou, ali ne u obimu koji se projicira na strani poreznih prihoda.

2/3 Tekući grantovi

Ova grupa prihoda je ostvarena u većem obimu od planiranog polugodišnjeg nivoa za **12,33%**, odnosno **73.737,84 KM**. U izvještajnom periodu je izvršena doznaka sredstava tekućih pomoći i sredstva za stambeno zbrinjavanje boračkih populacija, kao i sredstava Fonda za zaštitu okoliša u značajno većem obimu od planiranog polugodišnjeg nivoa. Takođe su doznačena sredstva za otklanjanje posljedica poplave, ali u nešto manjem obimu od planiranog.

S druge strane nisu još doznačena sredstva za podršku općinskim stipendijama su već odobrena od 65.000,00 KM, ali nisu doznačena na račun Budžeta, kao i sredstva Primljeni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija u visini od 45.000,00 KM. Može se očekivati uvećano ostvarenje ove grupe prihoda na godišnjem nivou.

2/4 Kapitalni grantovi i primici

Kapitalni grantovi i primici su ostvareni umanjeno u odnosu na polugodišnji planirani nivo Operativnog budžeta za **35,11%**, odnosno **621.105,07 KM**. Ovo umanjnje, uz manje prenesenih sredstava iz prethodne godine od planiranih, je osnovni razlog djelimično umanjenog ostvarenja prihoda i primitaka u cjelini.

U izvještajnom periodu nije bilo realizacije sredstva na stavci Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (650.000,00 KM) budući da je ova faza gradnje kanalizacionih kolektora finansirana iz kreditnih sredstava, bez sredstava granta. Takođe nije bilo doznake sredstava GSM licenci budući da je Odluka Vijeća ministara BiH tek nedavno donesena i objavljena u Službenom glasniku BiH. Za našu Općinu su odobrena sredstava od 200.000,00 KM, a doznaka sredstava se očekuje u narednom kvartalu.

Pored toga, najveći dio stavki ove grupe je ostvaren u približno planiranom ili nešto uvećanom obimu tako da se može očekivati njihovo ostvarenje na planiranom godišnjem nivou. S druge strane, kako se radi o namjenskim sredstvima njihovo eventualno umanjenje imat će utjecaj samo na odgovarajuće stavke kapitalnog dijela, bez utjecaja na realizaciju preostalog dijela budžeta.

2/5 Prenesena sredstva iz prethodne godine

Prenesena sredstva iz prethodne godine su ostvarena u manjem obimu od planiranog, a njihova struktura je u cijelosti definisana u tački 2. Izvještaja ostvarenja Budžeta za 2016. godinu. Izvršen je prijenos rezervisanih sredstava za sve ugovorene projekte iz 2016. godine u ukupnoj visini od 249.351,39 KM (umanjenje od 49.351,39 KM). Takođe je obezbjeđen prijenos neutrošenih namjenskih sredstava Fonda za vatrogastvo i posebne naknade na plate u planiranom obimu od 380.000,00 KM. Preostali planirani prijenos sredstava iz 2016. godine je manji za 185.623,89 KM, tako da sada iznosi 314.376,11 KM.

2/6 Finansiranje

Finansiranje je realizovano u planiranom obimu Operativnog budžeta. Međutim, potrebno je naglasiti da se radi o višegodišnjem kreditnom aranžmanu prema kojem se pojedine tranše kredita povlače po realizaciji faza projekta odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda. Sama realizacija je uslovljena dinamikom realizacije radova. Tako je dio radova koji je okončan i fakturisan krajem 2016. godine plaćen iz kredita u 2017. godini. Znači u I polugodištu su iz kredita plaćeni radovi prethodne faze iz 2016. godine.

3/ Ostvarenje rashoda i izdataka Budžeta

U okviru načinjenog tabelarnog pregleda (Tabela 4.) iskazano je izvršenje rashoda, izdataka i povrata sredstava finansiranja Budžeta Općine Tešanj za I polugodište 2017. godine u ukupnoj visini od **5.365.893,64 KM**, što je manje od planiranog polugodišnjeg nivoa Operativnog budžeta za **33,66%**, odnosno **2.722.968,30 KM**.

Umanjeno ostvarenje rashoda i izdataka budžeta je uobičajeno vezano za dinamiku realizacije kapitalnog dijela, kao i dijela stavki tekućeg budžeta vezano za opštredruštvene potrebe (tekuće održavanje).

Ova dinamika realizacije kapitalnog dijela Budžeta se dodatno odražava na ukupno ostvarenje u tekućoj godini zbog veličine kapitalnog dijela koji sada čini blizu polovine Budžeta (7.646.000,00 KM čini 45% usvojenog Budžeta Općine za 2017. godinu).

Kako je to naglašeno i u izvještaju za I kvartal Operativni budžet je rađen na bazi definisanja vremena odobravanja 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.

Ostvarenje rashoda, izdataka i povrata sredstava finansiranja Budžeta Općine Tešanj za I polugodište 2017. godine je iskazano u narednom tabelarnom pregledu.

FUNKCIONALNI KOD	EKONOMSKI KOD	FOND	NAZIV POZICIJE BUDŽETA	BUDŽET ZA 2017. GODINU	OPERATIVNI BUDŽET ZA I POLUGODIŠTE 2017. GODINE	OSTVARENJE BUDŽETA ZA I POLUGODIŠTE 2017. GODINE	% IZVRŠENJA U ODNOSU NA GODIŠNJI PLAN (7/5)	% IZVRŠENJA U ODNOSU NA OPERATIVNI PLAN (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE	2.498.000,00	1.267.484,00	1.123.233,01	44,97	88,62
1110 i 300	611100	010	Bruto plate i naknade plata Organa uprave	1.940.000,00	969.996,00	855.901,58	44,12	88,24
0111.	611211	010	Naknade troškova zaposlenih - prijevoz radnika (neto iznos)	43.000,00	21.500,00	16.851,68	39,19	78,38
0111.	611221	010	Naknade troškova zaposlenih - topli obrok (neto iznos)	190.000,00	94.998,00	79.202,21	41,69	83,37
0111.	611224	010	Naknade troškova zaposlenih - regres	41.000,00	41.000,00	34.789,50	84,85	84,85
0111.	611225-6-7-8-9	010	Ostale naknade troškova zaposlenih	60.000,00	29.996,00	38.151,24	63,59	127,19
0111.	611231	010	Nagrade zaposlenim za postignute rezultate rada	10.000,00	3.000,00	500,00	5,00	16,67
1110 i 300	612110	010	Doprinosi poslodavca na plate i naknade Organa uprave	214.000,00	106.994,00	97.836,80	45,72	91,44
			II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	2.684.000,00	1.468.107,96	1.171.796,13	43,66	79,82
			1. Direktni materijalni rashodi organa uprave	934.000,00	472.612,00	397.234,17	42,53	84,05
0111.	613100	010	Troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu	13.000,00	6.498,00	2.080,87	16,01	32,02
0111.	613210	010	Izdaci za električnu energiju i grijanje	140.000,00	69.996,00	76.702,54	54,79	109,58
0111.	613310	010	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	82.000,00	44.500,00	33.017,98	40,27	74,20
0111.	613320	010	Izdaci za vodu, odvoz smeća i kanalizaciju Organa uprave	13.000,00	6.498,00	4.207,27	32,36	64,75
0111.	613400	010	Kancelarijski i ostali materijal	65.000,00	32.750,00	35.014,98	53,87	106,92
0111.	613500	010	Izdaci za usluge prijevoza, goriva i registracije motornih vozila	34.000,00	16.998,00	13.316,94	39,17	78,34
0111.	613711-21	010	Materijal i usluge za tekuće održavanje zgrada	25.000,00	12.660,00	3.773,59	15,09	29,81
0111.	613712-22	010	Materijal i usluge za održavanje i popravak opreme	15.000,00	7.498,00	3.358,70	22,39	44,79
0111.	613713-23	010	Materijal i usluge za održavanje i popravak vozila	16.000,00	7.998,00	9.760,26	61,00	122,03
0111.	613810	010	Troškovi osiguranja i bankarske usluge	17.000,00	8.496,00	8.302,03	48,84	97,72

0111.	613914	010	Reprezentacija	25.000,00	12.600,00	13.885,94	55,54	110,21
0111.	613914 01	010	Promotivno-reklamni materijal Općine i promocija turističkih potencijala	25.000,00	13.500,00	7.486,57	29,95	55,46
0111.	613911- 12-13- 19	010	Izdaci za javno informisanje, štampanje i medije (službena glasila, časopisi i dr. literatura, izrada biltena, usluge štampanja, internet stranica, izdavaštvo i dr.)	43.000,00	21.498,00	13.194,85	30,69	61,38
0111.	613911- 12-13- 19	010	Oglašavanje putem medija (informisanje javnosti o radu Vijeća, Organa uprave i drugo)	35.000,00	17.496,00	11.992,50	34,26	68,54
0111.	613916	010	Oglašavanje po Zakonu o javnim nabavkama	5.000,00	2.700,00	1.470,00	29,40	54,44
0111.	613920	010	Troškovi stručnog usavršavanja i obuke	10.000,00	4.998,00	1.588,33	15,88	31,78
0111.	613930	010	Kompjuterske usluge (održavanje baza podataka, aplikacije, obuka i drugo)	27.000,00	13.500,00	13.971,80	51,75	103,49
0111.	613976	010	Ugovori o djelu (neto iznos)	20.000,00	9.996,00	6.300,00	31,50	63,03
0111.	613973	010	Izdaci za volonterski rad po osnovu ugovora	50.000,00	24.996,00	19.953,70	39,91	79,83
0111.	613974	010	Rad općinskih komisija (neto iznos)	46.000,00	22.998,00	25.163,40	54,70	109,42
0111.	613975	010	Naknade vijećnicima (neto iznos)	98.000,00	48.996,00	41.345,52	42,19	84,39
0111.	613974	010	Naknade Općinskoj izbornoj komisiji (neto iznos)	14.000,00	6.960,00	5.450,00	38,93	78,30
0111.	613980	010	Porez i doprinosi po angažmanima fizičkih lica	58.000,00	28.992,00	23.368,63	40,29	80,60
0111.	613937	010	Usluge vještačenja i drugi troškovi vođenja postupaka i prinudna izvršenja	25.000,00	12.492,00	7.961,90	31,85	63,74
0111.	613990	010	Troškovi certificiranja i održavanja certifikata organa uprave	8.000,00	4.500,00	1.480,52	18,51	32,90
0111.	613990	010	Ostale ugovorene i nespomenute usluge	25.000,00	12.498,00	13.085,35	52,34	104,70
			2. Ostale usluge za opštredruštvene potrebe	1.750.000,00	995.495,96	774.561,96	44,26	77,81
0361.	613991 04	0321	Sredstva za deminiranje i trajno obilježavanje minskih polja	20.000,00	0,00	93,60	0,47	
0321.	613991	0321	Program zaštite od prirodnih nesreća (obuka, rad Štaba CZ, tekuće oprem. i dr.)	26.000,00	12.999,96	3.903,50	15,01	30,03
0111.	613941- 9	010	Podrška održavanju ambulanti u tri mjesne zajednice	10.000,00	5.000,00	4.500,00	45,00	90,00
0111.	613327	010	Ostale medicinske usluge - deratizacija, uzorkovanje i druge analize	14.000,00	7.000,00	5.860,00	41,86	83,71
0641.	613329 01	010	Ostale komunalne usluge - utrošak električne energije za javnu rasvjetu	195.000,00	102.000,00	99.143,40	50,84	97,20
0641.	613329 02	010	Ostale komunalne usluge - sanacija javne rasvjete i svjetlećih znakova	44.000,00	22.002,00	13.688,82	31,11	62,22
0661.	613329 02	010	Održavanje autobuskih stajališta, dječijih igrališta, oglasnih tabli, zaštitnih ograda i spomen obilježja	33.000,00	16.494,00	7.046,56	21,35	42,72
0651.	613329 03	0341 /010	Ostale komunalne usluge - komunalno uređenje	395.000,00	199.000,00	186.791,79	47,29	93,87

0651.	61332905	0341	Podrška projektima prema usvojenoj Strategiji – tekuće aktivnosti	45.000,00	31.000,00	29.124,97	64,72	93,95
0451.	613714-24	0311	Zimsko održavanje puteva prema usvojenom Programu (mreža lokalnih puteva Općine)	200.000,00	120.000,00	95.654,17	47,83	79,71
0451.	613714-24 (614311)	0311	Zimsko održavanje puteva prema usvojenom Programu (mreža lokalnih puteva Općine) putem mjesnih zajednica prema pojedinačnim sporazumima	143.000,00	90.000,00	93.484,08	65,37	103,87
0451.	613714-2401	0311	Održavanje i sanacija makadamskih puteva, propusta i priključaka	170.000,00	120.000,00	72.357,40	42,56	60,30
0451.	613714-2402	0311	Održavanje asfaltnih puteva i ulica, horizontalne i vertikalne signalizacije	240.000,00	160.000,00	138.138,92	57,56	86,34
0451.	613714-2403	010	Uređenje taksi stajališta iz namjenskih sredstava	5.000,00	5.000,00	0,00		
0561.	613727	0322	Interventne i preventivne mjere - otklanjanje posljedica poplava i sprečavanje nastanka novih šteta	210.000,00	105.000,00	24.774,75	11,80	23,60
			III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI	3.984.000,00	2.007.771,98	1.816.347,50	45,59	90,47
			1. Grantovi mjesnim zajednicama	230.000,00	114.100,00	105.364,20	45,81	92,34
0111.	614311	010	Grantovi mjesnim zajednicama za redovnu djelatnost i knjigovodstvene usluge	230.000,00	114.100,00	105.364,20	45,81	92,34
			2. Grantovi socijalne zaštite i pomoći	1.397.000,00	763.984,00	776.723,72	55,60	101,67
1091.	614181	010	Grant Centru za socijalni rad Tešanj	340.000,00	172.000,00	169.998,00	50,00	98,84
1091.	614239	010	Grant Centru za socijalni rad Tešanj za sufinansiranje rada komisije za utvrđivanje stepena invalidnosti lica sa teritorije općine Tešanj i sredstva putem Organa uprave	2.000,00	2.000,00	2.000,00	100,00	100,00
1091.	614229	010	Grant Centru za socijalni rad Tešanj za nabavku ogrjeva za socijalno ugrožena lica	22.000,00	0,00	0,00		
1091.	614229	010	Stalne socijalne pomoći Centra za socijalni rad Tešanj	73.000,00	36.500,00	36.498,00	50,00	99,99
1091.	614243	010	Prošireni oblik socijalne zaštite - poboljšanje uslova za srednje obrazovanje učenika	30.000,00	15.000,00	18.000,00	60,00	120,00
1091.	614239	010	Jednokratne materijalne pomoći putem Centra za socijalni rad Tešanj	77.000,00	38.500,00	38.502,00	50,00	100,01
1091.	614239	010	Jednokratne materijalne pomoći putem Centra za socijalni rad Tešanj djeci oboljeloj od specifičnih težih oboljenja (dijabetesmellitus, celijakija, multipla skleroza, cerebralna paraliza i dr.)	25.000,00	12.500,00	10.000,00	40,00	80,00

1091.	614239	010	Novčane pomoći putem Centra za socijalni rad Tešanj za oboljele od celijakije (nabavka bezglutenske hrane)	5.000,00	2.502,00	0,00		
1091.	614239	010	Grant Centru za socijalni rad za stimulatívne demografske mjere porodiljama (III, IV i više djece) i bračnim parovima za vanmateričnu oplodnju	30.000,00	15.000,00	10.000,00	33,33	66,67
1091.	614239 i 614232	010	Sanacija i adaptacija stambenih prostora socijalno ugroženih lica i boračkih populacija	70.000,00	60.000,00	46.396,70	66,28	77,33
1091.	614232	036	Sredstva za stambeno zbrinjavanje boračkih populacija iz Budžeta ZE-DO kantona	140.000,00	100.000,00	164.504,61	117,50	164,50
1091.	614232	036	Sredstva za ostale pomoći boračkih populacija iz Budžeta ZE-DO kantona	240.000,00	120.000,00	138.985,50	57,91	115,82
1091.	614232	010	Jednokratne materijalne pomoći putem ORVI Tešanj	18.000,00	9.000,00	9.000,00	50,00	100,00
1091.	614232	010	Jednokratne materijalne pomoći putem Organizacije porodice šehida i poginulih boraca Tešanj	18.000,00	9.000,00	9.000,00	50,00	100,00
1091.	614239	010	Jednokratne materijalne pomoći putem JOB - Unije veterana Tešanj	30.000,00	15.000,00	15.000,00	50,00	100,00
1091.	614239	010	Jednokratne materijalne pomoći Općine putem Udruženja penzionera	42.000,00	21.000,00	21.000,00	50,00	100,00
0691.	614239	010	Jednokratne materijalne pomoći Općine putem Udruženje antifašista i boraca NOR-a u Tešnju za članove bez primanja	5.800,00	2.898,00	2.898,00	49,97	100,00
1091.	614239	010	Sredstva za dobrovoljne davaoce krvi putem Crvenog križa Tešanj	10.000,00	4.998,00	4.998,00	49,98	100,00
1091.	614239	010	Sredstva za dnevne aktivnosti pacijenata u Centru za mentalno zdravlje Doma zdravlja	3.600,00	1.800,00	1.800,00	50,00	100,00
1091.	614239	010	Jednokratne materijalne pomoći putem organa uprave	50.000,00	24.996,00	22.180,00	44,36	88,73
1091.	614239	010	Sredstva za podjelu robnih paketa najugroženijim licima	15.000,00	7.500,00	8.750,00	58,33	116,67
1091.	614241	010	Sredstva pomoći stanovništvu za otklanjanje posljedica poplave – obnova oštećenih i uništenih stambenih objekata	37.000,00	37.000,00	1.180,48	3,19	3,19
1091.	614239	010	Grant za dnevni boravak djece sa poteškoćama u razvoju općine Tešanj	35.000,00	17.496,00	15.307,53	43,74	87,49
1091.	614239	010	Subvencioniranje grijanja za penzionere	7.000,00	3.498,00	4.060,90	58,01	116,09
1091.	614233	010	Sredstava za pomoć povratku raseljenih i izbjeglih lica i održavanje objekata kolektivnog smještaja	35.000,00	17.496,00	7.180,00	20,51	41,04
1091.	614223	010	Sredstva za privremeno angažovanje nezaposlenih lica	36.600,00	18.300,00	19.484,00	53,23	106,47
			3. Grantovi za kulturu, obrazovanje i mlade	924.000,00	490.496,00	482.659,22	52,24	98,40
1432.	614311	010	Grantovi za projekte mladih i za mlade i podrška projektu Omladinska banka	50.000,00	20.000,00	19.773,00	39,55	98,87
0911.	614311	010	Grant predškolskim ustanovama – dječije igraonice	20.000,00	10.000,00	10.100,00	50,50	101,00

0912.	614311	010	Grantovi osnovnim školama	25.000,00	13.000,00	16.549,74	66,20	127,31
0922.	614311	010	Grantovi srednjim školama	15.000,00	9.000,00	14.058,90	93,73	156,21
0941.	614234	010	Studentske stipendije i sredstva podrške za posebno nadarene učenike	350.000,00	210.000,00	232.420,00	66,41	110,68
0942.	614234	010	Grant za postdiplomske studije	10.000,00	5.000,00	3.500,00	35,00	70,00
0941.	614234	036	Sredstva za stipendije studentima boračkih pop.iz Budžeta ZE-DO kantona	140.000,00	72.000,00	51.150,00	36,54	71,04
0691.	614311	010	Grant za angažovanje volontera u javnim ustanovama	15.000,00	7.500,00	3.305,58	22,04	44,07
0821.	614311	010	Grant Centru za kulturu i obrazovanje Tešanj (redovna djelatnost i održ.zgrade)	140.000,00	69.996,00	70.002,00	50,00	100,01
0821.	614311	010	Grant Muzeju Tešanj	28.000,00	14.000,00	14.000,00	50,00	100,00
0821.	614311	010	Grant Općoj biblioteci Tešanj	24.000,00	12.000,00	12.407,00	51,70	103,39
0821.	614311	010	Grantovi ostalim organizacijama u oblasti kulture	27.000,00	13.500,00	6.450,00	23,89	47,78
0821.	614311	010	Grantovi za sufinansiranje ustanova kulture od općeg značaja i interesa za BiH	15.000,00	7.500,00	7.500,00	50,00	100,00
0821.	614324	010	Grantovi za obilježavanje jubileja, značajnih datuma Općine, kulturne i vjerske manifestacije i slično sa Programom obilježavanja tekovina odbrane 1992-95. godine	65.000,00	27.000,00	21.443,00	32,99	79,42
			4. Grantovi u oblasti sporta	270.000,00	136.498,00	144.838,00	53,64	106,11
0811.	614324	010	Grantovi za rad sportskih klubova i društava	200.000,00	100.000,00	115.836,00	57,92	115,84
0491.	614324	010	Grantovi klubovima i sportistima za izuzetne sportske rezultate	5.000,00	2.500,00	0,00		
0491.	614324	010	Održavanje stadiona NK Pobjeda u Tešanjci	5.000,00	2.500,00	0,00		
0811.	614324	010	Grant za Sportski savez Općine Tešanj	5.000,00	4.000,00	4.000,00	80,00	100,00
0811.	614324	010	Grant za Sportsko-rekreacioni centar i za razvoj sporta	55.000,00	27.498,00	25.002,00	45,46	90,92
			5. Grantovi udruženjima građana	119.000,00	64.000,00	49.200,00	41,34	76,88
0491.	614324	010	Grantovi za rad udruženja od posebnog značaja za općinu Tešanj	84.000,00	42.000,00	39.600,00	47,14	94,29
0491.	614324	010	Grantovi ostalim udruženjima građana za realizaciju projekata	35.000,00	22.000,00	9.600,00	27,43	43,64
			6. Grantovi podrške privredi i ostalo	924.000,00	386.695,98	233.147,41	25,23	60,29
0421.	614239 16	010	Grantovi za razvoj poljoprivrede	330.000,00	10.000,00	1.176,00	0,36	11,76
0491.	614521	010	Poticaj za razvoj zanatstva – obrta (najbolje poslovne ideje mladih i dr.)	60.000,00	50.000,00	56.400,00	94,00	112,80
0491.	614239	0411	Sredstva podrške za zapošljavanje i samozapošljavanje boračkih populacija iz Budžeta ZE-DO kantona	160.000,00	80.000,00	48.950,00	30,59	61,19

0491.	614239	0411	Sredstva podrške za zapošljavanje i samozapošljavanje marginaliziranih grupa	90.000,00	90.000,00	0,00		
0491.	614521	010	Podrška organizaciji Sajma privrede u Tešnju i drugim sajamskim aktivnostima	20.000,00	16.000,00	15.000,00	75,00	93,75
0491.	614429	010	Grant Agenciji za razvoj za bruto plate i naknade	40.000,00	12.200,00	6.300,00	15,75	51,64
0491.	614429	010	Grant Agenciji za razvoj za materijalne troškove	25.000,00	12.499,98	12.498,00	49,99	99,98
0491.	614429	010	Grant Agenciji za razvoj za podršku projektima	41.000,00	24.000,00	16.370,00	39,93	68,21
0111.	614429/ 614311	0111	Finansiranje Regionalne ekonomske zajednice Zenica i Saveza općina i gradova FBiH	17.000,00	8.496,00	2.400,00	14,12	28,25
0651.	613329 05	0341	Grantovi za podršku projektima prema usvojenoj Strategiji	30.000,00	25.000,00	25.114,44	83,71	100,46
0111.	614323	010	Grantovi klubovima vijećnika OV-a	81.000,00	40.500,00	40.500,18	50,00	100,00
0111.	614810	010	Povrat poreza, izvršenja po presudama, prinudna izvršenja i sporazumna rješenja	30.000,00	18.000,00	8.438,79	28,13	46,88
			7. Kamate i operativna budžetska rezerva	120.000,00	51.998,00	24.414,95	20,35	46,95
0111.	616332	010	Kamate po osnovu kreditnog zaduženja	20.000,00	2.000,00	4.211,35	21,06	210,57
			Operativna budžetska rezerva	100.000,00	49.998,00	20.203,60	20,20	40,41
			IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI	7.646.000,00	3.295.500,00	1.237.223,87	16,18	37,54
			1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava	5.340.000,00	1.881.000,00	673.327,03	12,61	35,80
0710.	821000	034	Projekt prikupljanja, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda na području općine Tešanj	3.650.000,00	1.000.000,00	238.744,22	6,54	23,87
0710.	821520	010	Projekt sanacije postojeće deponije komunalnog otpada u Bukvi i podrška drugim projektima JP Rad d.d. Tešanj	140.000,00	70.000,00	0,00		
0710.	821000	0341 0511	Podrška projektima Evropske komisije i drugih institucija - općinsko učešće	100.000,00	50.000,00	30.955,57	30,96	61,91
0611.	821520	010	Podrška projektima i utrošak sredstava kapitalnih grantova viših nivoa vlasti i drugih izvora	270.000,00	100.000,00	30.907,25	11,45	30,91
0821.	615000 821000	010	Gradnja 4 sportske dvorane osnovnih škola na teritoriji Tešnja	210.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
0821.	821600	010	Utrošak sredstava od koncesija i naknade za korištenje šuma	70.000,00	70.000,00	20.000,00	28,57	28,57
0922.	615311	010	Opremanje civilne zaštite, jedinica i službi iz sredstava posebne naknade	390.000,00	175.000,00	49.538,97	12,70	28,31
0751.	615000 821000	036	Opremanje vatrogasne jedinice iz sredstava Fonda za vatrogastvo i budžeta	70.000,00	41.000,00	11.805,30	16,86	28,79
0321.	821300	0321	Sredstva za uređenje Starog grada – Gradine Tešanj (projektovanje i izvođenje radova)	60.000,00	55.000,00	0,00		

0321.	821300	0321	Uređenje industrijskih zona	380.000,00	270.000,00	291.375,72	76,68	107,92
0821.	615000 i 821000		2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započelih projekata)	1.586.000,00	1.094.500,00	476.169,61	30,02	43,51
0451.	821222 821612	0311	Realizacija ranije ugovorenih i prenesenih projekata iz prethodnih godina	200.000,00	200.000,00	151.481,78	75,74	75,74
***	615000 821000	010, 0311	Gradnja autobuskih stajališta i regulacija slivnih rešetki	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00
0611.	821000	034	Otkup preuzetog i eksproprisanog zemljišta	320.000,00	260.000,00	71.621,20	22,38	27,55
0451.	821222	010	Izrada prostorno planske i druge projektne dokumentacija	120.000,00	82.000,00	23.908,20	19,92	29,16
0111.	821111	010	Izrada studijsko-tehničke dokumentacije i druge potrebe projekata javno-privatnog partnerstva	30.000,00	10.000,00	0,00		
0611.	821520	010	Vodosnabdijevanje	750.000,00	400.000,00	200.965,49	26,80	50,24
0611.	821520	010	Nabavka opreme i objekata za potrebe funkcionisanja Organa uprave	60.000,00	52.500,00	26.485,68	44,14	50,45
0631.	821224	010	Nabavka vozila	20.000,00	20.000,00	0,00		
0111.	821614 821300	010	Informatička i druga oprema i nabavka softvera za Općinu	62.000,00	46.000,00	1.707,26	2,75	3,71
			3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi	720.000,00	320.000,00	87.727,23	12,18	27,41
****	615000 i 821000	010, 031	Kapitalna ulaganja (lista kapitalnih ulaganja)	500.000,00	210.000,00	45.727,23	9,15	21,77
0485.	615000 i 821000	010.	Utrošak sredstava GSM licenci	100.000,00	0,00	0,00	0,00	
0811.	615311	010	Sufinansiranje kapitalnih ulaganja Centra za kulturu i obrazovanje Tešanj	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
0751.	615311	010	Sufinansiranje kapitalnih ulaganja u objekte porodične medicine u Pousorju JZU Doma zdravlja Tešanj	20.000,00	20.000,00	0,00		
0751.	615311	010	Sufinansiranje projekta klimatizacije JZU Opće bolnice Tešanj	20.000,00	20.000,00	0,00		
0841.	615311	010	Grantovi za podršku projektima vjerskih zajednica	55.000,00	45.000,00	42.000,00	76,36	93,33

			V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA	100.000,00	49.998,00	17.293,13	17,29	34,59
	823511	010	Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj	100.000,00	49.998,00	17.293,13	17,29	34,59
			UKUPNO RASHODI, IZDACI I FIANSNIRANJE	16.912.000,00	8.088.861,94	5.365.893,64	31,73	66,34

Tabela 4. – Ostvarenje rashoda, izdata i povrata sredstava finansiranja Budžeta za I polugodište 2016. godine

3/1 Analiza ostvarenja po grupama rashoda i izdataka

Sve grupe rashoda i izdataka pojedinačno su ostvarene bez prekoračenja planiranih polugodišnjih sredstava Operativnog budžeta.

Procentualno ostvarenje po grupama rashoda i izdataka je iskazano u slijedećem tabelarnom pregledu:

R.br.	Grupa rashoda, izdataka i povrata kredita	Polugodišnji procent ostvarenja
1.	Sredstva za bruto plaće i naknade	88,62
2.a.	Direktni materijalni rashodi Organa uprave	84,05
2.b.	Opštedruštvene potrebe	77,81
3.	Tekući grantovi (transferi), kamate i sredstva rezervi	90,47
4.	Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci	37,54
5.	Povrat sredstava finansiranja	34,59

Tabela 5. - Procentualno ostvarenje po grupama rashoda, izdataka i otplata kredita

1. **Sredstva za bruto plaće i naknade** predstavljaju grupu rashoda koja je posmatrano u cjelini ostvarena u manjem obimu od planiranog za **144.250,59 KM**, odnosno **11,38%**. U okviru ove grupe rashoda samo jedna stavka je ostvarena u većem obimu od planiranog polugodišnjeg nivoa, ali se na godišnjem nivou očekuje realizacija do planiranog godišnjeg iznosa sredstava.

2. **Sredstva za materijal, energiju i usluge** posmatrana u cjelini realizovana su umanjeno za **296.311,93 KM**, odnosno **20,18%**. Umanjenje je zabilježeno na obje podgrupe ove grupe rashoda, a ostvarenje na istim je slijedeće:

- "**Direktni materijalni rashodi organa uprave**" realizovani su sa **84,05%**. Posmatrano u cjelini ostvarena je ušteda od **75.377,83 KM**.

Pojedinačno posmatrano određene stavke su ostvarene uvećano u odnosu na polugodišnji iznos planiranih sredstava. U najvećem broju slučajeva radi se o prekoračenjima uzrokovanim promjenom dinamike realizacije tako da na godišnjem nivou neće doći do prekoračenja istih, odnosno realizovat će se do planiranog godišnjeg iznosa sredstava. Radi se o stavkama „Kancelarijski i ostali materijal“, „Materijal i usluge za održavanje i popravak vozila“, „Izdaci za električnu energiju i grijanje“ i „Ostale ugovorene i nesp.usluge“.

S druge strane, stavka „Rad općinskih komisija (neto iznos)“ je uvećan zbog rasta aktivnosti organa uprave povećanjem broja predmeta i uvećanja troškova po istim. Ovaj rast rashoda je direktno povezan sa uvećanim ostvarenjem prihoda. Za primjer se posebno može istaći uvećanje prihoda od poreza na promet nepokretnosti za 46% u odnosu na planirani polugodišnji nivo. Sva uvećanja na polugodišnjem nivou su pokrivena uštedama koje su načinjene na drugim stavkama isključivo unutar ove podgrupe rashoda.

- "**Ostale usluge za opštedruštvene potrebe**" realizovane su sa **77,81%**.

Manji procent ostvarenja je rezultat prije svega dinamike utroška sredstava. Pored toga, fakture za izvedene radove u izvještajnom periodu pristižu i bit će zaprimljene tokom jula, a da istovremeno neće biti iskazane u realizaciji I polugodišta.

S druge strane, samo jedna stavka rashoda „Zimsko održavanje puteva prema usvojenom Programu (mreža lokalnih puteva Općine) putem mjesnih zajednica prema pojedinačnim sporazumima“ je ostvarena u većem obimu od polugodišnjeg nivoa Operativnog budžeta. Radi se o uvećanju obuhvata koji je izvršen u proteklom periodu, tako da se i na godišnjem nivou može očekivati uvećano ostvarenje stavke.

U cjelini posmatrano ova podgrupa, nakon provođenja planiranih aktivnosti, može biti realizovana u planiranom obimu uz djelimičnu korekciju sredstava za zimsko održavanje.

3. Tekući grantovi (transferi), kamate i sredstva rezervi posmatrano u cjelini realizovani su u planiranom polugodišnjem obimu sredstava sa ostvarenjem od **90,47%**.

Ostvarenje ove grupe rashoda je značajnim dijelom uslovljeno doznakama sredstava ZE-DO kantona koja čine 17% grupe. Upravo su blagovremene doznake Kantona u I polugodištu doprinijele dobroj realizaciji ove grupe u cjelini.

Najveći dio stavki ove grupe rashoda je ostvaren u približno planiranom ili planiranom obimu, u skladu sa dinamikom i potrebama korisnika budžetskih sredstava.

Pojedine stavke ove grupe rashoda su ostvarene u većem obimu od planiranog polugodišnjeg nivoa, ali je samo jedna stavka ostvarena prekoračeno u pogledu planiranog godišnjeg iznosa sredstva. Radi se o stavci „Sredstva za stambeno zbrinjavanje boračkih populacija iz Budžeta ZE-DO kantona“, koja je uvećana zbog većeg broja odobrenih zahtjeva korisnicima pomoći sa teritorije Tešnja za 24.504,61 KM. Stoga je potrebno izvršiti korekciju ove stavke u predloženim izmjenama i dopunama budžeta.

Pored ove stavke, stavka „Sredstva za privremeno angažovanje nezaposlenih lica“ će biti takođe uvećano ostvarena na godišnjem nivou zbog realizacije Ugovora sa Zavodom za zapošljavanje prema programu poticajnih sredstava na koji je općina aplicirala. S druge strane će biti ostvaren dodatni prihod Općine.

Osnovni razlog uvećanog ostvarenja preostalih stavki je dinamika realizacije, tako da na godišnjem nivou neće doći do prekoračenja istih. Radi se prvenstveno o stavkama za realizaciju projekata sportskih klubova, osnovnih i srednjih škola, stipendije i slično, za koje se pokazalo da se značajnije veći dio sredstava realizuje i koristi promptno u I polovini godine, dok će se u drugom polugodištu intenzitet smanjiti uz realizaciju stavki u planiranom godišnjem obimu.

Budžetska rezerva u izvještajnom periodu je utrošena u visini od 20.203,60 KM, odnosno u 20,2%-tnom iznosu planiranog godišnjeg nivoa. U odnosu na planirani polugodišnji nivo Operativnog budžeta sredstva su utrošena u 40,41%-tnom iznosu. Budžetska rezerva je iznosila 0,4% od ukupno ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda u izvještajnom periodu.

Budžetska rezerva je korištena za slijedeće namjene:

R. br.	Datum rješenja	Primalac sredstava	Svrha doznake	Iznos sredstava
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
1	01.02.2017	Mulalić Elvedin iz Kraševa	Pomoć za nadoknadu dijela štete nastale prinudnim klanjem visokomliječne krave	700,00
2	15.02.2017	Kruško Senaid iz Šija	Pomoć za saniranje štete nastale uginućem krave i teleta	700,00
3	16.02.2017	Rošić Sedžad iz Jablanice	Pomoć za saniranje štete nastale uginućem 5 ovaca i 15 janjadi	1.000,00
4	05.05.2017	Medžlis IZ Tešanj	Učešće u humanitarnoj akciji pomoći narodu Sirije	5.000,00
5	26.05.2017	UG sportskih ribolovaca Jelah-Tešanj	Sufinansiranje nastupa na svjetskom klupskom prvenstvu 2017. u Francuskoj	4.000,00
6	05.06.2017	Pinjić Drago iz Cerovca	Pomoć za saniranje štete nastale u požaru objekata drvene i zidana štale	2.500,00
7	12.06.2017	Sadiković Zijad iz Šija	Pomoć u troškovima operacije oka	1.000,00
8	28.06.2017	MZ Šije	Hitna intervencija u sprečavanju nastanka daljih šteta u nevremenu koje je zahvatilo Šije	5.303,60
SVEGA				20.203,60

Tabela 6. Utrošak sredstava operativne budžetske rezerve

4. Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci su u cjelini realizovani umanjeno za 62,46%.

Mali procent realizacije je uzrokovan načinom evidentiranja rezervacija i odobravanja sredstava Operativnim budžetom. Operativni budžet je rađen na bazi definisanja vremena početka postupka nabavke 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 u izvještajnom periodu.

Shodno tome, pored već realizovanih i evidentiranih 1.237.223,87 KM kapitalnih ulaganja, u izvještajnom periodu su izvršena rezervisanja sredstava u visini 1.612.000,00 KM. Radi se o projektima u različitim fazama realizacije (postupak javne nabavke, ugovaranje, izvođenje radova, fakturisanje i primopredaja radova).

Realizacija kapitalnog dijela budžeta je izvjesna, budući da su sklopljeni sporazumi za utrošak sredstava vodnih naknada ZE-DO kantona (468.000 KM), izvršene uplate mjesnih zajednica za vodosnabdijevanje, obezbjeđena grant sredstva za industrijske zone, te obezbjeđena kreditna i grant sredstava za projekat WATSAN. 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 februarskoj sjednici Općinskog vijeća, te su blagovremeno pokrenuti postupci javne nabavke.

Posmatrano pojedinačno umanjeno je zabilježeno na sve tri formirane podgrupe ove grupe rashoda i izdataka, a ostvarenje na istim je slijedeće:

- **"1. Podrška projektima drugih izvora i utrošak namjenskih sredstava"** su ostvareni u procentu od svega 35,8%. U okviru ove podgrupe rashoda u planiranom obimu su realizovana sredstva za *uređenje industrijskih zona* (291.375,72 KM), jer su sredstva za ove projekte odobrena krajem prethodne godine, tako da se moglo blagovremeno pristupiti postupku javne nabavke i implementaciji projekta.

S druge strane, nije bilo isplata sredstava na stavkama *Projekt sanacije postojeće deponije komunalnog otpada u Bukvi i podrška drugim projektima JP Rad d.d. Tešanj, Gradnja 4 sportske dvorane osnovnih škola na teritoriji Tešnja i Sredstva za uređenje Starog grada – Gradine Tešanj (projektovanje i izvođenje radova)* (potpisani ugovori, realizacija u toku, još nije bilo plaćanja). U sva tri slučaja se radi o tome da je implementacija započeta i ugovorena, ali da u izvještajnom periodu nije bilo fakturiranih iznosa za knjiženje.

Najveća budžetska stavka, "Projekt prikupljanja, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda na području općine Tešanj", koja čini 21% cjelokupnog Budžeta i 48% kapitalnog dijela Budžeta, realizovana je u visini preostalih radova prethodne faze, dok radovi naredne faze još uvijek nisu ugovoreni. Po potpisivanju ugovora radovi će biti intenzivirani, te se očekuje okončanje aktivnosti ove faze do kraja tekuće godine.

- **"2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započetih projekata)"** su ostvareni sa 43,51%. Umanjenje je isključivo vezano za dinamiku realizacije, te se u cjelini može očekivati ostvarenje na planiranom godišnjem nivou. U okviru podgrupe izvršena su rezervisanja sredstava za pojedinačne projekte koji su u implementaciji (Gradnja autobuskih stajališta, vodosnabdijevanje i dr.).

- **"3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi"** su ostvareni sa 27,41%. I ovdje se radi isključivo o dinamici realizacije, jer se sa procedurom nabavki moglo započeti tek po usvajanju Liste kapitalnih ulaganja. I u okviru ove podgrupe izvršena su rezervisanja sredstava za pojedinačne projekte koji su u implementaciji. Može se reći da aktivnosti na realizaciji stavki ove podgrupe rashoda teku bez poteškoća te da se očekuje realizacija i ovog dijela Budžeta u planiranom obimu. Izuzetak čine sredstva *Utroška sredstva GSM licenci* koja će zbog više dodijeljenih sredstava biti uvećano realizovana na godišnjem nivou.

5. Povrat sredstava finansiranja je realizovan takođe u manjem obimu iz razloga izdvajanja 50% od ukupne obaveze na stavci *Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj*. Radi se o tome da smo dužni planirati cjelokupan iznos dosjelih obaveza za tekuću godinu, a da se u rashodu evidentira samo refundirani dio prema Odluci Općinskog vijeća i Sporazumu sa D.D. Toplana Tešanj.

4/ Zaključak

Budžet Općine Tešanj je stabilan, porezni i neporezni budžetski prihodi su se u prvoj polovini godine ostvarivali iznad planiranog obima i dinamike Operativnog budžeta, ostvaren je suficit iznad planiranog za I polugodište.

S druge strane, došlo je do odobravanja dodatnih grant sredstava sa definisanom namjenom (sredstva Fonda za zaštitu okoliša, GSM licenci, Ministarstva za izbjegla i raseljena lica i dr.), koja se trebaju uključiti u izmjenama i dopunama budžeta. Pored toga, realizacija kreditnog zaduženja po fazama, kako je to obrazloženo u gornjem tekstu, dovela je do akumulacije dijela sredstava zbog kojih će se između ostalog, predlažu izmjene i dopune budžeta.

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

Oscilacije u odnosu na Operativni budžet ne ugrožavaju realizaciju kako obaveza tekućeg dijela Budžeta, tako ni realizaciju kapitalnih ulaganja u okviru planiranih sredstava za tekuću godinu.

Shodno nastalim obavezama utroška namjenskih grant sredstava, više ostvarenim prihodima i akumuliranim sredstvima nastalim dinamikom povlačenja kredita u tekućoj godini, potrebno je izvršiti izmjene i dopune budžeta za 2017. godinu.

OBRAĐIVAČ:

Služba za finansije, privredu,
komunalne i inspeksijske poslove

OPĆINSKI NAČELNIK

Hamzalija Hojkurić, dipl.oec.

Mr.sci.Suad Huskić