

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
TUZLANSKI KANTON
OPĆINA LUKAVAC
OPĆINSKI NAČELNIK
Broj : 02-11- 5885/20
Lukavac, 19.11.2020. godine

PERIODIČNI IZVJEŠTAJ
o izvršenju Budžeta općine Lukavac za period 01.01.'20. do
30.09.2020.godine

PREDLAGAČ: Općinski načelnik;

OBRAĐIVAČ: Služba za budžet i finansije;

RAZMATRA: Općinsko vijeće;

Lukavac, novembar 2020.godine

1. Pregled bitnih elemenata realizacije budžeta za treći kvartal 2020.g.

U izvještajnom periodu prihodi i primici su ostvareni sa 13.392.999 KM ili 73 % planiranog budžeta na devetomjesečnom nivou koji iznosi 18.364.925 KM. Ostvarenje za devet mjeseci tekuće godine je veće za 11% u odnosu na isti period prethodne godine. Na ovakvo ostvarenje uticali su:

- prihodi od rente koji su veći za 1.013.136 KM u odnosu na prethodnu godinu,
- prihodi od naknada i taksi veći za 435.069 KM u odnosu na prethodnu godinu,
- kapitalni grantovi veći za 780.946 KM u odnosu na prethodnu godinu,

Porezni prihodi su ostvareni u iznosu od 6.135.441 KM ili 90% u odnosu na devetomjesečni plan, a manji su za 5% u odnosu na prethodnu godinu. Manjem ostvarenju poreznih prihoda u odnosu na prethodnu godinu doprinijelo je manje ostvarenje poreza na imovinu u odnosu na prethodnu godinu za 13% ili 127.879 KM, kao i manje ostvarenje udarnog poreza od prodaje dobara i usluga za 573.061 KM ili 16%.

Rashodi i izdaci prate realizovane prihode i ostvareni su u iznosu od 11.546.816 KM ili 40% u odnosu na plan od 28.608.876 KM, a u odnosu na isti period prethodne godine uvećani za 1%.

U izvještajnom periodu, višak prihoda nad rashodima, odnosno tekući suficit od 3.771.951 KM, uvećan za kreditna sredstva od EIB-a od 272.656 KM iznosi 4.044.607 KM, a utrošen je za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 2.038.389 KM i otplatu kredita u iznosu od 160.034 KM, tako da konačan finansijski rezultat odnosno suficit iznosi 1.846.183 KM.

Rekapitulacija realizacije prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skraćenom obliku bi izgledala, kako slijedi:

Prikaz realizacije prihoda i primitaka za period 01.01-30.09.2020.godine
u odnosu na plan, kao i prethodnu godinu

Tabela 1

Pozicija / period	Poreski prihodi	Neporeski prihodi						Prodaja zemljišta	Tekuci i kapitalni prihodi i primici	Krediti	PRIHODI, PRIMICI I AKUMULIRANA GOTOVINA
		Naknade i taxe	Naknade za G. Z.	Renta	Koncesija	Komunalna naknada	Ukupno neporeski i prihodi				
Planirano	9.122.026	2.954.126	150.000	400.000	2.323.787	2.000.000	7.827.913	510.000	3.943.071	3.083.556	24.486.566
Akumulirana gotovina iz prethodnih godina											4.122.310
Ukupno plan											28.608.876
devetomjesečni plan	6.841.520	2.215.595	112.500	300.000	1.742.840	1.500.000	5.870.935	382.500	2.957.303	2.312.667	18.364.925
Ostvareno	6.135.441	2.848.904	199.536	1.284.610	745.038	269.906	5.347.994	1.920	1.634.989	272.655	13.392.999
Index ostv/devetomje sečniplan	90	129	177	428	43	18	91	1	55	12	73
Index ostv/plan	67	96	133	321	32	13	68	0	41	9	55
Procenat ucesca u uk. Priho.(%)	46%	21%	1%	10%	6%	2%	40%	0%	12%	2%	100%
Preth.god	6.462.727	2.413.835	330.404	271.474	495.799	241.916	3.753.428	0	854.043	947.587	12.017.785
Index preth. god.	95	118	60	473	150	112	142	#DIV/0!	191	29	111

*Prikaz realizacije rashoda i izdataka za period 01.01-30.09.2020.godine
u odnosu na plan, kao i prethodnu godinu*

Tabela 2

Pozicija / period	Tekuci izdaci						Kapitalni izdaci- investicija i obaveze za kredit	Tekuca rezerva	UKUPNO RASHODI I IZDACI
	Bruto plate i naknade uposlenika	Izdaci za materijal i usluge	Tekuci transferi	Kapitalni grantovi	Izdaci za obaveze preth.g. Izdaci za kamate	Ukupno tekuci izdaci			
Planirano	4.897.706	4.426.964	4.345.300	1.203.799	140.255	15.014.024	13.534.852	60.000	28.608.876
Ostvareno	3.537.173	2.383.682	2.815.224	575.270	17.022	9.328.371	2.200.343	18.102	11.546.816
Index ostv/plan	72	54	65	48	12	62	16	30	40
<i>Procenat učešća u ukupnim rashodima i izdacima (%)</i>	31%	21%	24%	5%	0%	81%	19%	0%	100%
Preth. god	3.205.079	2.072.481	2.797.463	595.840	21.782	8.692.645	2.711.338	4.060	11.408.043
Index preth. g.	110	115	101	97	78	107	81	446	101

2. Struktura bilansa stanja

POZICIJA	30.09.2020.	31.12.2019.
1 Gotovina	8.920.367	6.909.920
2 <i>Kratkoročna potraživanja</i>		4.895.656
3 <i>Zalihe, aktivna vremenska razgraničenja, ostalo</i>	1.526.676	1.399.277
4 <i>Stalna sredstva</i>	83.201.134	82.054.513
<i>Ukupno aktiva</i>	<i>93.648.177</i>	<i>95.259.366</i>
1 <i>Ukupno kratkoročne obaveze</i>	1.955.846	2.948.593
1.1. <i>Obaveze prema dobavljačima za ulaganja na opštini</i>	1.031.493	2.042.015
1.2. <i>Obaveze iz ranijih godina po zajmovima</i>	91.970	91.970
1.3. <i>Obaveze za materijal i usluge</i>		
1.4. <i>Obaveze prema fizičkim licima (komisuje, vijećn.nakn..)</i>	11.759	53.825
1.5. <i>Obaveze po ugovorima za volontete</i>	328.048	329.248
1.6. <i>Obaveze za bruto plaće i troškove uposlenika</i>	371.213	356.584
1.7. <i>Obaveze po odlukama za transfere, obveze za doprinose za dodatna primanja</i>	121.363	74.951
3 <i>Obaveze po komercijalnim i kreditima EIB-a</i>	2.148.856	2.041.304
4 <i>Pasivna razgraničenja (odloženi prohodi i sl.)</i>	1.187.865	6.019.828
5 <i>Izvori sredstava</i>	88.355.610	84.249.641
<i>Ukupno pasiva</i>	<i>93.648.177</i>	<i>95.259.366</i>

Izvršenje pozicija iznad planskog iznosa odobreno je Odlukama o preraspodjeli sredstava, dok su više doznačena sredstva od Ministarstva za boračka pitanja TK za BIZ izvršavana u skladu sa Članom 7.stav 3 Odluke o izvršenju budžeta općine Lukavac za 2020.godinu.

Takve pozicije su okviru sljedećih službi:

-Službe za budžet i finansije, pozicija:

--ekonomski kod 613991- „Ostale usluge“, uvećana za 5.990 KM Odlukom o preraspodjeli;

-Službe za upravu, društvene djelatnosti, mlade i boračko-invalidsku zaštitu, pozicije:

--ekonomski kod 614324-„Očuvanje ribljeg fonda, zaštita akumulacije jezera Modrac i prirodnog priraštaja ribe“ uvećana za 15.000 KM Odlukom o preraspodjeli,

--ekonomski kod 614311-„Crveni križ, od toga :projekat "Njega i pomoć u kući" uvećana za 33.223 KM, Odlukom o preraspodjeli,

--ekonomski kod 614311-„3.9. Udruženje altruista "Ruke prijateljstva", uvećana za 14.000 KM Odlukom o preraspodjeli;

--ekonomski kod 614324-„ Sredstva nevladinim organizacijama u kategoriji sporazuma u partnerskim odnosima“, uvećana za 35.100 KM Odlukom o preraspodjeli;

--ekonomski kod 614316-„JU Centar za kulturu-od toga tranša, uvećana za 42.200 KM i

od toga: obilježavanje zimskih i ljetnih sadržaja“, uvećana za 6.000 KM Odlukom o preraspodjeli;

--ekonomski kod 614316-„JU RTL- od toga: tranša“, uvećana za 38.060 KM Odlukom o preraspodjeli;

--ekonomski kod 614316-„JU za odgoj i obrazovanje djece predškolskog uzrasta Lukavac- od toga: tranša“, uvećana za 39.806 KM Odlukom o preraspodjeli;

--ekonomski kod 614232- „Transferi pojedincima BIZ(izvor-sredstva iz kantona)“, u skladu sa doznačenim namjenskim sredstvima sa viših nivoa vlasti;

--ekonomski kod 614232-„Transferi dobitnicima najvećih ratnih odlikovanja(izvor-sredstva iz kantona)“, u skladu sa doznačenim namjenskim sredstvima sa viših nivoa vlasti;

--ekonomski kod 614232 -„Liječenje boraca i članova njihovih porodica (izvor-sredstva iz kantona)“, u skladu sa doznačenim namjenskim sredstvima sa viših nivoa vlasti;

--ekonomski kod 614311 -“Transfer za liječenje boračke populacije“, uvećana za 8.500 KM Odlukom o preraspodjeli;

--ekonomski kod 615311 -„Kapitalni transfer za JU općine Lukavac, Turističku zajednicu općine Lukavac“, uvećana za 109.733 KM odlukom o preraspodjeli.

-Službe za investicije i poslove mjesnih zajednica, pozicija:

--ekonomski kod 615311-„Kapitalni transfer JU Dom zdravlja Lukavac“, uvećana za 32.310 KM Odlukom o preraspodjeli, a za 40.000 KM u skladu sa doznačenim namjenskim sredstvima sa viših nivoa vlasti.

Pogledati Obrazac 9;

-Službe za privredu, lokalni razvoj i inspekcijske poslove, pozicija:

--ekonomski kod „Poticaj poljoprivrednoj proizvodnji od toga: subjektima koji nisu obuhvaćeni Federalnim i Kantonalnim pravilnikom“, uvećana za 72.000 KM Odlukom o preraspodjeli, a za 27.145 KM u skladu sa doznačenim namjenskim sredstvima sa viših nivoa vlasti. Pogledati obrazac 9;

- Službe za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša, pozicija:

--ekonomski kod 614311- „Intervencije iz oblasti ekologije (divlje deponije, ostalo)“, uvećana za 30.000 KM Odlukom o preraspodjeli;

- Službe civilne zaštite, pozicije:

--ekonomski kod 611200-„Naknade troškova zaposlenih- od toga: otpremnine“, uvećana za 5.250 KM Odlukom o preraspodjeli;

--ekonomski kod 613991- „8.11. Finansiranje hitnih mjera koje se provode na spašavanju ugroženih ljudi i materijalnih dobara“, je Odlukom o preraspodjeli uvećana za 500 KM, a za 20.000 KM u skladu sa doznačenim namjenskim sredstvima sa viših nivoa vlasti. Pogledati Obrazac 9;

- Službe za komunalno-stambene poslove, pozicija:

--ekonomski kod 611200-„Naknade troškova zaposlenih- od toga: otpremnine“, je Odlukom o preraspodjeli uvećana za 500 KM.

Tehničke greške

--ekonomski kod 614329- „Preventivna zaštita od epifitija i epizootija životinja (antraks, bjesnilo i dr. zarazne bolesti)“ u okviru Službe civilne zaštite, na kojoj je iskazano izvršenje u iznosu od 29.215 KM je tehnička greška prilikom unosa podataka u glavnu knjigu i ista je ispravljena u mjesecu oktobru. Zapravo iznos od 29.215 KM je izvršenje pozicije ekonomski kod 614417- „Subvencija JP Veterinarska stanica Lukavac u skladu sa Zakonom o zaštiti i dobrobiti životinja“ koja je u okviru Službe za komunalno-stambene

poslove i ista je odlukom o preraspodjeli uvećana za 20.000KM. Stvarno izvršenje navedene stavke iznosi 33.215KM u skladu sa gore opisanom greškom. (strana 27. kolona 7 postojeći iznos od 4.000KM plus 29215KM daje ukupan iznos od 33.215 KM)

Razlog zašto su greške opisane a ne u tabelarnom pregledu ispravljene je zbog identičnog Izvještavanja koje je prema višim nivoima urađeno sa 20.10.2020.godine, a greške uočene prilikom izrade ovoga izvještaja.

3. Zaključak

U izvještajnom periodu prihodi i primici ostvareni su sa 73 % u odnosu na planirani budžet na devetomjesečnom nivou, a veći su za 11% u odnosu na isti period prethodne godine.

Porezni prihodi su ostvareni 90% u odnosu na devetomjesečni plan. Ostvarenje poreznih prihoda manje je za 5% u odnosu na treći kvartal prethodne godine. Ostvareni neporezni prihodi manji su za 9% u odnosu na devetomjesečni plan, a veći za 42% u odnosu na isti period prethodne godine. Ostvarenje tekućih i kapitalnih grantova je manje za 45% u odnosu na devetomjesečni plan, a u odnosu na isti period prethodne godine više za 780.946 KM ili 91%.

Dakle, kako bismo budžet uravnotežili na višem nivou, potrebno je poboljšati realizaciju prihoda, intenzivnije pokušati realizovati potraživanja od dužnika. Istovremeno intenzivirati vlastite aktivnosti i poboljšati organizaciju naplate prihoda putem nosioca aktivnosti u nadležnim službama. Uslov za pravovremenu realizaciju planiranih neporeznih prihoda, posebno komunalnih naknada, jeste formiranje jedinstvene baze podataka obveznika, provođenje potpune informatizacije poslovanja i sl., čime bi uprava u svakom momentu imala mogućnost pravovremenog poduzimanja aktivnosti naplate potraživanja, a istovremeno poboljšanje usluga prema građanima, privredi i ostalim korisnicima usluga.

I na kraju, kontinuirano, putem operativnih planova ograničavati rashode, iste sučeljavati sa mjerljivim prihodima, vodeći računa o svakoj poziciji. Ograničavanje rashoda potrebno je usmjeriti prema pozicijama tekućih rashoda, tako da bi uspostavili dugoroču ravnotežu budžeta, a ne ograničavajući planiranu investicionu aktivnost. Podizanjem prihoda, smanjilo bi se učešće tekućih izdataka u budžetu, a samim tim osnažila investiciona aktivnost.

Osvrt na rizike ostvarenja projiciranih prihoda, kako je navedeno u „Dokumentu okvirnog budžeta općine Lukavac za 2020-2022.godine“:

- usporavanje predviđenog ekonomskog rasta zbog ograničenja koje definišu političke, prirodne, ekonomske i ostale promjene makro okruženja
- nepredvidive porezne politike, koje se prepoznaju kroz npr. nestabilno definisanje koeficijenta raspodjele indirektnih poreza
- budući trend nivoa zaduženosti je takođe nepredvidiv, što utiče na pojavu da FBiH prvo servisira dug, pa tek onda vrši raspodjelu PDV-a na korisnike
- kakav će biti trend promjene cijena energenata, nafte na svjetskoj pijaci i kakav će biti uticaj istog na inflatorna kretanja
- rizik ostvarenja prihoda nosi i usklađenost administracije poreznog sistema i parafiskalnih nameta na svim nivoima vlasti, od BiH, entiteta, kantona do općina
- finansijski položaj, likvidnost i navike subjekata - dužnika po osnovu javnih prihoda prema općini predstavlja jedan od problema pri realizaciji naplate, ali takav rizik je značajno smanjen kako je ponovo aktiviran Sud u Lukavcu
- realizacija grant sredstava je dijelom usporena zbog nedostataka u npr. samoj dokumentaciji koju potencijalni dobavljači dostavljaju, takav tender se ponavlja, tako da se realizuju granta odlaže za naredni period.
- nesretna zakonska rješenja u smislu naplate naknada za koncesije na eksploatisani energent (kanton ubire prihode koji u strukturi 80% pripadaju općinama)
- finansiranje federalnih fondova za okoliš (kriterij mora biti povrat većeg dijela sredstava ubranih iz sredina koje zagađivači zagađuju, a ne raspodjeljivati tako ubrana sredstva na osnovu "kvaliteta projekata aplikata na ista".

Sastavni dio izvještaja su:

1. Tabela pregled opšteg i posebnog dijela budžeta,
2. Organizaciona klasifikacija i
3. Obrasci od 1 do 8, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH («Službene novine FBiH», broj.69/14 i 4/16), i isti sadrže:
 - Obrazac br.1. Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama,
 - Obrazac br.2. Rashodi i izdaci po ekonomskim kategorijama
 - Obrazac br.3. Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih,
 - Obrazac br.4. Posebni podaci o tekućim i kapitalnim transferima,
 - Obrazac br.5. Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG),
 - Obrazac br.6. Registar doznaka iz tekuće rezerve budžeta,
 - Obrazac br.7. Registar neizmirenih obaveza,
 - Obrazac br.8. Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama. Isti se sastoji od Tabele br.1 koja predstavlja pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama i Tabele broj 2. U kojoj se iskazuju stanja konta: novčanih sredstava, kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih plasmana, kratkoročnih obaveza i dugoročnih obaveza, na početku i na kraju izvještajnog perioda.

Obradivač
Služba za budžet i finansije
Zuhdija Hrvatović, dipl.ecc.

Predlagač
Općinski načelnik
Dr.Sci. Edin Delić