



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



Tel: 032 650 022
Fax: 032 650 220
032 650 416

www.opcina-tesanj.ba
e: optesanj@bih.net.ba
optenac@bih.net.ba (Općinski načelnik)

Broj:02-14-6-2558/12
Datum: 08.08.2012. godine

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA OPĆINE TEŠANJ ZA PRVO POLUGODIŠTE 2012. GODINE

SADRŽAJ:		Str.
1/	Uvod	1
2/	Ostvarenje prihoda i primitaka Budžeta	1
2/1	Porezni prihodi	2
2/2	Neporezni prihodi	4
2/3	Tekući grantovi	4
2/4	Kapitalni grantovi i primici	5
2/5	Prenesena sredstva iz prethodne godine	5
2/6	Procjena ostvarenja prihoda	5
3/	Ostvarenje rashodi i izdataka Budžeta sa finansiranjem	5
3/1	Analiza ostvarenja po grupama rashoda i izdataka sa finansiranjem	6
4/	Zaključak	12

1/ Uvod

Osnov za izvršenje Budžeta Općine u 2012. godini čine dokumenti Budžeta Općine Tešanj za 2012. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/11 i 5/12) i Odluke o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2012. godinu ("Službeni glasnik Općine Tešanj", broj: 10/11).

Prihodi i primici Budžeta Općine Tešanj u izvještajnom periodu ostvareni su sa 5.701.846,77 KM, odnosno sa 46,84% planiranih godišnjih prihoda i primitaka.

Na strani rashoda i izdataka ostvarenje iznosi 4.666.469,38 KM, odnosno 38,33% planiranog godišnjeg nivoa.

Ostvaren je suficit u izvještajnom periodu od 1.035.377,39 KM.

Iskazano umanjnje u odnosu na linearno planirane polugodišnje iznose predstavlja prvenstveno odraz dinamike ostvarenja prihoda i primitaka budžeta, sa djelimičnim stvarnim umanjnjem pojedinih prihoda u junu tekuće godine, kao i dinamike realizacije planiranih rashoda i izdataka.

2/ Ostvarenje prihoda i primitaka Budžeta

U okviru načinjenog tabelarnog pregleda (PRILOG 1.) iskazano je izvršenje prihoda i primitaka Budžeta za 2012. godinu u ukupnoj visini od **5.701.846,77 KM**, što je manje od planiranog polugodišnjeg nivoa za **6,07%**, odnosno **368.476,51 KM**.

Iskazano umanjnje je nastalo zbog dinamike ostvarenja prihoda prema kojoj se veći dio prihoda ostvaruje u II polugodištu, te zbog djelimičnog umanjnja pojedinih prihoda u II kvartalu ove godine.

U odnosu na isti period prethodne godine, prihodi i primici su ostvareni uvećano za **7,16%**, dok je planirano ukupno uvećanje od **8,69%**, tako da se može reći da su ostvareni na približno planiranom polugodišnjem nivou.

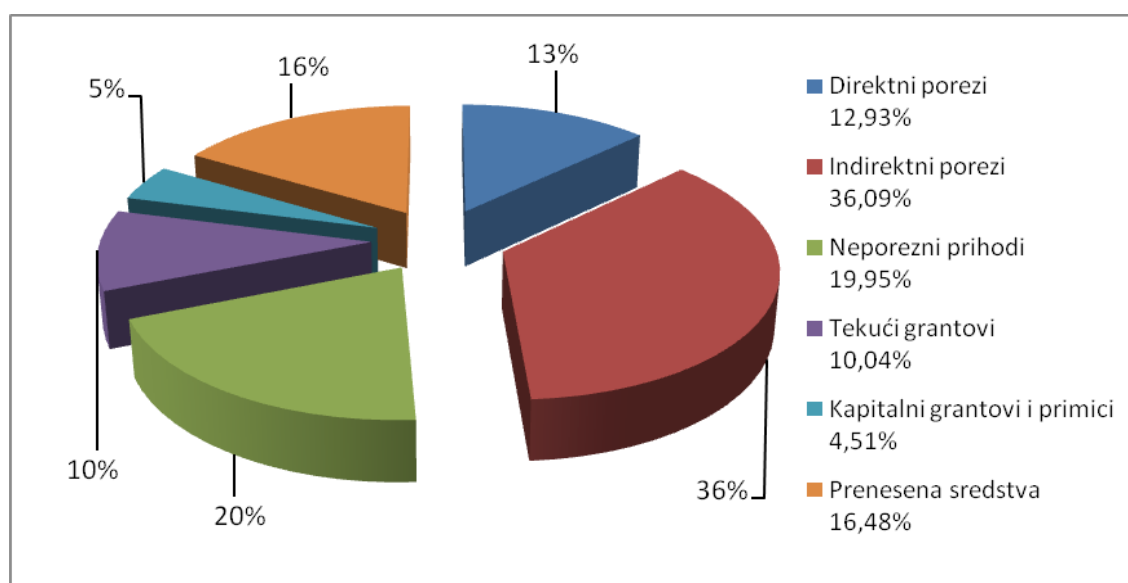
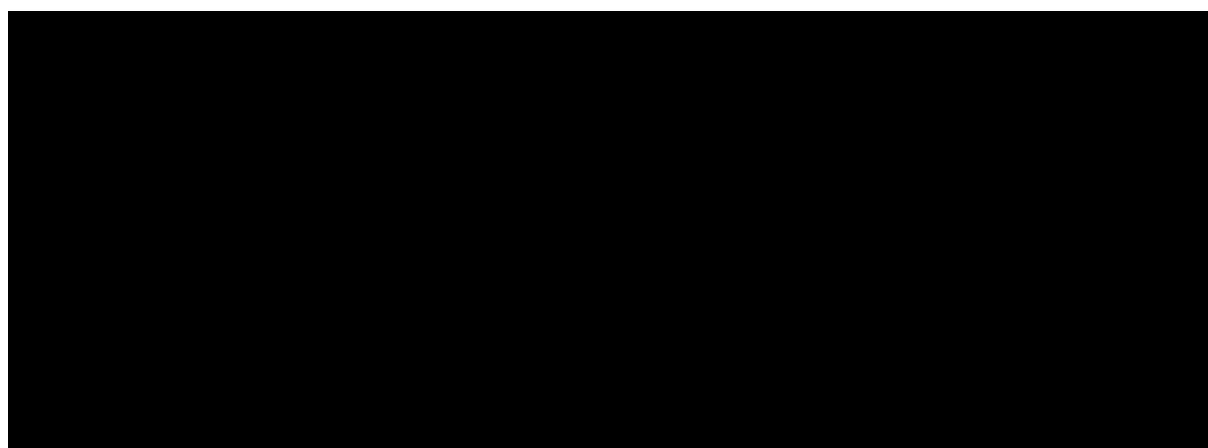
Posmatrano u odnosu na prethodne tri godine može se reći da je prvenstveni razlog manjeg ostvarenja prihoda i primitaka njihova uobičajena dinamika realizacije po kvartalima. U narednom tabelarnom pregledu je iskazano procentualno ostvarenje prihoda i primitaka po kvartalima za protekle 3 godine.

GODINA / KVARTAL	I KVARTAL	II KVARTAL	III KVARTAL	IV KVARTAL	SVEGA
Ostvarenje 2009. godine	21,86	25,40	26,79	25,95	100,00
Ostvarenje 2010. godine	20,86	23,72	31,37	24,05	100,00
Ostvarenje 2011. godine	24,19	23,89	25,56	26,37	100,00

Tabela 1. Ostvarenje prihoda i primitaka po kvartalima za period 2009. – 2011. godina.

Ipak analizirajući strukturu ukupnih prihoda može se uočiti da su pojedine grupe prihoda i primitaka ostvarene u manjem obimu od planiranog prema dinamičkom planu za I polugodište, što je kompenzirano većim ostvarenjem drugih stavki. Stoga je u narednom periodu potrebno obratiti posebnu pažnju na ostvarenje pojedinih prihoda koji su značajnije umanjeni, prvenstveno prihoda od PDV-a koji u ukupnom ostvarenju budžeta može dovesti do značajnijeg smanjenja ukupnih prihoda.

Struktura ostvarenih prihoda u izvještajnom periodu je značajnije izmijenjena u odnosu na planiranu, a iskazana je u slijedećem tabelarnom i grafičkom prikazu:



Grafikon 1. – Struktura ostvarenih prihoda i primitaka za I polugodište 2012. godine

2/1 Porezni prihodi

Porezni prihodi su ostvareni sa umanjnjem od **9,12%**, odnosno **280.397,46 KM** u odnosu na linearno planirani polugodišnji nivo prihoda, dok to umanjnje u odnosu na dinamički plan realizacije iznosi **2,62%**, odnosno **75.600,00 KM**. Stoga se može reći da se veći dio ovog umanjnja odnosi na dinamiku ostvarenja prihoda po mjesecima, dok je manji dio nastao padom ostvarenja prihoda od PDV-a i poreza na promet nepokretnosti.

Posmatrano pojedinačno najveće umanjnje je ostvareno na stavci **prihoda od PDV-a** u visini od **192.959,24 KM**, odnosno **9,42%** u odnosu na plan. I u ovom slučaju je umanjnje većim dijelom posljedica dinamike ostvarenja prihoda, te budući da se u III kvartalu prikupi i do 30% godišnjih prihoda od PDV-a to se u drugom polugodištu može očekivati povećanje ostvarenja i poboljšanje procenta na godišnjem nivou.

S druge strane, evidentno je i realno umanjnje ovog prihoda u odnosu na prvobitno planirana sredstva, tako da je izvršena korekcija planiranog iznosa na niže za 140.000,00 KM već prilikom izrade Izmjena i dopuna Budžeta za 2012. godinu. Na taj način je ovaj prihod sveden

u planu na nivo iz 2011. godine. Razlog tome je nastala promjene omjera raspodjele i poravnanja između Federacije BiH i RS-a na štetu Federacije BiH, kao i zbog opšteg smanjenja naplate u odnosu na prethodnu godinu.

PDV je u izvještajnom periodu pokazao značajnije oscilacije, tako da je u februaru ostvarenje bilo daleko manje od utvrđenog dinamičkim planom, da bi nakon toga došlo do stabilizacije prihoda i uvećanog ostvarenja koje je za april i maj bilo najveće od kada je uvedena ova vrsta prihoda. Drugi pad se desio u junu kada je zabilježeno upravo najmanje ostvarenje od uvođenja PDV-a, što je i uzrok ukupno lošeg procenta ostvarenja.

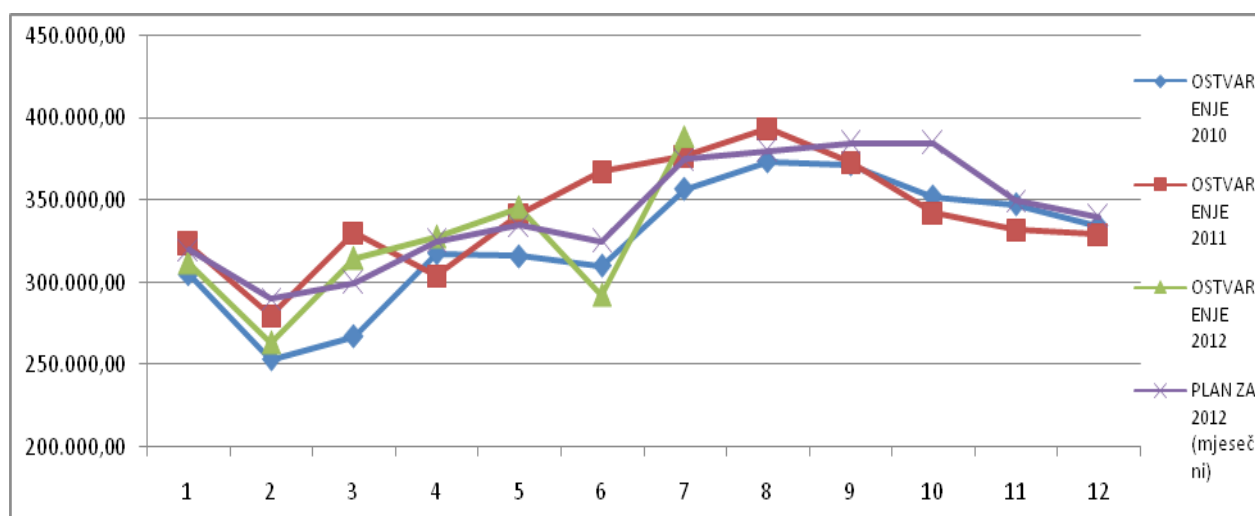
Budući da je PDV najvažniji i najizdašniji prihod, koji čini i preko 40% prihoda općinskog budžeta, potrebno je posvetiti posebnu pažnju njegovom ostvarenju u narednom periodu, od čega će zavisiti mjere koje će eventualno biti poduzete na uravnoteženju budžeta.

Napomena: U vrijeme izrade ovog izvještaja raspolagali smo podacima za juli mjesec tako da je u slijedeći pregled uključeno i ostvarenje iz jula ove godine **kada je PDV ponovo zabilježio rekordno ostvarenje u odnosu na sve prethodne godine.** Ostvarenje u julu je veće od janskog za 32,89%.

Na slijedećem grafikonu je iskazano ostvarenje prihoda od PDV-a po mjesecima za protekle dvije i tekuću budžetsku godinu.

PERIOD	JAUNUAR	FEBRUAR	MART	APRIL	MAJ	JUN	JUL	AUGUST	SEPTEMBAR	OKTOBAR	NOVEMBAR	DECEMBAR
OSTVARENJE 2010	305.192,34	253.290,75	267.121,91	317.785,89	316.053,52	310.276,74	356.652,21	373.388,93	371.772,21	352.254,62	347.578,72	334.375,05
OSTVARENJE 2011	323.110,75	280.039,01	330.343,02	304.107,00	341.350,56	367.720,59	376.932,71	393.493,40	373.060,65	342.442,69	332.187,06	329.224,37
OSTVARENJE 2012	312.171,10	263.394,35	314.779,90	328.088,31	345.401,78	292.575,18	388.826,95					
dinamički plan 2012	320.000,00	290.000,00	300.000,00	325.000,00	335.000,00	325.000,00	375.000,00	380.000,00	385.000,00	385.000,00	350.000,00	340.000,00
Procent realizacije	97,55	90,83	104,93	100,95	103,11	90,02	103,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 3. Ostvarenje prihoda od PDV-a po mjesecima za 2010., 2011. i 2012. godinu



Grafikon 2. Ostvarenje prihoda od PDV-a po mjesecima

Pored prihoda od PDV-a u okviru ove grupe značajnije umanjene je zabilježeno i kod prihoda **Porez na promet nepokretnosti** koji je ostvaren u manjem obimu za **79.298,51 KM, odnosno 44,18%**. Ovaj poreski oblik zavisi isključivo od ostvarenog prometa nekretnina čiji obim i dinamiku je nemoguće pouzdano predvidjeti, tako da je u I polugodištu izostao promet većih poslovnih objekata. Budući da je uobičajeno da se u našem privrednom ambijentu redovito ostvaruju prometi nekretnina većeg obima za očekivati je da se i u ovoj godini dostigne nivo od 60% prošlogodišnje realizacije. Protekle godine je realizovano 636.993,41 KM, a za ovu godinu je planirano 360.000,00 KM.

Kako je već u VII mjesecu ostvaren rast prihoda ove grupe od 33% u odnosu na prethodni mjesec, te uzimajući u obzir dinamiku ostvarenja prihoda po mjesecima može se očekivati rast prihoda od PDV-a, pa time i ostvarenje ove grupe prihoda na planiranom godišnjem nivou.

2/2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su takođe ostvareni u umanjenom obimu od **1,02%**, odnosno **11.410,73 KM** u odnosu na linearno planirane, ali je prema dinamičkom planu ostvarenje veće od planiranog za **2,02%**, odnosno **22.500,00 KM**.

Pojedine stavke ove grupe prihoda su ostvarene u značajnije manjem obimu. Radi se o stavkama:

- *Općinske administrativne takse* sa umanjnjem od 18.588,78 KM. Ova stavka je u odnosu na plan prethodne godine podijeljena na tri različita prihoda, od čega su druga dva ostvarena u većem obimu. Inače umanjnje je nastalo prije svega umanjnjem zahtjeva koji se taksiraju, prvenstveno zahtjeva za legalizaciju objekata koji su značajno utjecali na visinu ovog prihoda u protekle dvije godine.

- *Taksa za priključenje na općinsku vodovodnu, hidrantsku i kanalizacionu mrežu* sa umanjnjem od 26.635,62 KM, prvenstveno zbog toga što nisu regulisane uplate taksi za priključenje na sistema vodovoda Pousorje.

- *Prihodi od korištenja građevinskog zemljišta* sa umanjnjem od 63.047,53 KM. Umanjenje je nastalo zbog dinamike izrade i dostave rješenja za naknadu za korištenje građevinskog zemljišta, pa samim tim i naplate istih za 2012. godinu, budući da je izrada rješenja započela u IV mjesecu nakon donošenja Odluke o visini prosječne konačne građevinske cijene na području Općine Tešanj koja služi kao osnov za utvrđivanje visinu naknade.

- *Ostali neporezni prihodi* sa umanjnjem od 20.195,01 KM. Na ovoj stavci prihoda se evidentiraju vanredne uplate koje se mogu javiti tokom godine a nisu razvrstane u neku od drugih vrsta prihoda. U prvom polugodištu nije bilo značajnijih vanrednih uplata.

Navedena umanjnja su najvećim dijelom kompenzirana uvećanim ostvarenjem na drugim stavkama ove grupe prihoda.

Realizacija ove grupe prihoda se kontinuirano prati i analizira uz poduzimanje poboljšanja naplate, tako da se u II polugodištu može očekivati njihovo uvećano ostvarenje.

2/3 Tekući grantovi

Tekući grantovi su uvećani za **46,77%**, odnosno **182.375,63 KM** u odnosu na plan, zbog doznake namjenskih sredstava za stambeno zbrinjavanje putem Ministarstva za boračka pitanja ZE-DO kantona koja su dodijeljena za 2011. godinu, a realizovana tek u 2012. godini. Ovdje se radi o namjenskim sredstvima koja su u cjelini i doznačena krajnjim korisnicima.

2/4 Kapitalni grantovi i primici

Kapitalni grantovi i primici su ostvareni umanjeno za 50,19%, odnosno 259.041,89 KM. Općinska administracija kontinuirano prati raspodjelu sredstava i vrši kandidovanje projekata i programa prema viših nivoa vlasti. Ipak ostvarenje ovih sredstava zavisi od mogućnosti budžeta viših nivoa vlasti i dinamike koju oni definišu.

Potrebno je istaći da je realizacija ovih sredstava dosta neizvjesna, zbog čega smo već prilikom izrade Izmjena i dopuna Budžeta za 2012. godinu izvršili smanjenje ove grupe prihoda i primitaka za 217.000 KM. Ovdje se radi o namjenskim sredstvima čije neostvarenje može direktno povući manje ostvarenje kapitalnog dijela budžeta u stavkama vezanim za ta sredstva, nevezano za druge stavke rashoda.

Učešće mjesnih zajednica je takođe manje izvjesno sa posljedicama na kapitalni dio budžeta kao i u slučaju drugih namjenskih grant sredstava, bez utjecaja na druge stavke rashoda.

2/5 Prenesena sredstva iz prethodne godine

Prenesena sredstva iz prethodne godine iskazana su u 50%-tnom iznosu koji se odnosi na polugodišnji period u visini od **939.784,49 KM**. U suprotnom iskazivanje cjelokupnog iznosa prenesenih sredstva davalo bi pogrešnu sliku uvećanog ostvarenja prihoda za navedeni iznos kojeg po ovom osnovu neće biti na kraju budžetske godine.

2/6 Procjena ostvarenja prihoda

Imajući u vidu poboljšano ostvarenje PDV-a, kao najvažnijeg općinskog prihoda, tokom VII mjeseca ove godine, te uobičajenu dinamiku ostvarenja prihoda budžeta prema kojoj su oni veći u III i IV kvartalu, kao i načinjena smanjenja pojedinih stavki u okviru Izmjena i dopuna Budžeta, može se očekivati realizacija prihoda i primitaka u planiranom obimu na godišnjem nivou. U suprotnom, vrši se kontinuirano praćenje realizacije budžeta, tako da će se u slučaju značajnijih odstupanja preduzeti odgovarajuće mjere i prema potrebi usklađivanje budžeta.

3/ Ostvarenje rashoda i izdataka Budžeta sa finansiranjem

Rashodi i izdaci Budžeta sa finansiranjem Općine u izvještajnom periodu su iskazani u okviru tabelarnog pregleda (PRILOG 2.).

Ostvarenje rashoda izvještajnog perioda iznosi **4.666.469,38 KM**, što je manje od linearno planiranog za **23,34%**, odnosno **1.420.530,62 KM**.

Umanjeno ostvarenje je posljedica prvenstveno uobičajene dinamike realizacije kapitalnog dijela budžeta, kao i dijela stavki tekućeg budžeta, te dijelom načinjenih ušteta u budžetu na pojedinim stavkama rashoda. Ukupan stepen realizacije rashoda i izdataka budžeta u izvještajnom periodu uobičajeno se kreće oko 40% uz ostvarenje kapitalnog dijela budžeta od 20 do 30%. Obrazloženje po pojedinačnim grupama rashoda dato je u nastavku ovog izvještaja.

3/1 Analiza ostvarenja po grupama rashoda i izdataka i finansiranja

Sve grupe rashoda i izdataka pojedinačno ostvarene su bez prekoračenja planiranih polugodišnjih sredstava. Procentualno ostvarenje po grupama rashoda i izdataka je iskazano u slijedećem tabelarnom pregledu:

R.br.	Rashod, izdatak i povrat kredita	Polugodišnji procent ostvarenja
1.	Sredstva za bruto plaće i naknade	96,23
2.a.	Direktni materijalni rashodi Organa uprave	96,53
2.b.	Opštedruštvene potrebe	79,48
3.	Tekući grantovi (transferi), kamate i sredstva rezervi	87,47
4.	Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci	46,27
5.	Povrat sredstava finansiranja	169,14

Tabela 4. Procentualno ostvarenje po grupama rashoda, izdataka i otplata kredita

- Sredstva za bruto plaće i naknade** predstavljaju grupu rashoda koja je posmatrano u cjelini ostvarena u manjem obimu od planiranog za **41.620,06 KM**, odnosno **3,77%**. Najveći broj stavki je ostvaren u manjem obimu zbog izvršenih penzionisanja radnika koja nisu praćena novim upošljavanjem. Uvećanje je ostvareno na stavci *Naknade troškova zaposlenih – regres* od 19.240,00 KM, uslovljeno isključivo dinamikom realizacije, tako da na godišnjem nivou stavka neće biti prekoračene. Takođe je nastalo djelimično povećanje na stavci *Naknade troškova zaposlenih i volontera - prijevoz radnika* od 2.431,72 KM, zbog povećanje cijena prijevoza. Ovo uvećanje je kompenzirano manjim ostvarenjem na drugim stavkama ove grupe rashoda.
- Sredstva za materijal energiju i usluge** posmatrana u cjelini realizovana su umanjeno za **161.966,69 KM**, odnosno **14,5%**. Umanjenje je zabilježeno na obje podgrupe ove grupe rashoda, a ostvarenje na istim je slijedeće:
 - "**Direktni materijalni rashodi organa uprave**" realizovani su sa **96%**. Posmatrano u cjelini ostvarena je ušteda od **15.754,81 KM**. Pojedinačno posmatrano određene stavke su ostvarene uvećano u odnosu na polugodišnji linearno utvrđeni iznos planiranih sredstava. U najvećem broju slučajeva radi se o prekoračenjima uzrokovanim dinamikom realizacije tako da na godišnjem nivou neće doći do prekoračenja istih. Radi se prije svega o slijedećim stavkama:
 - * *Izdaci za električnu energiju i grijanje* sa uvećanjem od 1.831,49 KM zbog većeg dijela grijne sezone u prvom polugodištu;
 - * *Kancelarijski i ostali materijal* sa uvećanjem od 3.519,67 KM zbog značajnije nabavke materijala i formirane zalihe istog u I polugodištu ove godine;
 - * *Materijal i usluge za tekuće održavanje zgrada* sa uvećanjem od 3.700,66 KM i *Materijal i usluge za održavanje i popravak vozila* od 1.320,98 KM zbog provođenja najvećeg dijela aktivnosti i izvršenih nabavki u prvom polugodištu;
 - * *Promotivni film i drugi materijali za obilježavanje 20 godina 04. APRIL - DAN OTPORA FAŠIZMU* sa uvećenjem od 2.000,00 KM zbog okončanja aktivnosti u I polugodištu, tako da se stavka neće dalje uvećavati na godišnjem nivou.Ova i druga nastala uvećanja na polugodišnjem nivou su pokrivena uštedama koje su načinjene na drugim stavkama unutar ove podgrupe rashoda.

- "**Ostale usluge za opštredruštvene potrebe**" realizovane su sa **79,48%**. I u okviru ove podgrupe rashoda pojedine stavke su ostvarene u većem obimu zbog dinamike realizacije, tako da na godišnjem nivou neće doći do prekoračenja istih. Radi se o slijedećim stavkama:

* *Zbrinjavanje pasa lutilica* sa uvećanjem od 3.000,00 KM zbog dinamike realizacije ugovorenih obaveza za 2012. godinu.

* *Zimsko održavanje puteva prema usvojenom Programu (mreža lokalnih puteva Općine)* sa uvećanjem od 17.671,96 KM zbog većeg dijela sezone održavanja u I polugodištu.

Preostale stavke su utrošene u manjem ili približno planiranom polugodišnjem obimu, tako da se na godišnjem nivou, nakon provođenja planiranih aktivnosti, očekuje realizacija u planiranom obimu.

3. **Tekući grantovi (transferi), kamate i sredstva rezervi** posmatrano u cjelini realizovani su u manjem obimu za **12,41%**, odnosno **222.847,52 KM**. Obaveze Budžeta za dotacije za redovnu djelatnost, kao i grantovi za jednokratne pomoći svih budžetskih korisnika u potpunosti su izmirene, čime je obezbjeđeno njihovo nesmetano funkcionisanje, kao i aktivnosti pružanja pomoći korisnicima.

Iskazano umanjeno ostvarenje posljedica je prije svega dinamike realizacije na stavkama specifičnih grantova koji se dodjeljuju po provođenju aktivnosti organa uprave kao što su: donošenje programa i kriterija, upućivanje javnog poziva, komisijski rad, rangiranje kandidata i slično. Po okončanju navedenih aktivnosti ovi grantovi će biti realizovani u predviđenom obimu, a radi se prije svega o stavkama:

* *Grantovi za razvoj poljoprivrede* sa iskazanim umanjnjem od 140.015,41 KM,

* *Poticaj za razvoj zanatstva - obrta* sa iskazanim umanjnjem od 25.000,00 KM,

* *Grant Općinskoj izbornoj komisiji Tešanj* sa umanjnjem od 28.768,58 KM.

Pored toga, preostali nerealizovani i manje realizovani grantovi realizovat će se po sticanju odgovarajućih uslova, dostavi i kandidovanju programa i prema planiranoj dinamici tokom drugog polugodišta. Radi se prije svega o slijedećem:

* *Grant Centru za socijalni rad Tešanj za nabavku ogrjeva za socijalno ugrožena lica* sa iskazanim umanjnjem od 11.000,00 KM;

* *Sanacija i adaptacija stambenih prostora socijalno ugroženih lica* sa iskazanim umanjnjem od 31.400,00 KM;

* *Grant Agenciji za razvoj za podršku projektima* sa iskazanim umanjnjem 12.500,00 KM i drugo.

Može se reći da nijedna od planiranih stavki izdvajanja nije suspendovana u realizaciji te da će se po sticanju uslova iste realizovati tokom II polugodišta, izuzev u slučaju izostanka namjenskih sredstava viših nivoa vlasti, te značajnijih odstupanja od planiranog nivoa budžetskih prihoda.

S druge strane pojedine stavke su ostvarene u nešto većem obimu. Kao i u prethodnim grupama rashoda najvećim dijelom se radi o dinamici realizacije, tako da na godišnjem nivou neće doći do prekoračenja istih. Radi se o stavkama:

* *Grantovi osnovnim školama (tekuće potrebe)* sa uvećanjem od 4.526,65 KM, zbog cjelokupno provedenih dodjela nagrada za proteklu školsku godinu;

* *Grantovi za obilježavanje 20 godina 04. APRIL - DAN OTPORA FAŠIZMU* sa uvećanjem od 4.300,00 KM zbog cjelokupno provedenih aktivnosti na obilježavanju jubileja, tako da se rashodi na ovoj stavci više neće pojavljivati;

* *Grant Muzeju Tešanj* i *Grant Općoj biblioteci Tešanj za nabavku knjiga i druge potrebe* sa uvećanjem od po 3.000,00 KM;

* *Grantovi za rad sportskih klubova i društava* sa uvećanjem od 14.299,97 KM, zbog potrebe finansiranja aktivnosti klubova u vrijeme sezone, a ne po njenom isteku i drugo;

* *Grantovi ostalim udruženjima građana za realizaciju projekata* sa uvećanjem od 3.635,00 KM, zbog iskazane dinamike u realizaciji sklopljenih ugovora sa udruženjima građana u izvještajnom periodu;

* *Pomoć registraciji birača u Srebrenici* sa uvećanjem od 5.000,00 KM zbog potrebe realizacije aktivnosti na registraciji birača do zaključenja izbornih spiskova i

* *Kamate na sredstva općinskih obveznica* sa uvećanjem od 15.000,00 KM zbog obaveze isplate istih u cijelosti na tačno definisani termin u I polugodištu.

Može se istaći da nijedna od planiranih stavki rashoda nije realizovana sa prekoračenjem na godišnjem nivou, niti postoje naznake da će doći do takvih prekoračenja. Potrebno je izdvojiti samo namjenska sredstva na stavci: *Sredstva za stambeno zbrinjavanje boračkih populacija iz Budžeta ZE-DO kantona* koja je u izvještajnom periodu uvećano ostvarena za 134.598,56 KM. Uvećanje je nastalo kasnom doznakom sredstava koja su odobrena za stambeno zbrinjavanje u 2011. godini, tako da su ista teretila ovu budžetsku godinu. U slučaju ranijeg rješavanja zahtjeva za ovu budžetsku godinu za očekivati je uvećano ostvarenje stavke na godišnjem nivou, a koje će biti praćeno uvećanjem namjenskih grant sredstava na prihodovnoj strani budžeta.

Budžetska rezerva u izvještajnom periodu je utrošena u 64%-tnom iznosu planiranog polugodišnjeg nivoa, sa neiskorištenim sredstvima od 21.601,80 KM.

Ona je iznosila 0,98% od ostvarenih poreznih i neporeznih prihoda u izvještajnom periodu.

Korištena je za slijedeće namjene:

R.b.	Datum donošenja rješenja	Primalac sredstava	Svrha doznake	Iznos odobrenih sredstava
-1-	-1-	-2-	-3-	-4-
1	04.01.2012	Turkeš Zuhdija iz Cerovca	Pomoć za troškovi liječenja i tešku ekonomsku situaciju	500,00
2	11.01.2012	Kargić Mustafa Tešanj	Izmirenje dugovanja za struju i vodu i teške socijalno-ekonomske prilike	500,00
3	11.01.2012	Radio i TV Tešanj	Pomoć za tehničko opremanje Radija	1.200,00
4	16.01.2012	Kovačević Amir iz Raduše	Pomoć u rješavanju stambenog pitanja porodice	370,00
5	25.01.2012	Bešić (Ramiza) Emina iz Bukve	Pomoć za nastavak studija na Medicinskom fakultetu u Tuzli	300,00
6	25.01.2012	Hatičić Senad iz Šija	Pomoć za liječenje - operativni zahvat u Zenici	300,00
7	26.01.2012	Kruško Šemsa iz Miljanovaca	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju	300,00
8	26.01.2012	Klepić Himzo iz Novih Miljanovaca	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju porodice	300,00
9	26.01.2012	Huselja Mumin iz Putešića	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju porodice	300,00
10	26.01.2012	Bešo Mujo iz Lepenice	Pomoć za troškove liječenja	200,00
11	26.01.2012	Hrvić Zijad iz Vukova	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju porodice	300,00

12	26.01.2012	Alkaz Senad iz Marin Hana	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju porodice	300,00
13	26.01.2012	Hasanbašić Emir iz Trepča	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju porodice	300,00
14	26.01.2012	Unkić Mesud iz Mrkotića	Pomoć za troškove liječenja	400,00
15	26.01.2012	Krkalić Hamza iz Kraševa	Pomoć za troškove liječenja supruge - refundacija troškova	1.500,00
16	26.01.2012	Pazara Nail iz Miljanovaca	Pomoć za troškove liječenja	300,00
17	26.01.2012	Dubravac Vahidin iz Kraševa	Pomoć za troškove liječenja	200,00
18	30.01.2012	Durak Sanel iz Miljanovaca	Sanacija štete od požara porodične kuće	2.500,00
19	06.02.2012	Novinska agencija ONASA doo Sarajevo	Pretplata na Privredni servis agencije ONASA doo Sarajevo uza potrebe iznalaženja investitora	2.059,00
20	09.02.2012	Ćorić Nermin iz O. Planja	Pomoć za nastavak studiranja medicine u Njemačkoj	500,00
21	17.02.2012	Artuković (Ibre) Smail	Sanacija štete nastale urašavanjem krova	1.000,00
22	22.02.2012	Hasanbašić (Ramo) Salih iz Trepča	Pomoć za troškove liječenja	400,00
23	22.02.2012	Bedak Ibrahim iz Tešanjke	Sanacija štete nastala od provalne krađe	2.000,00
24	23.02.2012	Hadžimehić Fatima iz Tešnja	Pomoć za troškove liječenja	500,00
25	27.02.2012	Kruško Mustafa iz Novih Miljanovaca	Pomoć za troškove liječenja	500,00
26	27.02.2012	porodica Alić Abaza a.r. iz Raduše	Pomoć za troškove liječenja i ukopa umrlog supruga	599,00
27	29.02.2012	Osmanović Fahir iz Trepča	Troškovi nastavka liječenja	300,00
28	29.02.2012	Begović Rifet iz Tešanjke	JNP za prevazilaženje teške ekonomske situacije	800,00
29	09.03.2012	Hrnjić Zlata iz Jevadžija	Pomoć za sanacija štete nastale u požaru porodične kuće	1.300,00
30	13.03.2012	Burajić Muhamed iz dobropolja	Pomoć za liječenje i teška ek. situacija	400,00
31	19.03.2012	Handžić Suljo iz Jelaha	Pomoć za liječenje i teška ek. situacija	400,00
32	22.03.2012	Durmišević Mustafa iz Kamenice	Pomoć za liječenje (operativni zahvat) i teška ek. situacija	300,00
33	29.03.2012	Mandić Vinko iz Jelaha	Sanacija štete nastale u požaru	450,00
34	06.04.2012	Agić Enes iz Raduše	Sanacija štete nastale u požaru	250,00
35	13.04.2012	Bejtić Mirsad iz Raduše	Pomoć zbog teške socijalno-ekonomsku situaciju porodice i izmirenje dugovanja za el. energiju	250,00
36	18.04.2012	Šeljmo Muharem iz Novog Sela	Pomoć za placanje kirije za nužni smještaj porodice	420,00
37	18.04.2012	Rakić Sakib iz Vukova	Pomoć za izmirenje dugovanja za elektricnu energiju	300,00
38	19.04.2012	Artuković Sadik iz Raduše	Pomoć za troškove liječenja supruge	400,00
39	25.04.2012	Begić Nedžad iz Šija	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju	500,00

40	26.04.2012	Patogija Jasmina iz Doboja	Pomoć za liječenje sestre	1.000,00
41	27.04.2012	Muhamed Smajić iz Miljanovaca	Ppomoci za sanaciju štete nastale u požaru	3.000,00
42	07.05.2012	Kahvić Ekrem iz Dobropolja	Sufinansiranje priključenja na vodovodnu mrežu	1.500,00
43	15.05.2012	Bešlagić Mujo iz Marin Hana	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju	400,00
44	15.05.2012	Kruško Šemsa iz Miljanovaca	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju	500,00
45	18.05.2012	Softić Salih iz Karadaglija	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju	200,00
46	18.05.2012	Plančić Indira iz Jablanice	Pomoć za troškove liječenja	1.200,00
47	18.05.2012	Omerbašić Omer iz Vukova	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju	200,00
48	22.05.2012	Davarović Fadil iz Kaloševića	JNP na ime troškova školovanja djece	300,00
49	22.05.2012	Adžić Edin iz Šija	JNP za okoncanje studija, pripremu i odbranu diplomskog rada	700,00
50	23.05.2012	Bašić Sabira iz Bobara	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju	300,00
51	04.06.2012	Begunić Mustafa iz Karadaglija	Pomoć za troškove liječenja	300,00
52	08.06.2012	Kondžić Šahza iz Jelaha	Pomoć za sanaciju dijela štete nastale uginucem krave	700,00
53	08.06.2012	UG Majke Srebrenice i Podrinja	Pomoći za rad Udruženja u 2012.g.	1.000,00
54	11.06.2012	Djedović Ramiz iz Tešanjke	Pomoć za nastavak studija kćerke na Socijalno pedagoškom fakultetu u Zenici	500,00
55	22.06.2012	Škiljo Damira iz Vukova	Pomoć za tešku socijalno-ekonomsku situaciju	500,00
56	27.06.2012	Ured za pravnu pomoć ženama Tešnja	Podrška radu Ureda za pravnu pomoć ženama Tešnja	2.000,00
57	29.06.2012	Isić Izeta iz Jelaha	Pomoć za nabavku lijekova i tešku socijalno-ekonomsku situaciju	400,00
SVEGA				38.398,20

Tabela 5. Utrošak sredstava operativne budžetske rezerve

4. **Kapitalni grantovi (transferi) i izdaci** su u cjelini realizovani umanjeno za **53,73%**, odnosno **1.060.137,15 KM**. Ovakvo ostvarenje je nešto manje od prosječnog ostvarenja kapitalnog dijela budžeta koje se kreće na oko 55% linearno planiranog polugodišnjeg nivoa. Pored dinamike realizacije, koja je uobičajeno osnovni uzrok umanjene realizacije, nedostatak namjenskih grant sredstava i kašnjenje u procedurama dodjele istih predstavlja drugi osnovni uzrok umanjnja.

Može se reći da su od strane Organa uprave blagovremeno preduzete sve aktivnosti na realizaciji planiranih projekata čije ostvarenje je već intenzivirano. Između ostalog do kraja izvještajnog perioda su pokrenute aktivnosti na realizaciji većeg dijela planiranih projekata čime je izvršeno rezervisanje sredstava od **1.002.866,66 KM**.

Pokrenute su aktivnosti na sklapanju 33 pojedinačna ugovora vezano za kapitalne projekte, od čega su već realizovana 22 ugovora. Takođe je realizovano 20 od ukupno 30 ugovora za realizaciju prenesenih projekata iz prethodne godine.

Posmatrano pojedinačno umanjnje 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 najmanjem procentu od svega 4,52%, sa umanjnjem od 645.477,04 KM. Osnovni razlog umanjnja jeste nedostatak grant sredstava viših nivoa vlasti i kasno odobravanje istih što ima za posljedicu kasniji ulazak u proceduru nabavki i realizaciju projekata. Zbog toga je istovremeno sa ovim izvještajem pripremljen i prijedlog odluke o višegodišnjem finansiranju projekta vezanog za vodosnabdijevanje Općine da bi se blagovremeno ušlo u proceduru nabavki i realizacije bez obzira na proceduru odobravanja grant sredstava od strane Fonda za zaštitu okoliša FBiH. Dužina procedure nabavke koje se provode tek po odobravanju grant sredstava u ovim slučajevima dodatno produžavaju vrijeme implementacije projekata.

Konačno, kako je već rečeno, zbog poteškoća u funkcionisanju vlada i rasporeda usvojenih budžeta viših nivoa vlasti neizvjesna je realizacija grant sredstava, a samim tim i ovog dijela budžeta uopšte.

U okviru ove grupe rashoda i izdataka nalazi se i stavka *Opremanje civilne zaštite, jedinica i službi iz sredstava posebne naknade i Fonda* na kojoj je planirano ulaganje od 338.000,00 KM, prvenstveno za nabavku vatrogasnog vozila. Ova stavka se najvećim dijelom finansira iz namjenskih sredstava za zaštitu i spašavanje. Prema trenutnom tumačenju Federalne uprave civilne zaštite ova sredstva se ne mogu automatski trošiti za ovu namjenu, te je potrebno obezbijediti posebnu suglasnost Uprave za realizaciju projekta. U protivnom sredstva neće biti utrošena i prenosit će se u narednu godinu.

- **"2. Općinski projekti (novi projekti i nastavak započelih projekata)"** su ostvareni sa 70,76%. Pored već urađenog u okviru ove podgrupe ugovoreno je i rezervisano ukupno 705.331,35 KM, što čini još 37,74% ukupnih sredstva podgrupe. U okviru ove podgrupe je i jedina stavka sa ostvarenjem u većem obimu od planiranog na godišnjem nivou. Radi se o stavci *Uređenje ureda u Šijama i Kaloševiću* sa prekoračenjem od 986,81 KM (9,87%), zbog obima izvedenih radova.

Realizacija ovog dijela budžeta je daleko izvjesnija, dok je umanjnje isključivo vezano za dinamiku realizacije, te se u cjelini može očekivati ostvarenje na planiranom godišnjem nivou.

- **"3. Preostala kapitalna ulaganja i grantovi"** su ostvareni sa 60,29%. I ovdje se radi isključivo o dinamici realizacije, tako da je u okviru podgrupe već ugovoreno i rezervisano 158.200,11 KM. Aktivnosti na ugovaranju i realizaciji projekata su intenzivirane tokom sedmog mjeseca ove godine, tako da se očekuje realizacija i ovog dijela budžeta u planiranom obimu.

5. **Povrat sredstava finansiranja** je realizovan u planiranom obimu. Izvršen je povrat prve serije općinskih obveznica koje su prispjele na naplatu u maju ove godine, a koje su u cijelosti blagovremeno isplaćene zajedno sa pripadajućim kamatama. Time je ukupan dug Općine po ovom osnovu sveden na 333.400,00 KM.

Rezervisana sredstva za garancije date D.D. Toplana Tešanj nisu korištena u izvještajnom periodu. Kredit je u izvještajnom periodu odobren i ugovoren, dok će povlačenje sredstava i nastanak obaveza teći u II polugodištu tokom realizacije projekta toplifikacije srednjih škola Tešnja.

4/ Zaključak

Posmatrano u cjelini, ostvarenje prihodovne strane Budžeta u izvještajnom periodu predstavlja odraz uobičajene dinamike realizacije poreznih prihoda sa umanjenim ostvarenjem u prva 2 kvartala, koje je dodatno umanjeno za manje doznačene kapitalne grantove i oscilacije prihoda od PDV-a. Stabilizacijom prihoda od PDV-a do kraja godine se može očekivati realizacija na približno planiranog nivou Budžeta, izdvajajući neizvjesne kapitalne grantove, a koji su neutralni u odnosu na ostali dio budžeta zbog njihovog namjenskog korištenja na definisane stavke rashoda.

Rashodovna strana budžeta se realizuje u planiranim okvirima, u skladu sa usvojenim Budžetom, Odlukom o izvršavanju Budžeta i drugim aktima Općinskog vijeća i Općinskog načelnika, te se očekuje realizacija najvećeg dijela planiranih aktivnosti uz gore istaknute rezerve u pogledu realizacije grant sredstava.

OBRAĐIVAČ

Služba za finansije, privredu i inspekcije
Hojkurić Hamzaliya, dipl.oec.

PREDLAGAČ

OPĆINSKI NAČELNIK
Fuad Šišić, dipl.ing.maš.
