

**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**

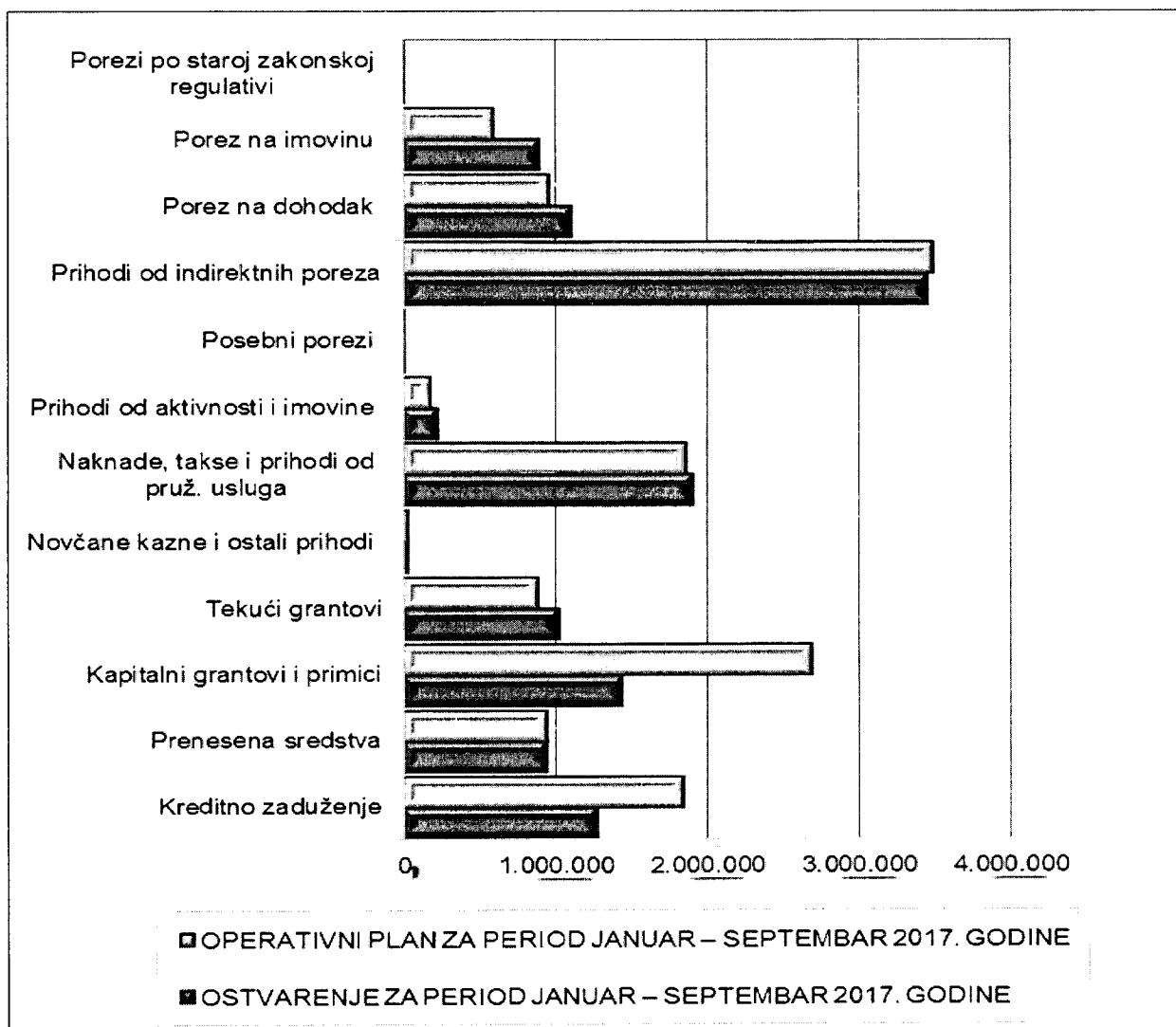
Prihodi i primici sa prenesenim sredstvima i finansiranjem Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu iznosili su **12.315.010,51 KM**, odnosno **91,29%** sredstava Operativnog budžeta za devetomjesečni period. Rashodi, izdaci i povrat sredstava od finansiranja iznosili su **8.969.558,14 KM**, odnosno **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 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
	<b>I PRIHODI OD POREZA</b>	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%
	<b>II NEPOREZNI PRIHODI</b>	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%
	<b>III TEKUĆI GRANTOVI</b>	1.095.000,00	888.000,00	1.027.859,34	93,87%	115,75%
	<b>IV KAPITALNI GRANTOVI I PRIMICI</b>	3.292.000,00	2.687.000,00	1.437.373,92	43,66%	53,49%
	<b>V PRENESENA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE</b>	945.000,00	945.000,00	943.727,50	99,87%	99,87%
	<b>VI FINANSIRANJE</b>	2.730.000,00	1.840.000,00	1.269.739,11	46,51%	69,01%
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>17.810.000,00</b>	<b>13.489.650,00</b>	<b>12.315.010,51</b>	<b>69,15%</b>	<b>91,29%</b>

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 slijedeće:

-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).

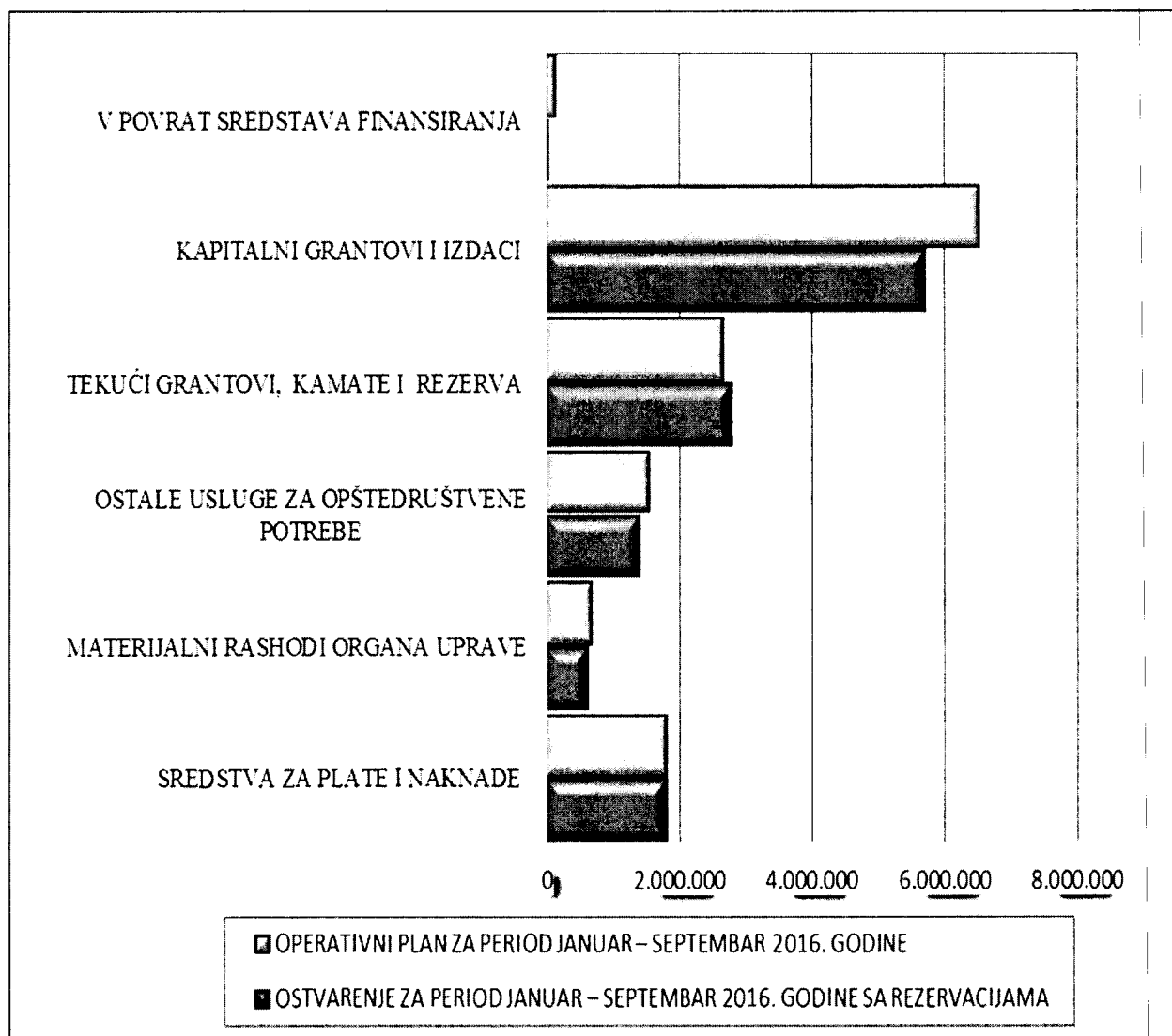
## Kreditno zaduženje

Kreditna sredstava 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	<b>I SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE</b>	2.498.000,00	1.881.226,00	1.690.930,70	67,69%	89,88%
613000	<b>II SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE</b>	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	<b>III TEKUĆI GRANTOVI (TRANSFERI), KAMATE I SREDSTVA REZERVI</b>	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	<b>IV KAPITALNI GRANTOVI (TRANSFERI) I IZDACI</b>	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 sr.	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)	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	<b>V POVRAT SREDSTAVA FINANSIRANJA</b>	100.000,00	74.997,00	29.800,24	29,80%	39,74%
<b>UKUPNO RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE</b>		<b>17.810.000,00</b>	<b>13.529.943,00</b>	<b>8.969.558,14</b>	<b>50,36%</b>	<b>66,29%</b>

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 kanizacionih 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 umanjene ove grupe rashoda i izdataka općinskog Budžeta.

### **Povrat sredstava od finansiranja**

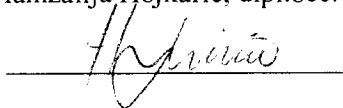
Servisiranje preuzetog dijela duga po stavci "Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj" se vrši uredno prema ranije utvrđenom otplatnom planu.

### **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 kanizacionih kolektora može doći do umanjene realizacije i prijenosa aktivnosti u narednu godinu.

Služba za finansije, privredu,  
komunalne i inspeksijske poslove  
Hamzaliya Hojkurić, dipl.oec.



Općinski načelnik

Mr. sci. Suad Huskić

