**BOSNA I HERCEGOVINA**

**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**ŽUPANIJA POSAVSKA**

**VLADA**

**I Z V J E Š Ć E**

**o izvršenju Proračuna Županije Posavske**

**za razdoblje od 01.01. do 30.09.2019. godine**

Orašje, listopad 2019. godine

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bosna i Hercegovina  Federacija Bosne i Hercegovine  ŽUPANIJA POSAVSKA  **Ministarstvo financija** | grb Županije Posavske2 | Bosnia and Herzegovina  Federation of Bosnia and Herzegovina  POSAVINA COUNTY  **Ministry of finance** |

**PREGLED**

**ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja te rashoda i izdataka Proračuna Županije Posavske za razdoblje od 01.01. do 30.09.2019. godine**

U razdoblju od 01.01. do 30.09.2019. godine ukupno su ostvareni prihodi, primici i financiranje u iznosu od 32.064.091 KM, odnosno 77,72% ukupnog plana. U istom razdoblju izvršeni rashodi i izdaci iznose 27.318.957 KM, odnosno 66,23%, čime je ostvaren višak prihoda nad rashodima Proračuna Županije Posavske u iznosu od 4.745.134 KM.

U izvještajnom razdoblju izvršenje je bilo slijedeće:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **PRORAČUN za 2019. g.** | **IZVRŠENJE**  **30.09.2019.g.** | **Indeks**  **(3/2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. PRORAČUNSKI PRIHODI (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)** | **41.254.070** | **32.058.655** | **77,71** |
| 1.1. Prihodi od poreza | 37.198.120 | 28.984.826 | 77,92 |
| 1.2. Neporezni prihodi | 2.634.140 | 2.034.505 | 77,24 |
| 1.3. Tekući grantovi (grantovi i donacije) | 1.374.160 | 900.853 | 65,56 |
| 1.4. Kapitalni grantovi | 36.650 | 137.193 | 374,33 |
| 1.5. Prihodi po osnovi zaostalih obveza | 11.000 | 1.278 | 11,62 |
| **2. PRORAČUNSKI RASHODI (2.1.+...+2.7.)** | **39.281.360** | **26.482.098** | **67,42** |
| 2.1. Rashodi – Tekuća pričuva | 460.000 | 393.416 | 85,53 |
| 2.2. Plaće i naknade troškova zaposlenih | 21.500.940 | 15.602.041 | 72,56 |
| 2.3. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 2.108.270 | 1.548.857 | 73,47 |
| 2.4. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 4.418.290 | 2.697.652 | 61,06 |
| 2.5. Tekući grantovi i drugi tekući rashodi | 10.373.000 | 6.194.991 | 59,72 |
| 2.6. Kapitalni grantovi | 362.000 | 0 | 0,00 |
| 2.7. Izdaci za kamate | 58.860 | 45.141 | 76,69 |
| **3. TEKUĆA BILANCA (1-2)** | **1.972.710** | **5.576.557** | **282,69** |
| **4. PRIMICI OD PRODAJE NEFINANC.IMOVINE** | **0** | **5.436** | **0,00** |
| **5. IZDACI ZA NABAVKU NEFINANC.IMOVINE** | **1.368.250** | **245.725** | **17,96** |
| **6. NETO NABAVKA NEFINANCIJSKE IMOVINE (4-5)** | **-1.368.250** | **-240.289** | **17,56** |
| **7. UKUPAN SUFICIT/DEFICIT (3+6)** | **604.460** | **5.336.268** | **882,82** |
| **8. PRIMICI OD FINANC.IMOVINE I ZADUŽIVANJA** | **0** | **0** | **0,00** |
| **9. IZDACI ZA NABAV.FIN.IMOVINE I OTPL.DUGOVA** | **598.890** | **591.134** | **98,70** |
| **10. NETO FINANCIRANJE (8-9)** | **-598.890** | **-591.134** | **98,70** |
| **11. UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (7+10)** | **5.570** | **4.745.134** | **85.190,9** |
|  |  |  |  |
| **A. UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANCIR.(1+4+8)** | **41.254.070** | **32.064.091** | **77,72** |
| **B. UKUPNO RASHODI I IZDACI (2+5+9)** | **41.248.500** | **27.318.957** | **66,23** |
| **C. POKRIĆE AKUMULIRANOG DEFICITA (A-B)** | **5.570** | **4.745.134** | **85.190,9** |

e-mail: [financije.zp@tel.net.ba](mailto:financije.zp@tel.net.ba)

Tel.: +387 (0) 31 713 129, Cent. +387 (0) 31 713 265

Fax: +387 (0) 31 713 932

Orašje, Jug II bb Obilaznica

**O B R A Z L O Ž E NJ E**

Na osnovi članka 90. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18 i 11/19) Ministarstvo financija dužno je podnositi Vladi na razmatranje periodična konsolidirana financijska izvješća u roku 40 dana po isteku obračunskog razdoblja, a za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca do 25. travnja tekuće godine.

Izvršenje proračuna Županije Posavske vršeno je na temelju Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH», broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18 i 11/19), Zakona o riznici u Federaciji BiH («Službene novine Federacije BiH», broj: 26/16) i Zakona o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2019.godinu («Narodne novine Županije Posavske», broj: 9/18).

U prosincu 2018. godine usvojen je Proračun Županije Posavske za fiskalnu 2019. godinu („Narodne novine Županije Posavske“, broj: 9/18), kojim se planiraju prihodi, primici i financiranje u iznosu od 41.225.910 KM, te proračunski rashodi i izdaci u iznosu od 41.220.340 KM. Planirana razlika između planiranih prihoda i rashoda za pokriće deficita iz prethodnih godina iznosi 5.570 KM. ***U izvještajnom razdoblju realizirano je peti (5) Odluka o unosu i raspoređivanju sredstava u Proračun ŽP za 2019. g., čime se ukupan Proračun povećao za 28.160,00 KM (i prihodovna i rashodovna strana), pa na dan 30.09.19. godine planirani prihodi, primici i financiranje iznose 41.254.070 KM, dok proračunski rashodi i izdaci iznose 41.248.500 KM. Planirani suficit je ostao nepromijenjen.***

U razdoblju od 01.01. do 30.09.2019. godine ostvareni su prihodi, primici i financiranje u iznosu od 32.064.091 KM, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu od 27.318.957 KM, tako da razlika između ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja i izvršenih rashoda i izdataka iznosi 4.745.134 KM.

Ostvarenje prihoda i rashoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju siječanj-rujan 2019. godine po mjesecima kumulativno prikazano je na Grafu 1.

Graf 1. Ostvarenje prihoda i rashoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine

po mjesecima, kumulativno (u KM)

U nastavku izvješća dat je detaljan pregled ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja te izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Županije Posavske za razdoblje 01.01.-30.09.2019. godine.

**1 PRORAČUNSKI PRIHODI (KLASA 7)**

Ukupno ostvareni proračunski prihodi Proračuna Županije Posavske za razdoblje siječanj-rujan 2019. godine iznose 32.058.655 KM, odnosno 77,71% u odnosu na planirane proračunske prihode fiskalne 2019.godine.

U odnosu na planirane proračunske prihode za izvještajno razdoblje postotak ostvarenja je 102,98%, odnosno u apsolutnom iznosu ostvareno je 1.118.103 KM više proračunskih prihoda. U odnosu na ostvarene prihode u razdoblju siječanj-rujan fiskalne 2018. godine ostvareni prihodi u istom razdoblju fiskalne 2019. godine veći su za 1.368.558 KM, odnosno za 4,46% veći.

Svi prihodi proračuna evidentirani su sukladno Pravilniku o prikupljanju javnih prihoda, što znači da su uplaćivani na depozitni račun javnih prihoda Proračuna i raspoređeni sukladno Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u Županiji Posavskoj.

Struktura ostvarenih prihoda Proračuna prikazana je u Tablici 1. i Grafu 2.

Tablica 1. Struktura ostvarenih prihoda Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Prihodi od poreza | 28.984.826 | 90,41 |
| Neporezni prihodi | 2.034.505 | 6,35 |
| Tekući grantovi (grantovi i donacije) | 900.853 | 2,81 |
| Kapitalni grantovi | 137.193 | 0,43 |
| Prihodi po osnovi zaostalih obveza | 1.278 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **32.058.655** | **100,00** |

Graf 2. Struktura ostvarenih prihoda Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

# 1.1 PRIHODI OD POREZA

Porezni prihodi (kategorija 710000) ostvareni su u iznosu od 28.984.826 KM, odnosno 77,92% u odnosu na planirane porezne prihode fiskalne 2019. godine. Prihodi ostvareni u izvještajnom razdoblju u odnosu na plan za isto razdoblje veći su za 3,89%, odnosno u apsolutnom iznosu veći za 1.086.236 KM.

Uspoređujući ostvarenje poreznih prihoda u istom razdoblju fiskalne 2018. godine ostvareni porezni prihodi u fiskalnoj 2019. godine veći su za 1.671.133 KM, odnosno za 6,12% veći.

Slijedi tablični i grafički prikaz učešća pojedine kategorije poreznih prihoda u ukupno ostvarenim poreznim prihodima u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine.

Tablica 2. Struktura ostvarenih poreznih prihoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Porez na dobit pojedinaca i poduzeća | 2.425.318 | 8,37 |
| Porez na plaću i radnu snagu | 1.932 | 0,01 |
| Porez na imovinu | 234.408 | 0,81 |
| Domaći porezi na dobra i usluge | 1.370 | 0,00 |
| Porez na dohodak | 2.314.253 | 7,98 |
| Prihodi od neizravnih poreza | 24.007.429 | 82,83 |
| Ostali porezi | 116 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **28.984.826** | **100,00** |

Graf 3. Struktura ostvarenih poreznih prihoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

**Prihodi po osnovi poreza na dobit pojedinaca i poreza na dobit poduzeća (potkategorija 711000)** ostvareni su u ukupnom iznosu od 2.425.318 KM, odnosno 77,66% u odnosu na ukupno planirane prihode po ovoj osnovi. U samoj strukturi ostvarenih prihoda po osnovi poreza na dobit najznačajnije ostvarenje je zabilježeno od prihoda po osnovi poreza na dobit poduzeća (analitički konto 711211) u visini od 2.356.409 KM, što iznosi 97,16% ukupno ostvarenog prihoda po ovoj osnovi. Porez po odbitku (analitički konto 711212) ostvaren je u iznosu od 66.400 KM, dok ostatak čini porez na dobit od gospodarskih i profesionalnih djelatnosti (2.509 KM). U odnosu na plan za razdoblje prihoda po osnovi poreza na dobit pojedinaca i poduzeća ostvareno je 3,55% više ili u apsolutnom iznosu ostvarenje je veće za 83.196 KM. Međutim, u usporedbi s ostvarenjem u istom razdoblju 2018. godine uočava se pad ovih prihoda i to u relativnom iznosu za 4,68%, odnosno u apsolutnom iznosu za 119.036 KM.

**Prihodi po osnovi poreza na plaću i radnu snagu (potkategorija 713000)** ostvareni su u iznosu od 1.932 KM na temelju neizmirenih obveza iz prethodnih godina budući je od 01.01.2009. godine na snazi Zakon o porezu na dohodak («Službene novine Federacije BiH» broj 10/08). U odnosu na ukupno planirano Proračunom za 2019. godinu po osnovi poreza na plaću i radnu snagu ovih prihoda je u razdoblju siječanj-rujan 2019. godine ostvareno samo 29,59%. Do pada je došlo i u odnosu na isto razdoblje 2018. godine, kada su navedeni prihodi iznosili 5.822 KM.

**Porez na imovinu (potkategorija 714000)** ostvaren je u iznosu od 234.408 KM, odnosno 81,77% prihoda planiranih po ovoj osnovi u 2019. godini. U strukturi prihoda od poreza na imovinu najveće učešće ima porez na promet nepokretnosti fizičkih osoba (analitički konto 714131) u visini od 115.396 KM, porez na promet nepokretnosti pravnih osoba (analitički konto 714132) u iznosu od 66.272 KM, i porez na imovinu od fizičkih osoba (analitički konto 714111) u iznosu od 31.308 KM. Navedene tri vrste prihoda čine 90,86% ukupno ostvarenih prihoda po osnovi poreza na imovinu. Ostatak prihoda odnosi se na prihode od poreza na imovinu od pravnih osoba (7.919 KM), prihode od poreza na naslijeđe i darove (11.788 KM), te mali iznos prihoda od poreza na imovinu za motorna vozila (1.725 KM). U odnosu na isto razdoblje fiskalne 2018. godine ovih prihoda je ostvareno 25,52% više, odnosno u apsolutnom iznosu 47.665 KM više. Realizacija ovih prihoda veća je od plana za razdoblje 01.01.-30.09.2019. i to u relativnom iznosu veća za 9,03%, odnosno u apsolutnom iznosu veća za 19.421 KM.

Na ime **prihoda** **po osnovi domaćih poreza na dobra i usluge (potkategorija 715000)**, temeljem utvrđenih obveza iz ranijih godina, na depozitni račun Županije Posavske uplaćeno je u prvih devet mjeseci fiskalne 2019. godine 1.370 KM, što iznosi 34,77% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u 2019. godini. U odnosu na planirano u razdoblju izvršenje je manje za 53,64% ili u apsolutnom iznosu manje za 1.585 KM. Obzirom da se ovdje radi o zaostalim obvezama na temelju poreza na promet dobara i usluga ne postoji egzaktan mehanizam njihovog realnog planiranja. Naime iz godine u godinu se očekuje postupno smanjivanje prihoda po osnovi domaćih poreza na dobra i usluge sve do njihovog potpunog ukidanja, međutim promatrajući njihovu realizaciju ne može se sa sigurnošću utvrditi trend kretanja ovih prihoda.

**Prihodi po osnovi poreza na dohodak (potkategorija 716000)** ostvareni su u iznosu od 2.314.253 KM, odnosno 79,21% u odnosu na ukupno planirane prihode po ovoj osnovi. U strukturi prihoda od poreza na dohodak najveće učešće imaju prihodi od poreza na dohodak fizičkih osoba od nesamostalnih djelatnosti (analitički konto 716111) u visini od 1.610.160 KM ili 69,58% ukupno ostvarenih prihoda po ovoj namjeni u promatranom razdoblju. Značajan udio u iznosu ovih prihoda imaju i prihodi od poreza na dohodak fizičkih osoba na dobitke od nagradnih igara i igara na sreću (217.965 KM), prihodi od poreza na dohodak od drugih samostalnih djelatnosti (175.440 KM), prihodi od poreza na dohodak po konačnom obračunu (101.782 KM). Također, u odnosu na isto razdoblje fiskalne 2018. godine prihodi od poreza na dohodak fizičkih osoba od imovine i imovinskih prava realizirani su u znatno većem iznosu (129.785 KM). Usporedbom s planom prihoda po ovoj osnovi za razdoblje siječanj-rujan 2019. godine ostvarenje je veće za 5,61%, odnosno u apsolutnom iznosu veće za 122.926 KM. U odnosu na ostvarene prihode po osnovi poreza na dohodak u istom razdoblju fiskalne 2018. godine uočava se povećanje od 9,72%, ili u apsolutnom iznosu povećanje za 205.036 KM.

**Prihodi od neizravnih poreza (potkategorija 717000)** ostvareni su u visini od 24.007.429 KM, odnosno 77,80% u odnosu na ukupno planirane prihode po ovoj osnovi. Usporedbom s ostvarenjem u istom razdoblju fiskalne 2018.godine, ovi prihodi su veći za 1.542.978 KM, odnosno za 6,87% veći. Ovdje je potrebno uzeti u obzir da u prvih šest mjeseci 2018. godine nije bila na snazi Odluka o privremenoj raspodjeli prihoda od cestarine za izgradnju autocesta i izgradnju i rekonstrukciju drugih cesta, broj: UO 02-16-16-2/18, koju je 10.07.2018. godine usvojio Upravni odbor uprave za neizravno oporezivanje, te analogno navedenom nije bilo naplate prihoda od neizravnih poreza naime financiranja auto cesta u Federaciji BiH (analitički konto 717114). Sukladno Uputi o određivanju udjela kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od neizravnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2019. godinu („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/18) udjel Županije Posavske u tekućoj godini iznosi 2,050%. Isti je u 2018. godini iznosio 2,108%, što u ovoj godini znači smanjenje za 2,75%, dok se istovremeno očekuje rast ukupnih prihoda za raspodjelu.

U nastavku je tablično prikazano kretanje naplate po osnovi prihoda od neizravnih poreza u razdoblju od 01.01.-30.09.2019. godine po mjesecima.

Tablica 3. Naplata prihoda od neizravnih poreza u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g. po mjesecima

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MJESEC** | **717114 – Financ.autocesta** | **717121 –**  **Županija** | **717131 –**  **Direkcija cesta** | **717 –**  **Ukupno** |
| 01/2019 | 42.515,74 | 2.403.212,68 | 65.530,01 | 2.511.258,43 |
| 02/2019 | 38.364,20 | 2.233.435,43 | 60.900,57 | 2.332.700,20 |
| 03/2019 | 36.116,72 | 2.186.035,31 | 59.608,11 | 2.281.760,14 |
| 04/2019 | 40.793,03 | 2.667.539,28 | 72.737,63 | 2.781.069,94 |
| 05/2019 | 45.149,20 | 2.502.923,24 | 68.248,91 | 2.616.321,35 |
| 06/2019 | 46.080,11 | 2.008.041,97 | 54.754,65 | 2.108.876,73 |
| 07/2019 | 43.370,83 | 3.237.134,34 | 88.269,10 | 3.368.774,27 |
| 08/2019 | 54.259,43 | 2.997.510,78 | 81.735,16 | 3.133.505,37 |
| 09/2019 | 54.611,38 | 2.743.736,24 | 74.815,31 | 2.873.162,93 |
| **Ukupno** | **401.260,64** | **22.979.569,27** | **626.599,45** | **24.007.429,36** |

Na donjem grafu je prikazano usporedno kretanje prihoda od neizravnih poreza koji pripadaju Županiji (bez Direkcije cesta) po mjesecima u 2018. i 2019. godini.

Graf 4. Kretanje prihoda od neizravnih poreza koji pripadaju ŽP (bez cesta) po mjesecima u 2018. i 2019. g.

Prihodi po osnovi ostalih poreza (potkategorija 719000) ostvareni su u iznosu od 116 KM, što je 38,67% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u 2019. godini.

***1.2 NEPOREZNI PRIHODI***

Neporezni prihodi (kategorija 720000) ostvareni su u visini od 2.034.505 KM, odnosno 77,24% u odnosu na planirane neporezne prihode u 2019. godini. U odnosu na plan razdoblja ostvarenje neporeznih prihoda je veće za 2,98%, odnosno veće za 58.900 KM. U odnosu na ostvarenje u razdoblju siječanj-rujan fiskalne 2018. godine ovi prihodi su veći za 3,33%, ili u apsolutnom iznosu veći za 65.653 KM. Učešće pojedinih kategorija neporeznih prihoda u ukupno ostvarenim neporeznim prihodima prikazano je u Tablici 4. i na Grafu 5.

Tablica 4. Struktura ostvarenih neporeznih prihoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g.**  **(u KM)** | **%**  **učešća** |
| Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 31.806 | 1,56 |
| Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga | 1.543.179 | 75,85 |
| Novčane kazne | 459.520 | 22,59 |
| **UKUPNO:** | **2.034.505** | **100,00** |

Graf 5. Struktura ostvarenih neporeznih prihoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

**Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (potkategorija 721000)** ostvareni su u visini od 31.806 KM, što iznosi samo 26,06% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u 2019. godini. U odnosu na ostvarenje u razdoblju siječanj-rujan fiskalne 2018. godine ovi prihodi su u apsolutnom iznosu manji za 9.801 KM, a razlika se u najvećoj mjeri uočava na realiziranim prihodima Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva od iznajmljivanja zemljišta (-9.929 KM u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu). Ostali prihodi iz ove skupine (prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa, prihodi od kamate za depozite u banci i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika) su u odnosu na isto razdoblje 2018. godine ostali u sličnim okvirima.

**Prihodi po osnovi naknada i pristojbi i prihodi od pružanja javnih usluga (potkategorija 722000)** ostvareni su u visini od 1.543.179 KM, odnosno 74,47% ukupno planiranih prihoda po ovoj namjeni. U odnosu na isto razdoblje fiskalne 2018.godine, prihodi po osnovi naknada i pristojbi i prihodi od pružanja javnih usluga manji su za 4,63%, odnosno u apsolutnom iznosu manji za 74.972 KM.

Slijedi tablični i grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda po osnovi naknada i pristojbi i prihoda od pružanja javnih usluga.

Tablica 5. Struktura ostvarenih prihoda od naknada i pristojbi i prihoda od pružanja javnih usluga Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g.**  **(u KM)** | **%**  **učešća** |
| Administrativne pristojbe | 84.517 | 5,48 |
| Sudske pristojbe | 297.969 | 19,31 |
| Ostale proračunske naknade | 143.273 | 9,28 |
| Naknade i pristojbe po Fed.zakonima i drugim propisima | 665.489 | 43,13 |
| Prihodi od pružanja javnih usluga | 310.972 | 20,15 |
| Neplanirane uplate - prihodi | 40.959 | 2,65 |
| **UKUPNO:** | **1.543.179** | **100,00** |

Graf 6. Struktura ostvarenih prihoda od naknada i pristojbi i prihoda od pružanja javnih usluga Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

***Administrativne pristojbe (glavna skupina 722100)*** ostvarene su u iznosu od 84.517 KM odnosno 65,56% od planiranog. U odnosu na plan razdoblja ostvareno je 12.166 KM administrativnih pristojbi manje, odnosno 12,58% manje. U odnosu na isto razdoblje 2018. godine također se uočava smanjenje od 4,99% ili u apsolutnom iznosu smanjenje za 4.437 KM.

***Sudske pristojbe (glavna skupina 722200)*** ostvarene su u iznosu od 297.969 KM odnosno 78,04% planiranog u 2019. godini. Promatrano u odnosu na planirano u razdoblju siječanj-rujan 2019. godine ostvarenje je veće za 11.619 KM ili veće za 4,06%. U odnosu na ostvarenje iz razdoblja siječanj-rujan 2018. godine došlo je, također, do povećanja prihoda od sudskih pristojbi za 26.685 KM ili povećanja za 9,84%.

***Ostale proračunske naknade (glavna skupina 722400)*** ostvarene su u iznosu od 143.273 KM odnosno 64,67% ukupnog plana za 2019. godinu. U odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine ovdje se radi o smanjenju za 35.857 KM, odnosno smanjenju za 20,02%. Pri tom su sve kategorije prihoda unutar ove skupine ostvarene u manjem iznosu nego u istom razdoblju 2018. godine. Smanjenje se u apsolutnom iznosu najvećim dijelom uočava na prihodima od naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe (-13.649 KM), naknada za općekorisne funkcije šuma utvrđene županijskim propisima (-11.890 KM), te ostalih prihoda za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma po županijskim propisima (-11.200 KM), dok je kod ostvarenja ostalih vrsta naknada iz ove skupine smanjenje nešto manje izraženo, te je na određenim pozicijama realizacija i nešto veća nego u protekloj godini.

Slijedi tablični i grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda po osnovi ostalih proračunskih naknada.

Tablica 6. Struktura ostvarenih prihoda od ostalih proračunskih naknada Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g.**  **(u KM)** | **%**  **učešća** |
| Županijske naknade | 37.713 | 26,32 |
| Naknade za korištenje šuma | 2.416 | 1,69 |
| Nakn.za korišt., zaštitu i unapređ.šuma utvrđ.žup.propisima | 103.144 | 71,99 |
| **UKUPNO:** | **143.273** | **100,00** |

Graf 7. Struktura ostvarenih prihoda od ostalih pror.naknada Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

***Naknade i pristojbe po Federalnim zakonima i drugim propisima (glavna skupina 722500)*** ostvarene su u visini od 665.489 KM, odnosno 75,71% u odnosu na ukupni plan ovih prihoda za 2019. godinu. U odnosu na isto razdoblje fiskalne 2018. godine ostvarene naknade i pristojbe po Federalnim zakonima i drugim propisima manje su za 7,57%, odnosno u apsolutnom iznosu manje za 54.523 KM. U strukturi naknada i pristojbi po Federalnim zakonima i drugim propisima najveće učešće imaju cestovne naknade (podgrupa 722530) u iznosu od 274.544 KM, vodne naknade (podgrupa 722520) u iznosu od 173.836 KM, i naknade za zaštitu okoliša (podgrupa 722550) u iznosu od 156.545 KM. Ova skupina neporeznih prihoda predstavlja namjenske prihode, te osim navedenih uključuju još i naknade i pristojbe za veterinarske i sanitarne preglede životinja i biljaka, zaostale obveze po osnovi naknada za korištenje šuma te posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.

Slijedi tablični i grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda po osnovi naknada i pristojbi po Federalnim zakonima i drugim propisima.

Tablica 7. Struktura ostvarenih prihoda po osnovi naknada i pristojbi po Federalnim zakonima i drugim propisima Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g.**  **(u KM)** | **%**  **učešća** |
| Nak.i pristojbe za vet.i sanitarne preglede životinja i biljaka | 10.081 | 1,52 |
| Vodne naknade | 173.836 | 26,12 |
| Cestovna naknade | 274.544 | 41,26 |
| Zaostale obveze po osnovi naknada za korištenje šuma | 296 | 0,04 |
| Naknada za zaštitu okoliša | 156.545 | 23,52 |
| Posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća | 50.187 | 7,54 |
| **UKUPNO:** | **665.489** | **100,00** |

Graf 8.Struktura ostvarenih prihoda po osnovi naknada i pristojbi po Fed.zakonima i dr.propisima Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

***Prihodi od pružanja javnih usluga (glavna skupina 722600)*** ostvareni su u iznosu od 310.972 KM, odnosno 67,60% od ukupno planiranog po ovoj osnovi, pri čemu je najznačajniji prihod ostvaren po osnovi prihoda od pružanja usluga građanima (analitički konto 722611) u iznosu od 95.134 KM, i prihoda od pružanja usluga drugim razinama vlasti (analitički konto 722621) u iznosu od 106.030 KM. U odnosu na planirano u razdoblju siječanj-rujan 2019. godine ostvarenje je manje za 9,86%, odnosno u apsolutnom iznosu manje za 34.028 KM. U odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine uočava se, također, smanjenje i to za 12,72%, odnosno u apsolutnom iznosu smanjenje za 45.301 KM.

***Neplanirane uplate – prihodi (glavna skupina 722700)*** ostvareni su u iznosu od 40.959 KM, što je znatno više od ukupno planiranog po ovoj osnovi, i odnosi se na prihod ostvaren po osnovi ostalih neplaniranih uplata (analitički konto 722791), te ostale povrate (analitički konto 722719).

**Novčane kazne (potkategorija 723000)** ostvarene su u iznosu od 459.520 KM, odnosno 104,46% ukupno planiranih prihoda po ovoj namjeni. U usporedbi s razdobljem siječanj-rujan fiskalne 2018. godine ovdje se radi o povećanju za 48,67%, i to najvećim dijelom na analitičkom kontu 723123 – Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni (veće za 150.007 KM u apsolutnom iznosu, odnosno za 49,41% u relativnom iznosu). U odnosu na planirano u razdoblju siječanj-rujan 2019. godine realizacija novčanih kazni je u apsolutnom iznosu veća za 129.595 KM.

***1.3 TEKUĆI GRANTOVI (GRANTOVI I DONACIJE)***

Tekući grantovi (kategorija 730000) ostvareni su u visini od 900.853 KM, i odnose se na:

* sredstva iz Proračuna FBiH Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike za primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine», broj 36/99, 54/04, 39/06 i 14/09), u iznosu od 196.693 KM,
* tekuća potpora Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i športa Županije Posavske od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke na osnovi Ugovora o financiranju/sufinanciranju nabavke besplatnih udžbenika za učenike drugih razreda devetogodišnjeg osnovnog obrazovanja, prvenstveno za one koji su u stanju socijalne potrebe, broj: 06-38-607-3/19 od 10.06.2019. godine u iznosu od 8.160 KM,
* tekuća potpora Proračunu Županije Posavske na temelju Odluke o raspodjeli sredstava utvrđenih Proračunom Federacije Bosne i Hercegovine za 2019. godinu Federalnom ministarstvu financija s pozicije „Tekući transferi drugim razinama vlasti i fondovima – kantoni i općine“ kantoni („Službene novine Federacije BiH“, broj: 47/19) u iznosu od 670.000 KM,
* primljeni tekući grant od Skupštine Brčko Distrikta upućen Vladi Županije Posavske na osnovi Odluke o odobravanju isplate novčanih sredstava, broj: 01.8-13-0850/19 od 20.08.2019. godine u iznosu od 5.000 KM, a u svrhu organizacije manifestacije Večer Hercegovine u Posavini,
* Grant od Federalnog zavoda za zapošljavanje na temelju Programa sufinanciranja zapošljavanja odgovarajućih stručnih kadrova za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u iznosu od 21.000 KM.

U odnosu na planirane tekuće potpore u 2019. godini ostvarenje iznosi 65,56%. Ostvarenje tekućih grantova u izvještajnom razdoblju manje je od ostvarenja u istom razdoblju fiskalne 2018. g. za 440.246 KM, odnosno u relativnom iznosu manje za 32,83%. Naime, do konca rujna 2018. godine realizirana je proračunska potpora iz Proračuna FBiH za 2018. godinu u iznosu od 1.000.000 KM, dok ista u izvještajnom razdoblju iznosi 670.000 KM. Osim navedenog na dan 30.09.2019. godine nije izvršeno usklađivanje potrošnje razgraničenih namjenskih sredstava Kantonalnog tužiteljstva (IPA), obzirom da se isto radi na kraju fiskalne godine.

U Tablici 8. i na grafu 9. prikazana je struktura ostvarenih tekućih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine.

Tablica 8. Struktura ostvarenih tekućih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Primljeni tekući transferi od FBiH – Min.zdravstva-CŽR | 196.693 | 21,83 |
| Primljeni tek.transf.od FBiH – Min.prosvjete-nab.udžbenika | 8.160 | 0,91 |
| Primljeni tek.transferi od FBiH – Riznica ŽP – pror.potpora | 670.000 | 74,37 |
| Primljeni tekući transferi od gradova – Vlada ŽP | 5.000 | 0,56 |
| Transfer od Fed.zavoda za zapošljavanje – osnovne škole | 21.000 | 2,33 |
| **UKUPNO:** | **900.853** | **100,00** |

Graf 9.Struktura ostvarenih tekućih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

***1.4 KAPITALNI GRANTOVI***

Kapitalni grantovi (kategorija 740000) ostvareni su u iznosu od 137.193 KM, što iznosi 374,33% ukupno planiranih kapitalnih grantova u fiskalnoj 2019. godini. U odnosu na isto razdoblje 2018. godine ostvarenje kapitalnih grantova je veće za 81.669 KM.

Realizacija kapitalnih grantova u izvještajnom razdoblju odnosi se na:

* primljene kapitalne grantove od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (potkategorija 741000) u iznosu od 5.143 KM, i odnose se na utrošena kratkoročno razgraničena sredstva Srednje strukovne škole Orašje, primljena u 2018. godini od Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske na temelju Ugovora o dodjeli financijske potpore projektu Osuvremenjivanje nastavnog procesa putem formiranja e-učionice, broj: 537-02-01/1-18-02 od 11.06.2018.godine (20.000,00 kuna);
* kapitalne grantove od ostalih razina vlasti (potkategorija 742000) u ukupnom iznosu od 132.050 KM, kako slijedi:
  + kapitalni grant od Federalnog ministarstva prostornog uređenja u iznosu od 100.000 KM, dodijeljen Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva na temelju Ugovora o sufinanciranju projekta „Rekonstrukcija ljetnog nasipa Kopanice“, broj: 08-01-206/19 od 27.08.2019. godine,
  + kapitalni grant od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke dodijeljen Srednjoj strukovnoj školi Orašje na temelju Ugovora o financiranju projekata iz oblasti „Podrška projektima poboljšanja kvalitete praktične nastave u srednjem obrazovanju“ (osuvremenjivanje elektrotehničkog kabineta) , broj: 06-38-568-3/18 od 24.07.2018. godine u iznosu od 11.941,00 KM (kratkoročno razgraničen na 31.12.2018. godine),
  + kapitalni grant od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke u iznosu od 4.899,00 KM, dodijeljen Osnovnoj školi Fra Ilije Starčevića Tolisa na temelju Ugovora o sufinanciranju projekta iz oblasti predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, broj: 519/18, a u svrhu realizacije projekta „Govorne poteškoće nisu prepreka“ (primljen u fiskalnoj 2018. godini, razgraničen na dan 31.12.2018. godine),
  + kapitalni grant od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke u iznosu od 4.660,00 KM, dodijeljen Osnovnoj školi Vladimira Nazora Odžak na temelju Ugovora o sufinanciranju projekta iz oblasti predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, broj: 01-424/18, a u svrhu realizacije projekta „Nabavka logopedskog digitalnog seta“ (primljen u fiskalnoj 2018. godini, razgraničen na dan 31.12.2018. godine),
  + kapitalni grant od županija u iznosu od 5.000 KM, koje je Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske dodijelilo Srednjoj strukovnoj školi Orašje na osnovi Ugovora broj: 08-01-151/19 od 02.07.2019. godine, a u svrhu financiranja rekonstrukcije plastenika potrebne za provođenje stručne prakse u Srednjoj strukovnoj školi Orašje (poljoprivredna struka),
  + kapitalni grant od poduzeća (Strolit, Peplast i ST Company Odžak) dodijeljen Srednjoj školi Pere Zečevića Odžak u iznosu od 550,00 KM, u svrhu nabavke računalne opreme,
  + kapitalni grant od BH Telecom d.d. Sarajevo u iznosu od 3.000 KM dodijeljen Osnovnoj školi A.G.Matoša Vidovice na temelju Ugovora o donaciji u svrhu realizacije projekta „Nabavka opreme za sekciju robotike“, i
  + kapitalni grant od BH Telecom d.d. Sarajevo u iznosu od 2.000 KM dodijeljen Osnovnoj školi Braće Radića Domaljevac na temelju Ugovora o donaciji u svrhu realizacije projekta „Opremanje informatičkog kabineta“.

Slijedi tablični i grafički prikaz strukture ostvarenih kapitalnih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine.

Tablica 9. Struktura ostvarenih kapitalnih grantova Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Kapitalni grantovi od inozemnih vlada | 5.143 | 3,75 |
| Kapitalni grantovi od ostalih razina vlasti i fondova | 126.500 | 92,21 |
| Kapitalni grantovi od nevladinih izvora | 5.550 | 4,04 |
| **UKUPNO:** | **137.193** | **100,00** |

Graf 10. Struktura ostvarenih kapitalnih grantova Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

***1.5 PRIHODI PO OSNOVI ZAOSTALIH OBVEZA***

Prihodi po osnovi zaostalih obveza (kategorija 770000) ostvareni su u iznosu od 1.278 KM, što čini 11,82% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u fiskalnoj 2019. godini. Ovdje se radi o uplatama zaostalih prihoda od poreza na promet visokotarifnih proizvoda kao i uplatama zaostalih obveza od naknada za putove iz cijene nafte i naftnih derivata, koji bi se iz godine u godinu trebali smanjivati.

**2 PRORAČUNSKI RASHODI**

Ukupni proračunski rashodi (uključuju potkategorije: tekuća pričuva – 600000, plaće i naknade troškova zaposlenih – 611000, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi – 612000, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge – 613000, tekući grantovi i drugi tekući rashodi – 614000, kapitalni grantovi – 615000 i izdaci za kamate - 616000) za razdoblje siječanj-rujan 2019.godine izvršeni su u iznosu od 26.482.098 KM, odnosno 67,42% u odnosu na planirane.

Izvršenje proračunskih rashoda u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine je za 1,41% odnosno za 379.981 KM manje od izvršenja proračunskih rashoda u istom razdoblju fiskalne 2018. godine. Promatrano u odnosu na plan za razdoblje izvršenje proračunskih rashoda je manje za 2.978.922 KM, odnosno manje za 10,11%.

Pregled ukupno izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine prikazan je po mjesecima na Grafu 11.

Graf 11. Izvršenje ukupnih rashoda i izdataka Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine po mjesecima (u KM)

Učešće proračunskih rashoda u ukupnim rashodima i izdacima iznosi 96,94%. U nastavku slijedi tablični i grafički prikaz strukture izvršenih rashoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019.godine.

Tablica 10. Struktura izvršenih proračunskih rashoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Rashodi – tekuća pričuva | 393.416 | 1,49 |
| Plaće i naknade troškova zaposlenih | 15.602.041 | 58,91 |
| Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 1.548.857 | 5,85 |
| Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 2.697.652 | 10,19 |
| Tekući grantovi i drugi tekući rashodi | 6.194.991 | 23,39 |
| Kapitalni grantovi | 0 | 0,00 |
| Izdaci za kamate | 45.141 | 0,17 |
| **UKUPNO:** | **26.482.098** | **100,00** |

Graf 12. Struktura izvršenih pror.rashoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine

U razdoblju siječanj-rujan 2019. godine po osnovi **tekućih pričuva** utrošeno je 393.416 KM ili 85,53% ukupno planiranih rashoda po ovoj osnovi u 2019. godini. Obrazloženje utroška tekućih pričuva Proračuna detaljno je dano u Izvješću o utrošku tekućih pričuva Proračuna Županije Posavske za razdoblje 01.01.-30.09.2019. godinu.

**Izdaci po osnovi plaća i naknada troškova zaposlenih (potkategorija 611000)** ostvareni su u iznosu od 15.602.041 KM, odnosno 72,56%, dok su izdaci po osnovi doprinosa poslodavca i ostalih doprinosa (potkategorija 612000) ostvareni u iznosu od 1.548.857 KM, odnosno 73,47% u odnosu na planirane. Na teret bruto plaća i naknada plaća isplaćeno je ukupno 12.991.086 KM, odnosno:

* plaće po umanjenju doprinosa iz redovnog rada u iznosu od 6.846.243 KM,
* naknade plaća u iznosu od 2.050.002 KM,
* doprinosi za MIO (na teret zaposlenih) u iznosu od 2.218.970 KM,
* doprinosi za zdravstveno osiguranje (na teret zaposlenih) u iznosu od 1.674.885 KM, i
* doprinosi za zapošljavanje (na teret zaposlenih) u iznosu od 200.986 KM.

U odnosu na isto razdoblje 2018. godine izdaci za bruto plaće i naknade plaća veće su za 5,50%, odnosno u apsolutnom iznosu veće za 677.312 KM. Promatrano u odnosu na plan razdoblja izvršenje bruto plaća i naknada plaća je manje za 2,16%, odnosno manje za 287.207 KM. Razlog većem izvršenju u odnosu na isto razdoblje prethodne godine nalazi se u primjeni povećane osnovice za obračun plaća djelatnika (osim sudaca, tužitelja i stručnih suradnika u pravosuđu) za 4,31%, koja se primjenjuje od srpnja 2018. godine, što znači da u prvih šest mjeseci 2018. godine ista nije bila primjenjiva. Nadalje, stupanjem na snagu novih kolektivnih ugovora za djelatnost osnovnog i srednjeg obrazovanja u Županiji Posavskoj („Narodne novine Županije Posavske“, broj: 13/17) izvršeno je usklađivanje koeficijenata djelatnika iz navedenih oblasti sa koeficijentima za obračun plaća državnih službenika i namještenika, pa se od 01.01.2018. godine pri obračunu plaća za sve zaposlenika Proračuna Županije Posavske (osim sudaca, tužitelja i stručnih suradnika u pravosuđu) primjenjuje identična osnovica.

**Naknade troškova zaposlenih** u izvještajnom razdoblju ukupno iznose 2.610.955 KM, odnosno 68,77% Proračunom predviđenih izdataka za ove namjene. U odnosu na izvršenje u istom razdoblju fiskalne 2018. godine naknade troškova zaposlenih su veće za 1,83% odnosno veće za 47.034 KM. Pri tom su naknade troškova stalno zaposlenih djelatnika proračunskih korisnika u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine povećane za 57.523 KM ili za 2,31% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a naknade troškova angažiranih volontera smanjene za 10.489 KM ili za 14,71%. Početkom srpnja 2019. godine završio je volonterski rad volontera angažiranih u srpnju 2018. godine, izuzev 2 volontera u pravosudnim institucijama čiji ugovor traje dvije godine. U razdoblju kolovoz-rujan 2019. godine nisu primani novi volonteri.

Na teret **doprinosa poslodavca i ostalih doprinosa** u izvještajnom razdoblju isplaćeno je 1.548.857 KM odnosno 73,47% ukupno planiranog po ovoj osnovi, i to kako slijedi:

* doprinosi za MIO u iznosu od 803.944 KM,
* doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 535.963 KM,
* doprinosi za zapošljavanje u iznosu od 66.995 KM i
* doprinosi za beneficirani radni staž u iznosu od 141.955 KM.

U odnosu na isto razdoblje 2018. godine izdaci za doprinose poslodavca i ostale doprinose veći su za 4,95% odnosno u apsolutnom iznosu veći za 73.009 KM.

U rujnu 2019. godine na platnim listama proračunskih korisnika našlo se 932 zaposlenih, od kojih 13 zaposlenih u prosvjeti postižu punu mjesečnu normu radnih sati u više od jedne škole, a što, sukladno navedenom, čini ukupno 919 zaposlenih. U osnovnim i srednjim školama je u lipnju 2019. godine bilo zaposleno 21 radnik po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova u prosvjeti.

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (potkategorija 613000)** ostvareni su u iznosu od 2.697.652 KM, odnosno 61,06% ukupno planiranih izdataka za ove namjene. U tablici 11. i na Grafu 13. prikazana je struktura izvršenih izdataka za materijal, sitan inventar i usluge u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine.

Tablica 11. Struktura izvršenih izdataka za materijal, sitan inventar i usluge Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Putni troškovi | 90.003 | 3,34 |
| Izdaci za energiju | 472.477 | 17,51 |
| Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 273.881 | 10,15 |
| Nabavka materijala i sitnog inventara | 279.709 | 10,37 |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 153.886 | 5,70 |
| Unajmljivanje imovine, opreme i nem.imovine | 27.586 | 1,02 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 196.521 | 7,28 |
| Tekuće održavanje cesta | 126.947 | 4,71 |
| Izdaci osiguranja, bank.usluga i usluga p.p. | 26.021 | 0,97 |
| Izdaci za negativne tečajne razlike | 0 | 0,00 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 893.295 | 33,11 |
| Agencija za državnu službu | 17.747 | 0,66 |
| Potpora riznici | 37.970 | 1,41 |
| Vozački ispiti – vlastiti prihodi | 32.514 | 1,21 |
| Ugovorene i dr.posebne usluge – volonterski rad | 69.095 | 2,56 |
| Ugovorene i dr.posebne usluge – Prostorni plan | 0 | 0,00 |
| Ugovorene i dr.posebne usluge – Nerda | 0 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **2.697.652** | **100,00** |

Graf 13. Struktura izvršenih izdataka za mater., sitan inventar i usluge u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine

U odnosu na isto razdoblje 2018. godine izdaci za materijal, sitan inventar i usluge manji su za 7,49%, odnosno u apsolutnom iznosu manji za 218.379 KM. Povećanja potrošnje se uočavaju na pozicijama: izdaci za energiju, izdaci za tekuće održavanje, tekuće održavanje cesta, te izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, dok je na svim ostalim glavnim skupinama izdataka za materijal, sitan inventar i usluge došlo do smanjenja potrošnje u odnosu na 01.01.-30.09.2018. godine.

**Izdaci za tekuće grantove (potkategorija 614000)** ostvareni su u apsolutnom iznosu od 6.194.991 KM, odnosno 59,72% u odnosu na planirane rashode po ovoj namjeni. U tablici 12. i na Grafu 14. prikazana je struktura izvršenih tekućih grantova u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine.

Tablica 12. Struktura izvršenih tekućih grantova Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Grant za Sveučilište u Mostaru | 100.000 | 1,62 |
| Grantovi nižim razinama vlasti | 123.500 | 1,99 |
| Transfer za zdrav.institucije i centre za soc.rad | 270.000 | 4,36 |
| Grant za zaštitu okoliša | 17.500 | 0,28 |
| Grant za razvoj turizma | 0 | 0,00 |
| Grantovi za šumarstvo | 12.029 | 0,19 |
| Grant.za fin.višeg i vis.obraz.i Zavoda za školstvo | 101.750 | 1,64 |
| Grantovi za šport | 270.400 | 4,37 |
| Grantovi za kulturu | 51.100 | 0,82 |
| Transfer za sufinanciranje prijevoza učenika | 193.810 | 3,13 |
| Grant za sufin.nabavke udžbenika učenicima | 185.400 | 2,99 |
| Grantovi za povratak raseljenih osoba | 0 | 0,00 |
| Grantovi za zdravstvene potrebe | 45.200 | 0,73 |
| Grantovi za socijalne potrebe | 2.339.636 | 37,77 |
| Isplate stipendija | 114.000 | 1,84 |
| Grant za sufin.osn.i sred.obraz.djece s pos.potreb. | 0 | 0,00 |
| Grantovi za branitelje i stradalnike Dom.rata | 738.134 | 11,92 |
| Grantovi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća | 1.324 | 0,02 |
| Grantovi političkim strankama | 101.524 | 1,64 |
| Grantovi neprofitnim org.i udruženjima građana | 70.000 | 1,13 |
| Grant za Crveni križ Županije Posavske | 23.336 | 0,38 |
| Grant za Kuću nade Odžak | 26.668 | 0,43 |
| Grant za Udr.rod.djece s pos.potr.Put u život Orašje | 26.668 | 0,43 |
| Grant za Udr.rod.djece s pos.potr.Angelus Domaljevac | 10.000 | 0,16 |
| Grant za Gospodarsku komoru ŽP | 22.500 | 0,36 |
| Grant za Obrtničku komoru ŽP | 10.000 | 0,16 |
| Grantovi za informiranje | 23.100 | 0,37 |
| Grantovi za financiranje vjerskih zajednica | 132.000 | 2,13 |
| Grant za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga | 218.783 | 3,53 |
| Grantovi za poljoprivredu | 805.304 | 13,00 |
| Grantovi za vodoprivredu | 83.490 | 1,35 |
| Grant za uređenje poljoprivrednog zemljišta | 0 | 0,00 |
| Ostali grantovi – povrat i drugo | 63.840 | 1,03 |
| Ost.grantovi-izvrš.sudskih presuda i rješ.o izvrš. | 13.995 | 0,23 |
| **UKUPNO:** | **6.194.991** | **100,00** |

Graf 14. Struktura izvršenih tekućih grantova Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine potrošnja na tekuće grantove u izvještajnom razdoblju manja je za 868.782 KM, odnosno manja za 12,30%. Veća izdvajanja u odnosu na isto razdoblje prošle godine bila su na pozicijiama: Grantovi za šumarstvo (+8.529 KM), Grantovi za šport i Grantovi zakulturu (+56.950 KM), Grantovi za zdravstvene potrebe i Grantovi za socijalne potrebe (+94.334 KM), Grantovi za branitelje i stradalnike Domovinskog rata (+22.968 KM), Grant za Gospodarsku komoru Županije Posavske (+2.500 KM), Grant za razvoj poduzetništva i obrta (+85.713 KM), i Ostali grantovi-povrat i drugo (+12.840 KM). S druge strane, manja ili jednaka potrošnja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zabilježena je na svim ostalim grantovskim pozicijama.

U razdoblju siječanj-rujan 2019., kao i siječanj-rujan 2018. godine, nije bilo potrošnje na **kapitalne grantove (potkategorija 615000)**.

**Izdaci za kamate (potkategorija 616000)** ostvareni su u visini 45.141 KM ili 76,69% ukupno planiranih izdataka po ovoj namjeni, a odnose se na otplatu slijedećih kamata:

* pri Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i športa kamate na kredit OPEC fonda u iznosu od 2.415 KM,
* pri Ministarstva financija kamate na kredit Export-Import banke Koreja za financiranje Faze II Projekta „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini“ u iznosu od 21.130 KM, i kamate na kredit UniCredit bank Austria AG za financiranje projekta nabave, instalacije, obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Županijskoj bolnici Orašje u iznosu do 21.596 KM.

U odnosu na isto razdoblje 2018. godine izdaci za kamate i ostale naknade su u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine manji za 7.489 KM.

**3 TEKUĆA BILANCA**

Obzirom da je u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine ostvareno 32.058.655 KM proračunskih prihoda, te izvršeno 26.482.098 KM proračunskih rashoda, Proračun Županije Posavske je ostvario tekući suficit u iznosu od 5.576.557 KM.

**4 PRIMICI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**

U razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine nisu planirani primici od prodaje nefinancijske imovine odnosno kapitalni primici (kategorija 810000). Međutim u istom razdoblju realizirano je 5.436 KM ovih primitaka i to:

* primici od prodaje zemljišta proračunskog korisnika Osnovna škola A.G.Matoša Vidovice u iznosu od 4.080 KM, te
* primici od prodaje prometnih vozila proračunskog korisnika Općinski sud Orašje u iznosu od 1.356 KM.

U istom razdoblju fiskalne 2018. godine realizirano je 801 KM primitaka od prodaje nefinancijske imovine.

**5 IZDACI ZA NABAVKU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Izdaci za nabavku nefinancijske imovine odnosno izdaci za nabavku stalnih sredstava (potkategorija 821000) ostvareni su u iznosu od 245.725 KM, što je 17,96% u odnosu na planirana sredstva. U odnosu na 2018. godinu ovi izdaci su u apsolutnom iznosu veći za 24.312 KM, odnosno veći za 10,98%. Slijedi tablični i grafički prikaz strukture izvršenih izdataka za nabavku stalnih sredstava u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine.

Tablica 13. Struktura izvršenih izdataka za nabavku stalnih sredstava u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-30.09.2019.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Nabavka građevina | 17.100 | 6,96 |
| Nabavka opreme | 221.647 | 90,20 |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 0 | 0,00 |
| Rekonstrukcija i investicijsko održavanje | 6.978 | 2,84 |
| **UKUPNO:** | **245.725** | **100,00** |

Graf 15. Struktura izvršenih izdataka za nabavku stalnih sredstava u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine

U razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine na **nabavku građevina (glavna skupina 821200)** potrošeno je ukupno 17.100 KM, dok je u istom razdoblju prethodne godine potrošnja iznosila 78.906 KM.

Potrošnja je realizirana kod proračunskih korisnika:

* Školski centar fra Martina Nedića Orašje u ukupnom iznosu od 4.938 KM, na osnovi Ugovora o nabavi radova i usluga „Nabavka građevinskih radova sanacije dijela krovišta“, broj: 380-6/2019 od 21.06.2019. godine,
* Srednja strukovna škola Orašje u ukupnom iznosu od 1.521 KM, na osnovi Ugovora o nabavi aluminijskih dvokrilnih vrata za učionicu CNC operatera za Srednju strukovnu školu Orašje, broj: 814-6/19 od 27.08.2019. godine,
* Osnovna škola Stjepana Radića Oštra-Luka Bok u ukupnom iznosu od 10.641 KM, i to:
  + na osnovi Ugovora o izvođenju radova na rekonstrukciji dječjih školskih igrališta po područnim školama u OŠ Stjepana Radića u Boku, broj: 116-5/19 od 21.03.2019. godine – 2.796,30 KM KM,
  + na osnovi Ugovora o izvođenju radova na zamjeni vanjske stolarije u Područnoj školi Oštra Luka, broj: 115-5/19 od 01.04.2019. godine – 2.650,00 KM,
  + na osnovi Ugovora o izvođenju radova na demontaži i zamjeni vodovodnih cijevi u centralnoj školi OŠ Stjepana Radića u Boku, broj: 233-5/19 od 10.06.2019. godine – 5.194,56 KM.

**Izdaci za nabavku opreme (glavna skupina 821300)** izvršeni su u visini od 221.647 KM, što je 58,39% ukupno planiranih izdataka po ovoj namjeni. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, potrošnja na nabavku opreme je u izvještajnom razdoblju veća za 99.523 KM.

Strukturu potrošnje čine:

* nabavka namještaja (analitički konto 821311 – 13.115 KM ili 5,92%),
* nabavka računalne opreme (analitički konto 821312 – 26.612 KM ili 12,01%),
* oprema za prijenos podataka (analitički konto 821313 – 4.974 KM ili 2,24%),
* ostali uredski strojevi (analitički konto 821319 – 1.539 KM ili 0,69%),
* nabavka motornih vozila (analitički konto 821321 – 127.218 KM ili 57,40%),
* opremanje i namještanje učionica i knjižnica (analitički konto 821332 – 14.919 KM ili 6,73%),
* rekreacijska oprema (analitički konto 821335 – 2.899 KM ili 1,31%),
* elektronska oprema (analitički konto 821341 – 13.391 KM ili 6,04%),
* fotografska oprema (analitički konto 821342 – 1.169 KM ili 0,53%),
* strojevi, uređaji i alati (analitički konto 821361 – 11.958 KM ili 5,40%),
* ugrađena oprema (analitički konto 821371 – 2.999 KM ili 1,35%), i
* mehanička oprema (analitički konto 821373 – 854 KM ili 0,39%),

U razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine, kao i u istom razdoblju prethodne godine, nije bilo potrošnje na nabavku stalnih sredstava u obliku prava (glavna skupina 821500).

U razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine na rekonstrukciju i investicijsko održavanje cesta (potkategorija 821600) potrošeno je 6.978 KM, dok je u istom razdoblju 2018. godine za ovu namjenu utrošeno 6.980 KM. Potrošnja u izvještajnom razdoblju odnosi se na izvođenje građevinskih radova „Popravka led rasvjete u ulici Proleterska, Bosanska i Slavka Grebenarevića u Odžaku prema Ugovoru o izvođenju građevinskih radova, broj: 05-27-104-UG/19 od 23.09.2019. godine.

**6 NETO NABAVKA NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Obzirom da u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine primici od prodaje nefinancijske imovine, iznosili 5.436 KM, dok je istovremeno na nabavku nefinancijske imovine utrošeno 245.725 KM, neto nabavka nefinancijske imovine Proračuna Županije Posavske za promatrano razdoblje iznosi -240.289 KM.

**7 UKUPAN SUFICIT/DEFICIT**

U razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine Proračun Županije Posavske je ostvario ukupan suficit (suma tekućeg suficita i neto nabavke nefinancijske imovine) u iznosu od 5.336.268 KM.

**8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA**

U razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine nisu planirani niti realizirani primici od financijske imovine i zaduživanja (potkategorije 813000, 814000 i 815000).

**9 IZDACI ZA NABAVKU FINANCIJSKE IMOVINE I OTPLATE DUGOVA**

Izdaci za nabavku financijske imovine i otplate dugova (potkategorije 822000 i 823000) ostvareni su u iznosu od 591.134 KM i odnose se na otplate domaćeg pozajmljivanja za:

* otplatu glavnice kredita OPEC fonda Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa u iznosu od 71.436 KM,
* otplatu glavnice kredita Export-Import banke Koreja za financiranje Faze II Projekta „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini“ u iznosu od 89.415 KM, i
* otplatu glavnice kredita UniCredit bank Austria AG za financiranje projekta nabave, instalacije, obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Županijskoj bolnici Orašje u iznosu od 430.283 KM.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, izdaci za otplate dugova veći su za 5.288 KM, što je posljedica kretanja tečaja korejskog wona i američkog dolara u odnosu na konvertibilnu marku.

**10 NETO FINANCIRANJE**

Obzirom da u razdoblju 01.01.-30.09.2019. godine nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja, dok je istovremeno na nabavku financijske imovine odnosno otplatu dugova utrošeno 591.134 KM, neto financiranje Proračuna Županije Posavske iznosi -591.134 KM.

**11 UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT**

Ukupan financijski rezultat Proračuna Županije Posavske (zbroj ukupnog suficita i neto financiranja) za razdoblje 01.01.-30.09.2019. godine je pozitivan i iznosi 4.745.134 KM.

MINISTARSTVO FINANCIJA

Orašje, listopad 2019.godine