**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 30.06.2020. godine**

Orašje, srpanj 2020. godine

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bosna i HercegovinaFederacija Bosne i HercegovineŽUPANIJA POSAVSKA**Ministarstvo financija** | grb Županije Posavske2 | Bosnia and HerzegovinaFederation of Bosnia and HerzegovinaPOSAVINA COUNTY**Ministry of finance** |

**PREGLED**

**ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja te rashoda i izdataka Proračuna Županije Posavske za razdoblje od 01.01. do 30.06.2020. godine**

U razdoblju od 01.01. do 30.06.2020. godine ukupno su ostvareni prihodi, primici i financiranje u iznosu od 18.611.065 KM, odnosno 42,70% ukupnog plana. U istom razdoblju izvršeni rashodi i izdaci iznose 18.527.850 KM, odnosno 42,51%, čime je ostvaren višak prihoda nad rashodima Proračuna Županije Posavske u iznosu od 83.215 KM.

U izvještajnom razdoblju izvršenje je bilo slijedeće:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **PRORAČUN za 2020. g./Izmjene i dopune Prorač.za 2020.g.** | **IZVRŠENJE****30.06.2020.g.** | **Indeks****(3/2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. PRORAČUNSKI PRIHODI (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)** | **43.581.080** | **18.604.952** | **42,69** |
| 1.1. Prihodi od poreza | 31.336.530 | 16.270.244 | 51,92 |
| 1.2. Neporezni prihodi | 2.642.220 | 1.249.052 | 47,27 |
| 1.3. Tekući grantovi (grantovi i donacije) | 9.251.620 | 735.185 | 7,95 |
| 1.4. Kapitalni grantovi | 350.410 | 350.393 | 100,00 |
| 1.5. Prihodi po osnovi zaostalih obveza | 300 | 78 | 26,00 |
| **2. PRORAČUNSKI RASHODI (2.1.+...+2.7.)** | **41.102.250** | **17.631.131** | **42,90** |
| 2.1. Rashodi – Tekuća pričuva | 498.000 | 271.468 | 54,51 |
| 2.2. Plaće i naknade troškova zaposlenih | 21.757.980 | 10.342.453 | 47,53 |
| 2.3. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 2.141.380 | 1.053.795 | 49,21 |
| 2.4. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 3.913.180 | 1.629.789 | 41,65 |
| 2.5. Tekući grantovi i drugi tekući rashodi | 12.417.000 | 4.311.708 | 34,72 |
| 2.6. Kapitalni grantovi | 330.000 | 0 | 0,00 |
| 2.7. Izdaci za kamate | 44.710 | 21.918 | 49,02 |
| **3. TEKUĆA BILANCA (1-2)** | **2.478.830** | **973.821** | **39,29** |
| **4. PRIMICI OD PRODAJE NEFINANC.IMOVINE** | **5.770** | **6.113** | **105,94** |
| **5. IZDACI ZA NABAVKU NEFINANC.IMOVINE** | **1.959.310** | **638.089** | **32,57** |
| **6. NETO NABAVKA NEFINANCIJSKE IMOVINE (4-5)** | **-1.953.540** | **-631.976** | **32,35** |
| **7. UKUPAN SUFICIT/DEFICIT (3+6)** | **525.290** | **341.845** | **65,08** |
| **8. PRIMICI OD FINANC.IMOVINE I ZADUŽIVANJA** | **0** | **0** | **0,00** |
| **9. IZDACI ZA NABAV.FIN.IMOVINE I OTPL.DUGOVA** | **518.280** | **258.630** | **49,90** |
| **10. NETO FINANCIRANJE (8-9)** | **-518.280** | **-258.630** | **49,90** |
| **11. UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (7+10)** | **7.010** | **83.215** | **1.187,09** |
|  |  |  |  |
| **A. UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANCIR.(1+4+8)** | **43.586.850** | **18.611.065** | **42,70** |
| **B. UKUPNO RASHODI I IZDACI (2+5+9)** | **43.579.840** | **18.527.850** | **42,51** |
| **C. POKRIĆE AKUMULIRANOG DEFICITA (A-B)** | **7.010** | **83.215** | **1.187,09** |

e-mail: 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, 11/19 i 99/19) Ministarstvo financija Županije Posavske dužno je podnositi Vladi Županije Posavske na razmatranje periodična konsolidirana financijska izvješća u roku 40 dana po isteku obračunskog razdoblja, a za razdoblje od 01.01. do 31.12. 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, 11/19 i 99/19), Zakona o riznici u Federaciji BiH («Službene novine Federacije BiH», broj: 26/16) i Zakona o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2020.godinu («Narodne novine Županije Posavske», broj: 15/19 i 6/20).

U prosincu 2019. godine usvojen je Proračun Županije Posavske za fiskalnu 2020. godinu („Narodne novine Županije Posavske“, broj: 15/19), kojim se planiraju prihodi, primici i financiranje u iznosu od 43.409.760 KM, te proračunski rashodi i izdaci u iznosu od 43.396.460 KM. Planirana razlika između planiranih prihoda i rashoda za pokriće deficita iz prethodnih godina iznosila je 13.300 KM. Pandemija COVID-19 virusa je od ožujka 2020. godine proizvela značajne negativne učinke na cjelokupnu ekonomsku aktivnost Bosne i Hercegovine, te je, radi potrebe provođenja hitnih mjera suzbijanja i zaštite od širenja zaraze Skupština Županije Posavske u lipnju 2020. godine usvojila Izmjene i dopune Proračuna Županije Posavske, kao prva u nizu aktivnosti koje se namjeravaju poduzeti. Navedenim izmjenama i dopunama Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu planirani su prihodi, primici i financiranje u iznosu od 43.586.850 KM, te rashodi i izdaci u iznosu od 43.579.840 KM, dok je planirani suficit smanjen na 7.010 KM.

U razdoblju od 01.01. do 30.06.2020. godine ostvareni su prihodi, primici i financiranje u iznosu od 18.611.065 KM, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu od 18.527.850 KM, tako da razlika između ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja i izvršenih rashoda i izdataka iznosi 83.215 KM.

Ostvarenje prihoda i rashoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju siječanj-lipanj 2020. godine po mjesecima kumulativno prikazano je na Grafu 1.

Graf 1. Ostvarenje prihoda i rashoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine

po mjesecima, kumulativno (u KM)

U nastavku izvješća dat je detaljan pregled ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja te izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Žup.Posavske za razdoblje 01.01.-30.06.2020. godine.

**1 PRORAČUNSKI PRIHODI (KLASA 7)**

Ukupno ostvareni proračunski prihodi Proračuna Županije Posavske za razdoblje siječanj-lipanj 2020. godine iznose 18.604.952 KM, odnosno 42,69% u odnosu na planirane proračunske prihode fiskalne 2020.godine.

U odnosu na planirane proračunske prihode za izvještajno razdoblje postotak ostvarenja je 85,38%, odnosno u apsolutnom iznosu ostvareno je 3.185.588 KM manje proračunskih prihoda. U odnosu na ostvarene prihode u razdoblju siječanj-lipanj fiskalne 2019. godine ostvareni prihodi u istom razdoblju fiskalne 2020. godine manji su za 944.686 KM, odnosno za 4,83% manji.

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.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g. (u KM)** | **%** **učešća** |
| Prihodi od poreza | 16.270.244 | 87,45 |
| Neporezni prihodi | 1.249.052 | 6,72 |
| Tekući grantovi (grantovi i donacije) | 735.185 | 3,95 |
| Kapitalni grantovi | 350.393 | 1,88 |
| Prihodi po osnovi zaostalih obveza | 78 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **18.604.952** | **100,00** |

Graf 2. Struktura ostvarenih prihoda Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

# 1.1 PRIHODI OD POREZA

Porezni prihodi (kategorija 710000) ostvareni su u iznosu od 16.270.244 KM, odnosno 51,92% u odnosu na planirane porezne prihode fiskalne 2020. godine. Prihodi ostvareni u izvještajnom razdoblju u odnosu na plan za isto razdoblje veći su za 3,84%, odnosno u apsolutnom iznosu veći za 601.979 KM.

Uspoređujući ostvarenje poreznih prihoda u istom razdoblju fiskalne 2019. godine ostvareni porezni prihodi u fiskalnoj 2020. godine manji su za 1.773.777 KM, odnosno za 9,83% manji.

Slijedi tablični i grafički prikaz učešća pojedine kategorije poreznih prihoda u ukupno ostvarenim poreznim prihodima u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine.

Tablica 2. Struktura ostvarenih poreznih prihoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g. (u KM)** | **%** **učešća** |
| Porez na dobit pojedinaca i poduzeća | 1.454.643 | 8,94 |
| Porez na plaću i radnu snagu | 519 | 0,00 |
| Porez na imovinu | 90.067 | 0,55 |
| Domaći porezi na dobra i usluge | 1.149 | 0,01 |
| Porez na dohodak | 1.501.429 | 9,23 |
| Prihodi od neizravnih poreza | 13.222.431 | 81,27 |
| Ostali porezi | 6 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **16.270.244** | **100,00** |

Graf 3. Struktura ostvarenih poreznih prihoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

**Prihodi po osnovi poreza na dobit pojedinaca i poreza na dobit poduzeća (potkategorija 711000)** ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.454.643 KM, odnosno 22,09% više u odnosu na ukupno planirane prihode po ovoj osnovi, ili 263.193 KM više. 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 1.409.830 KM, što iznosi 96,92% ukupno ostvarenog prihoda po ovoj osnovi. Porez po odbitku (analitički konto 711212) ostvaren je u iznosu od 44.494 KM, dok ostatak čini porez na dobit od gospodarskih i profesionalnih djelatnosti (309 KM) i porez na temelju autorskih prava, patenata i tehn.unapređenja (10 KM). U odnosu na plan za razdoblje prihoda po osnovi poreza na dobit pojedinaca i poduzeća ostvareno je u apsolutnom iznosu 858.918 KM više. U usporedbi s ostvarenjem u istom razdoblju 2019. godine uočava se pad ovih prihoda i to u relativnom iznosu za 12,74%, odnosno u apsolutnom iznosu za 212.310 KM. Ovako pesimističan plan prihoda od poreza na dobit poduzeća u Izmjenama i dopunama Proračuna Županije Posavske rezultat je revidiranih projekcija prihoda primljenih od Federalnog ministarstva financija u svibnju 2020. godine. Navedenim projekcijama procijenjeno je da će, uslijed negativnih utjecaja pandemije COVID-19 virusa, Proračun Županije Posavske u cijeloj 2020. godini ostvariti samo 852.606 KM prihoda od poreza na dobit poduzeća.

**Prihodi po osnovi poreza na plaću i radnu snagu (potkategorija 713000)** ostvareni su u iznosu od 519 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 2020. godinu po osnovi poreza na plaću i radnu snagu ovih prihoda je u razdoblju siječanj-lipanj 2020. godine ostvareno 66,54%. U istom razdoblju 2019. godine ovi prihodi su iznosili 1.468 KM.

**Porez na imovinu (potkategorija 714000)** ostvaren je u iznosu od 90.067 KM, odnosno 60,68% prihoda planiranih po ovoj osnovi u 2020. godini. U strukturi prihoda od poreza na imovinu najveće učešće ima porez na promet nepokretnosti fizičkih osoba (analitički konto 714131) u visini od 37.753 KM, porez na imovinu od fizičkih osoba (analitički konto 714111) u iznosu od 23.253 KM, i porez na promet nepokretnosti pravnih osoba (analitički konto 714132) u iznosu od 17.199 KM. Navedene tri vrste prihoda čine 86,83% ukupno ostvarenih prihoda po osnovi poreza na imovinu. Ostatak prihoda odnosi se na prihode od poreza na imovinu od pravnih osoba (5.446 KM), prihode od poreza na naslijeđe i darove (5.356 KM), te mali iznos prihoda od poreza na imovinu za motorna vozila (1.060 KM). U odnosu na isto razdoblje fiskalne 2019. godine ovih prihoda je ostvareno 47,46% manje, odnosno u apsolutnom iznosu 81.363 KM manje. Realizacija ovih prihoda veća je od plana za razdoblje 01.01.-30.06.2020., i to u relativnom iznosu veća za 21,36%, odnosno u apsolutnom iznosu veća za 15.852 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 šest mjeseci fiskalne 2020. godine 1.149 KM, što iznosi 74,13% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u 2020. godini. U odnosu na planirano u razdoblju izvršenje je veće za 374 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 1.501.429 KM, odnosno 70,19% 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 1.082.869 KM ili 72,12% 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 (105.572 KM), prihodi od poreza na dohodak od drugih samostalnih djelatnosti (93.428 KM), prihodi od poreza na dohodak po konačnom obračunu (121.067 KM). Usporedbom s planom prihoda po ovoj osnovi za razdoblje siječanj-lipanj 2020. godine ostvarenje je veće za 40,38%, odnosno u apsolutnom iznosu veće za 431.894 KM. U odnosu na ostvarene prihode po osnovi poreza na dohodak u istom razdoblju fiskalne 2019. godine uočava se smanjenje od 9,45%, ili u apsolutnom iznosu smanjenje za 69.965 KM. Kao i u slučaju prihoda od poreza na dobit poduzeća i plan prihoda od poreza na dohodak preuzet je iz revidiranih projekcija prihoda Federalnog ministarstva financija iz svibnja 2020. godine, koje su, obzirom na neizvjesnost u uvjetima pandemije, rađene s krajnjim oprezom i utemeljene na konzervativnom pristupu.

**Prihodi od neizravnih poreza (potkategorija 717000)** ostvareni su u visini od 13.222.431 KM, odnosno 47,47% u odnosu na ukupno planirane prihode po ovoj osnovi. Pri tom je važno naglasiti da je iznos od 224.375 KM prihoda od neizravnih poreza na ime financiranja autocesta u FBiH (analitički konto 717114) prihodovan s razgraničenja za potrebe potrošnje u okviru Granta za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga, što znači da stvarna realizacija ovih prihoda iznosi 12.998.056 KM. Usporedbom s ostvarenjem u istom razdoblju fiskalne 2019.godine, ovi prihodi su značajno smanjeni (manji za 1.409.556 KM, odnosno 9,63% manji). Ovdje je potrebno uzeti u obzir da je od 01.01.2020. godine na snazi Odluka o utvrđivanju udjela općina Županije Posavske u prihodu ostvarenom na temelju prihoda od neizravnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta i prihoda od neizravnih poreza na ime financiranja autocesta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Narodne novine Županije Posavske“, broj: 14/19), kojom se propisuje raspodjela prihoda ostvarenih na temelju prihoda od neizravnih poreza na ime financiranja autocesta u FBiH (analitički konto 717114) općinama u ukupnom udjelu od 42% ukupnog ostvarenog iznosa. 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 2020. godinu („Službene novine Federacije BiH“, broj: 84/19) udjel Županije Posavske u tekućoj godini iznosi 2,003%. Isti je u 2019. godini iznosio 2,050%, što u ovoj godini znači smanjenje za 2,29%. Nadalje, revidiranim projekcijama prihoda Federalnog ministarstva financija iz svibnja 2020. godine procijenjeno je da će pad prihoda od neizravnih poreza (uključujući upravitelje cesta) za Proračun Županije Posavske u 2020. godini iznositi nešto manje od 17% u odnosu na 2019. godinu, kao posljedica pada ekonomskih aktivnosti uslijed pandemije COVID-19 virusa.

U nastavku je tablično prikazano kretanje naplate po osnovi prihoda od neizravnih poreza u razdoblju od 01.01.-30.06.2020. godine po mjesecima.

Tablica 3. Naplata prihoda od neizravnih poreza u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g. po mjesecima

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MJESEC** | **717114 – Financ.autocesta** | **717121 –****Županija** | **717131 –****Direkcija cesta** | **717 –****Ukupno** |
| 01/2020 | 27.881,15 | 2.393.223,58 | 66.788,86 | 2.487.893,59 |
| 02/2020 | 21.848,68 | 2.368.214,77 | 66.090,96 | 2.456.154,41 |
| 03/2020 | 22.247,05 | 2.604.387,65 | 72.681,99 | 2.699.316,69 |
| 04/2020 | 25.059,28 | 1.765.791,79 | 49.278,88 | 1.840.129,95 |
| 05/2020 | 17.427,39 | 1.404.452,23 | 39.194,74 | 1.461.074,36 |
| 06/2020 | 24.683,56 | 1.973.721,87 | 55.081,61 | 2.053.487,04 |
| **Ukupno** | **139.147,11** | **12.509.791,89** | **349.117,04** | **12.998.056,04** |

Na donjem grafu je prikazano usporedno kretanje prihoda od neizravnih poreza koji pripadaju Županiji (bez Direkcije cesta) po mjesecima u 2019. i 2020. godini.

Graf 4. Kretanje prihoda od neizravnih poreza koji pripadaju ŽP (bez cesta) po mjesecima u 2019. i 2020. g.

Prihodi po osnovi ostalih poreza (potkategorija 719000) ostvareni su u iznosu od 6 KM, što je 6,67% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u 2020. godini.

***1.2 NEPOREZNI PRIHODI***

Neporezni prihodi (kategorija 720000) ostvareni su u visini od 1.249.052 KM, odnosno 47,27% u odnosu na planirane neporezne prihode u 2020. godini. U odnosu na plan razdoblja ostvarenje neporeznih prihoda je manje za 5,45%, odnosno manje za 72.058 KM. U odnosu na ostvarenje u razdoblju siječanj-lipanj fiskalne 2019. godine ovi prihodi su također manji za 6,74%, ili u apsolutnom iznosu manji za 90.254 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.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g.** **(u KM)** | **%****učešća** |
| Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 26.686 | 2,13 |
| Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga | 1.000.346 | 80,09 |
| Novčane kazne | 222.020 | 17,78 |
| **UKUPNO:** | **1.249.052** | **100,00** |

Graf 5. Struktura ostvarenih neporeznih prihoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

**Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (potkategorija 721000)** ostvareni su u visini od 26.686 KM, što iznosi 23,07% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u 2020. godini. U odnosu na ostvarenje u razdoblju siječanj-lipanj fiskalne 2019. godine ovi prihodi su u apsolutnom iznosu veći za 21.910 KM, a razlika se u najvećoj mjeri uočava na realiziranim prihodima Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva od iznajmljivanja zemljišta +22.487 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 2019. godine ostali u sličnim okvirima.

**Prihodi po osnovi naknada i pristojbi i prihodi od pružanja javnih usluga (potkategorija 722000)** ostvareni su u visini od 1.000.346 KM, odnosno 48,58% ukupno planiranih prihoda po ovoj namjeni. U odnosu na isto razdoblje fiskalne 2019.godine, prihodi po osnovi naknada i pristojbi i prihodi od pružanja javnih usluga manji su za 2,04%, odnosno u apsolutnom iznosu manji za 20.830 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.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g.** **(u KM)** | **%** **učešća** |
| Administrativne pristojbe | 44.142 | 4,41 |
| Sudske pristojbe | 155.586 | 15,55 |
| Ostale proračunske naknade | 114.323 | 11,43 |
| Naknade i pristojbe po Fed.zakonima i drugim propisima | 518.099 | 51,79 |
| Prihodi od pružanja javnih usluga | 137.156 | 13,71 |
| Neplanirane uplate - prihodi | 31.040 | 3,11 |
| **UKUPNO:** | **1.000.346** | **100,00** |

Graf 6. Struktura ostvarenih prihoda od naknada i pristojbi i prihoda od pružanja javnih usluga Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

***Administrativne pristojbe (glavna skupina 722100)*** ostvarene su u iznosu od 44.142 KM odnosno 52,55% od planiranog. U odnosu na plan razdoblja ostvareno je 2.142 KM administrativnih pristojbi više, odnosno 5,10% više. U odnosu na isto razdoblje 2019. godine uočava se smanjenje od 21,45%, ili u apsolutnom iznosu smanjenje za 12.057 KM.

***Sudske pristojbe (glavna skupina 722200)*** ostvarene su u iznosu od 155.586 KM odnosno 56,31% planiranog u 2020. godini. Promatrano u odnosu na planirano u razdoblju siječanj-lipanj 2020. godine ostvarenje je veće za 17.446 KM, ili veće za 12,63%. U odnosu na ostvarenje iz razdoblja siječanj-lipanj 2019. godine došlo je do smanjenja prihoda od sudskih pristojbi za 50.640 KM ili smanjenja za 24,56%.

***Ostale proračunske naknade (glavna skupina 722400)*** ostvarene su u iznosu od 114.323 KM odnosno 59,37% ukupnog plana za 2020. godinu. U odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine ovdje se radi o povećanju za 10.075 KM, odnosno povećanju za 9,66%. Blago povećanje uočava se na gotovo svim prihodima iz ove skupine, osim na naknadama za opće korisne funkcije šuma (analitički konto 722451) i ostalih prihoda za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma po županijskim propisima (analitički konto 722479), kod kojih je došlo do smanjenja.

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.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g.** **(u KM)** | **%** **učešća** |
| Županijske naknade | 34.194 | 29,91 |
| Naknade za korištenje šuma | 1.028 | 0,90 |
| Nakn.za korišt., zaštitu i unapređ.šuma utvrđ.žup.propisima | 79.101 | 69,19 |
| **UKUPNO:** | **114.323** | **100,00** |

Graf 7. Struktura ostvarenih prihoda od ostalih pror.naknada Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

***Naknade i pristojbe po Federalnim zakonima i drugim propisima (glavna skupina 722500)*** ostvarene su u visini od 518.099 KM, odnosno 41,30% u odnosu na ukupni plan ovih prihoda za 2020. godinu. U odnosu na isto razdoblje fiskalne 2019. godine ostvarene naknade i pristojbe po Federalnim zakonima i drugim propisima veće su za 17,62%, odnosno u apsolutnom iznosu veće za 77.615 KM. U strukturi naknada i pristojbi po Federalnim zakonima i drugim propisima najveće učešće imaju vodne naknade (podgrupa 722520) u iznosu od 154.732 KM, cestovne naknade (podgrupa 722530) u iznosu od 174.276 KM, i naknade za zaštitu okoliša (podgrupa 722550) u iznosu od 91.420 KM. U slučaju posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u izvještajnom razdoblju oprihodovano je s razgraničenja 60.000 KM radi potrošnje u okviru Granta za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, što znači da je stvarna realizacija ukupnih naknada i pristojba po Federalnim zakonima i drugim propisima u razdoblju siječanj-lipanj 2020. godine iznosila 458.099 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.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g.** **(u KM)** | **%** **učešća** |
| Nak.i pristojbe za vet.i sanitarne preglede životinja i biljaka | 4.859 | 0,94 |
| Vodne naknade | 154.732 | 29,86 |
| Cestovna naknade | 174.276 | 33,64 |
| Zaostale obveze po osnovi naknada za korištenje šuma | 183 | 0,03 |
| Naknada za zaštitu okoliša | 91.420 | 17,65 |
| Posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća | 92.629 | 17,88 |
|  *\*o/t prihodovano s razgraničenja* | *60.000* |  |
| **UKUPNO:** | **518.099** | **100,00** |

Graf 8.Struktura ostvarenih prihoda po osnovi naknada i pristojbi po Fed.zakonima i dr.propisima Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

***Prihodi od pružanja javnih usluga (glavna skupina 722600)*** ostvareni su u iznosu od 137.156 KM, odnosno 62,75% od ukupno planiranog po ovoj osnovi, pri čemu je najznačajniji prihod ostvaren po osnovi prihoda od pružanja usluga drugim razinama vlasti (analitički konto 722621) u iznosu od 67.037 KM, i prihoda od pružanja usluga građanima (analitički konto 722611) u iznosu od 32.933 KM. U odnosu na planirano u razdoblju siječanj-lipanj 2020. godine ostvarenje je veće za 25,51%, odnosno u apsolutnom iznosu veće za 27.876 KM. U odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine i ovdje se uočava smanjenje i to za 21,22%, odnosno u apsolutnom iznosu smanjenje za 36.939 KM.

***Neplanirane uplate – prihodi (glavna skupina 722700)*** ostvareni su u iznosu od 31.040 KM, što je 93,35% ukupno planiranog po ovoj osnovi, i najvećim dijelom se odnosi na ostale povrate (analitički konto 722719), na kojima se računovodstveno evidentiraju povrati od akciza na naftu i naftne derivate osnovnih škola.

**Novčane kazne (potkategorija 723000)** ostvarene su u iznosu od 222.020 KM, odnosno 47,51% ukupno planiranih prihoda po ovoj namjeni. U usporedbi s razdobljem siječanj-lipanj fiskalne 2019. godine ovdje se radi o smanjenju za 29,15%, i to najvećim dijelom na analitičkom kontu 723123 – Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni (manje za 90.500 KM u apsolutnom iznosu, odnosno za 29,23% u relativnom iznosu). U odnosu na planirano u razdoblju siječanj-lipanj 2020. godine realizacija novčanih kazni je u apsolutnom iznosu manja za 11.630 KM, ili manja za 4,98%.

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

Tekući grantovi (kategorija 730000) ostvareni su u visini od 735.185 KM, i odnose se na:

* Primljeni tekući grantovi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (potkategorija 731000) u ukupnom iznosu od 1.400 KM, i to:
	+ tekući grant od Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske dodijeljen Osnovnoj školi Orašje u Orašju na osnovi Ugovora o dodjeli financijske potpore projektu Izložba radova, priredba i radionica povodom međunarodnog likovno-literarnoga natječaja „Jezik“, broj: 537-02-01/2-20-02 od 20.01.2020.godine, u iznosu od 1.285 KM (5.000 kn), i
	+ utrošeni dio razgraničenih sredstava za procesuiranje ratnih zločina (IPA) po Rješenju KUF V-219/19 prihodovan na Kantonalno tužiteljstvo u iznosu od 115 KM.
* Primljeni tekući grantovi od ostalih razina vlasti (potkategorija 732000) u ukupnom iznosu od 733.785 KM, i to:
	+ 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 122.985 KM,
	+ tekuća potpora Proračunu Županije Posavske na temelju Odluke o raspodjeli preostalog dijela 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: 97/19) u iznosu od 600.000 KM, i
	+ grant od Službe za upošljavanje Županije Posavske na temelju Ugovora o sufinanciranju odgovarajućeg stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH, broj:06-38-913-4/19 od 11.11.2019 godine, u iznosu od 10.800 KM.

U odnosu na planirane tekuće potpore u 2020. godini ostvarenje iznosi samo 7,95%, najvećim dijelom zato što do pisanja ovog izvješća nije realizirana planirana potpora iz sredstava MMF-a u iznosu od 7,6 milijuna KM. Ostvarenje tekućih grantova u izvještajnom razdoblju veće je od ostvarenja u istom razdoblju fiskalne 2019. g. za 585.235 KM.

U Tablici 8. i na grafu 9. prikazana je struktura ostvarenih tekućih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine.

Tablica 8. Struktura ostvarenih tekućih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g. (u KM)** | **%** **učešća** |
| Primljeni tek.grantovi od inozemnih vlada – OŠ Orašje | 1.285 | 0,17 |
| Primljeni tek.grantovi od međ.organiz – KTPK (IPA) | 115 | 0,02 |
| Primljeni tekući transferi od FBiH – Min.zdravstva-CŽR | 122.985 | 16,73 |
| Primljeni tek.transferi od FBiH – Riznica ŽP – pror.potpora | 600.000 | 81,61 |
| Grant od Službe za upošljavanje ŽP – osnovne škole | 10.800 | 1,47 |
| **UKUPNO:** | **735.185** | **100,00** |

Graf 9.Struktura ostvarenih tekućih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

***1.4 KAPITALNI GRANTOVI***

Kapitalni grantovi (kategorija 740000) ostvareni su u iznosu od 350.393 KM, što iznosi 100,00% ukupno planiranih kapitalnih grantova u fiskalnoj 2020. godini. U odnosu na isto razdoblje 2019. godine ostvarenje kapitalnih grantova je veće za 335.284 KM.

Realizacija kapitalnih grantova u izvještajnom razdoblju odnosi se na:

* primljene kapitalne grantove od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (potkategorija 741000) u iznosu od 132.942 KM, i odnose se na:
	+ kapitalni grant od Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske dodijeljen u 2019. godini Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta na osnovi Ugovora o financijskoj potpori za provedbu programa/projekta Obnova OŠ Vladimira Nazora Odžak – Sanacija područnih škola Potočani i Donji Svilaj, broj: 537-02-01/4-19-02 od 06.09.2019. godine, u iznosu od 102.330 KM (400.000 kn) – sredstva su razgraničena na dan 31.12.2019. godine, te u Proračun Županije Posavske za 2020. godinu unesena i raspoređena odlukom Vlade ŽP, i
	+ kapitalni grant od Središnjeg državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje RH dodijeljen Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta na osnovi Ugovora o financijskoj potpori za provedbu Programa pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u Bosnu i Hercegovinu u 2019. godini, broj: 510-06-05-01/06-19-02 od 18.12.2019. godine, u iznosu od 30.612 KM (120.000 kn), a u svrhu sufinanciranja obnove sanitarnog čvora sa ciljem omogućavanja pristupačnosti osobama s invaliditetom u Srednjoj školi Pere Zečevića U Odžaku – sredstva su u Proračun Županije Posavske unesena i raspoređena odlukom Vlade ŽP;
* kapitalne grantove od ostalih razina vlasti (potkategorija 742000) u ukupnom iznosu od 217.852 KM, a odnosi se na:
	+ kapitalne grantove od ostalih razina vlasti i fondova (glavna grupa 742100) u ukupnom iznosu od 211.852 KM, i to:
		- kapitalni grant od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke dodijeljen Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije na temelju Ugovora o sufinanciranju projekta „Utopljavanje Osnovne škole „Vladimir Nazor“ Odžak, Područna škola Posavska Mahala“, broj: 06-38-1002/19 od 23.08.2019. godine u iznosu od 50.000 KM – sredstva su pristigla u 2019. godini i razgraničena na dan 31.12.2019. godine,
		- kapitalni grant od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke dodijeljen Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije na temelju Ugovora o sufinanciranju projekta „Utopljavanje Srednje škole „Pero Zečević“ Odžak, broj: 06-38-1003/19 od 23.08.2019. godine u iznosu od 50.000 KM – sredstva su pristigla u 2019. godini i razgraničena na dan 31.12.2019. godine,
		- kapitalni grant od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke dodijeljen Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije na temelju Ugovora o sufinanciranju projekta „Utopljavanje OŠ „Vladimir Nazor“ Odžak, područna škola Novo Selo“, broj: 06-34-360/20 od 02.04.2020. godine u iznosu od 50.000 KM, i
		- kapitalni grant od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke dodijeljen Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije na temelju Ugovora o sufinanciranju projekta „Utopljavanje objekta školske dvorane OŠ „Vladimir Nazor“ Odžak“, broj: 06-34-361/20 od 02.04.2020. godine u iznosu od 50.000 KM;
		- kapitalni grant od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke dodijeljen Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta u 2019. godini u iznosu od 11.852,00 KM na osnovi Ugovora o financiranju projekata iz oblasti „Podrška projektima poboljšanja kvalitete praktične nastave u srednjem obrazovanju“, broj: 06-38-606-4/19 (za projekt Opremanje radionice za provođenje praktične nastave u Srednjoj školi Pere Zečevića Odžak) – sredstva su razgraničena na dan 31.12.2019. godine, te u Proračun Županije Posavske za 2020. unesena i raspoređena odlukom Vlade ŽP; i
* kapitalne grantove od nevladinih izvora (glavna grupa 742200) u iznosu od 5.599 KM, a odnosi se na financijsku potporu projektu „Unapređenje dostupnosti i kvalitete obrazovanja za vrijeme COVID-19 pandemije – nabavka opreme za školsko osoblje u svrhu realizacije online nastave“ dodijeljenu Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta od UNICEF-a.

Slijedi tablični i grafički prikaz strukture ostvarenih kapitalnih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine.

Tablica 9. Struktura ostvarenih kapitalnih grantova Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g. (u KM)** | **%** **učešća** |
| Kapitalni grantovi od inozemnih vlada | 132.942 | 37,94 |
| Kapitalni grantovi od ostalih razina vlasti i fondova | 217.451 | 62,06 |
| **UKUPNO:** | **350.393** | **100,00** |

Graf 10. Struktura ostvarenih kapitalnih grantova Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

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

Prihodi po osnovi zaostalih obveza (kategorija 770000) ostvareni su u iznosu od 78 KM, što čini 26,00% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u fiskalnoj 2020. 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-lipanj 2020.godine izvršeni su u iznosu od 17.631.131, odnosno 42,90% u odnosu na planirane.

Izvršenje proračunskih rashoda u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine je za 3,89% odnosno za 680.468 KM veće od izvršenja proračunskih rashoda u istom razdoblju fiskalne 2019. godine. Promatrano u odnosu na plan za razdoblje izvršenje proračunskih rashoda je manje za 2.919.994 KM, odnosno manje za 14,21%.

Pregled ukupno izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine prikazan je po mjesecima na Grafu 11.

Graf 11. Izvršenje ukupnih rashoda i izdataka Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine po mjesecima (u KM)

Učešće proračunskih rashoda u ukupnim rashodima i izdacima iznosi 95,16%. U nastavku slijedi tablični i grafički prikaz strukture izvršenih rashoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020.godine.

Tablica 10. Struktura izvršenih proračunskih rashoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g. (u KM)** | **%** **učešća** |
| Rashodi – tekuća pričuva | 271.468 | 1,54 |
| Plaće i naknade troškova zaposlenih | 10.342.453 | 58,66 |
| Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 1.053.795 | 5,98 |
| Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 1.629.789 | 9,24 |
| Tekući grantovi i drugi tekući rashodi | 4.311.708 | 24,46 |
| Kapitalni grantovi | 0 | 0,00 |
| Izdaci za kamate | 21.918 | 0,12 |
| **UKUPNO:** | **17.631.131** | **100,00** |

Graf 12. Struktura izvršenih pror.rashoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine

U razdoblju siječanj-lipanj 2020. godine iz sredstava **tekućih pričuva** utrošeno je ukupno 271.468 KM ili 54,51% ukupno planiranih rashoda po ovoj osnovi u 2020. godini. Obrazloženje utroška tekućih pričuva Proračuna detaljno je dano u Izvješću o utrošku tekućih pričuva Proračuna Županije Posavske za razdoblje 01.01.-30.06.2020. godinu.

**Izdaci po osnovi plaća i naknada troškova zaposlenih (potkategorija 611000)** ostvareni su u iznosu od 10.342.453 KM, odnosno 47,53%, dok su izdaci po osnovi doprinosa poslodavca i ostalih doprinosa (potkategorija 612000) ostvareni u iznosu od 1.053.795 KM, odnosno 49,21% u odnosu na planirane. Na teret bruto plaća i naknada plaća isplaćeno je ukupno 8.907.939 KM, odnosno:

* plaće po umanjenju doprinosa iz redovnog rada u iznosu od 4.781.532 KM,
* naknade plaća u iznosu od 1.324.319 KM,
* doprinosi za MIO (na teret zaposlenih) u iznosu od 1.538.784 KM,
* doprinosi za zdravstveno osiguranje (na teret zaposlenih) u iznosu od 1.127.950 KM, i
* doprinosi za zapošljavanje (na teret zaposlenih) u iznosu od 135.354 KM.

U odnosu na isto razdoblje 2019. godine izdaci za bruto plaće i naknade plaća veće su za 2,68%, odnosno u apsolutnom iznosu veće za 232.750 KM. Promatrano u odnosu na plan razdoblja izvršenje bruto plaća i naknada plaća je manje za 1,01%, odnosno manje za 90.906 KM. Razlog većem izvršenju u odnosu na isto razdoblje prethodne godine nalazi se u primjeni novog Kolektivnog ugovora za policijske službenike u Ministarstvu unutarnjih poslova Županije Posavske („Narodne novine Županije Posavske“, prema kojemu se od 01.10.2019. godine pa do donošenja zakona o plaćama policijskih službenika za obračun plaća primjenjuju platni razredi i koeficijenti iz Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske uvećani za 0,5 za svaki platni razred (članak 33.(5)).

**Naknade troškova zaposlenih** u izvještajnom razdoblju ukupno iznose 1.434.514 KM, odnosno 38,15% Proračunom predviđenih izdataka za ove namjene. U odnosu na izvršenje u istom razdoblju fiskalne 2019. godine naknade troškova zaposlenih su manje za 8,25% odnosno manje za 129.000 KM. Pri tom su naknade troškova stalno zaposlenih djelatnika proračunskih korisnika u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine smanjene za 78.224 KM ili za 5,20% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a naknade troškova angažiranih volontera smanjene za 50.776 KM ili za 85,70%. U razdoblju siječanj-lipanj 2020. godine u pravosudnim institucijama volontirale su 2 osobe, čiji ugovori istječu početkom srpnja tekuće godine. S druge strane, nova skupina od 24 volontera započela je s radom od 01.06.2020. godine, a isti su raspoređeni u škole i Ministarstvo unutarnjih poslova Županije Posavske.

Na teret **doprinosa poslodavca i ostalih doprinosa** u izvještajnom razdoblju isplaćeno je 1.053.795 KM odnosno 49,21% ukupno planiranog po ovoj osnovi, i to kako slijedi:

* doprinosi za MIO u iznosu od 541.416 KM,
* doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 360.944 KM,
* doprinosi za zapošljavanje u iznosu od 45.117 KM i
* doprinosi za beneficirani radni staž u iznosu od 106.318 KM.

U odnosu na isto razdoblje 2019. godine izdaci za doprinose poslodavca i ostale doprinose veći su za 1,84%, odnosno u apsolutnom iznosu veći za 19.014 KM.

U lipnju 2020. godine na platnim listama proračunskih korisnika našlo se 937 zaposlenih, od kojih 10 zaposlenih u obrazovanju postižu punu mjesečnu normu radnih sati u po dvije škole, a što, sukladno navedenom, čini ukupno 927 stalno zaposlenih djelatnika. U osnovnim i srednjim školama je u lipnju 2020. godine bilo zaposleno 19 radnika 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 1.629.789 KM, odnosno 41,65% 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.-30.06.2020. godine.

Tablica 11. Struktura izvršenih izdataka za materijal, sitan inventar i usluge Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g. (u KM)** | **%** **učešća** |
| Putni troškovi | 26.435 | 1,62 |
| Izdaci za energiju | 321.487 | 19,73 |
| Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 158.720 | 9,74 |
| Nabavka materijala i sitnog inventara | 147.981 | 9,08 |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 84.003 | 5,15 |
| Unajmljivanje imovine, opreme i nem.imovine | 14.584 | 0,89 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 141.286 | 8,67 |
| Tekuće održavanje cesta | 88.471 | 5,43 |
| Izdaci osiguranja, bank.usluga i usluga p.p. | 17.224 | 1,06 |
| Izdaci za negativne tečajne razlike | 0 | 0,00 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 530.775 | 32,57 |
| Agencija za državnu službu | 0 | 0,00 |
| Povjerenstva po Zakonu o drž.služb.i namješten. | 14.524 | 0,89 |
| Ugov.i dr.pos.usl.–trošk.izvršenja mjere pritvora | 33.940 | 2,08 |
| Potpora riznici | 27.086 | 1,66 |
| Vozački ispiti – vlastiti prihodi | 12.556 | 0,77 |
| Ugovorene i dr.posebne usluge – volonterski rad | 10.717 | 0,66 |
| Ugovorene i dr.posebne usluge – Prostorni plan | 0 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **1.629.789** | **100,00** |

Graf 13. Struktura izvršenih izdataka za mater., sitan inventar i usluge u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine

U odnosu na isto razdoblje 2019. godine izdaci za materijal, sitan inventar i usluge manji su za 16,97%, odnosno u apsolutnom iznosu manji za 333.149 KM. Povećanja potrošnje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine se uočavaju samo na pozicijama: izdaci za tekuće održavanje i tekuće održavanje cesta, te izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa. Na svim ostalim glavnim skupinama izdataka za materijal, sitan inventar i usluge došlo je do smanjenja potrošnje u odnosu na 01.01.-30.06.2019. godine, a najveća smanjenja uočavaju se na izdacima za energiju te ugovorenim i drugim posebnim uslugama (redovitim), što je rezultat primijenjenih mjera zaštite i suzbijanja pandemije COVID-19, u vidu zatvaranja školskih objekata i smanjenja ugovorenih obveza za obavljanje privremenih i povremenih poslova. Od ukupno izvršenih izdataka za materijal, sitan inventar i usluge 94,57% financirano je iz proračunskih prihoda (1.541.318 KM), dok je 5,43% ili 88.471 KM financirano iz ostalih izvora (namjenski prihodi).

**Izdaci za tekuće grantove (potkategorija 614000)** ostvareni su u apsolutnom iznosu od 4.311.708 KM, odnosno 34,72% 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.-30.06.2020. godine.

Tablica 12. Struktura izvršenih tekućih grantova Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g. (u KM)** | **%** **učešća** |
| Grant za Sveučilište u Mostaru | 100.000 | 2,32 |
| Grant za razvoj turizma | 0 | 0,00 |
| Grantovi nižim razinama vlasti | 0 | 0,00 |
| Transfer za zdrav.institucije i centre za soc.rad | 270.000 | 6,26 |
| Grant za zaštitu okoliša | 0 | 0,00 |
| Grantovi za šumarstvo | 0 | 0,00 |
| Grant.za fin.višeg i vis.obraz.i Zavoda za školstvo | 93.936 | 2,18 |
| Transfer za sufinanciranje prijevoza učenika | 83.347 | 1,93 |
| Grant za sufin.nabavke udžbenika učenicima | 0 | 0,00 |
| Grantovi za povratak raseljenih osoba | 0 | 0,00 |
| Grantovi za zdravstvene potrebe | 30.900 | 0,72 |
| Grantovi za socijalne potrebe | 1.357.666 | 31,49 |
| Isplate stipendija | 89.100 | 2,07 |
| Grant za sufin.osn.i sred.obraz.djece s pos.potreb. | 0 | 0,00 |
| Grantovi za branitelje i stradalnike Dom.rata | 440.836 | 10,22 |
| Grantovi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća | 48.082 | 1,11 |
| Grantovi političkim strankama | 66.667 | 1,55 |
| Grantovi neprofitnim org.i udruženjima građana | 0 | 0,00 |
| Grant za Crveni križ Županije Posavske | 12.500 | 0,29 |
| Grant za Kuću nade Odžak | 16.669 | 0,39 |
| Grant za Udr.rod.djece s pos.potr.Put u život Orašje | 16.669 | 0,39 |
| Grant za Udr.rod.djece s pos.potr.Angelus Domaljevac | 6.250 | 0,14 |
| Grant za Gospodarsku komoru ŽP | 15.000 | 0,35 |
| Grant za Obrtničku komoru ŽP | 6.250 | 0,14 |
| Grantovi za informiranje | 50.000 | 1,16 |
| Grantovi za financiranje vjerskih zajednica | 27.000 | 0,63 |
| Grant za sufinanc.prof.vatrogasne postrojbe | 0 | 0,00 |
| Grantovi za sport | 90.900 | 2,11 |
| Grantovi za kulturu | 13.500 | 0,31 |
| Grant za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga | 772.172 | 17,91 |
| Grantovi za poljoprivredu  | 538.735 | 12,49 |
| Grantovi za vodoprivredu | 100.000 | 2,32 |
| Grant za uređenje poljoprivrednog zemljišta | 0 | 0,00 |
| Ostali grantovi – povrat i drugo | 23.747 | 0,55 |
| Ost.grantovi-izvrš.sudskih presuda i rješ.o izvrš. | 41.782 | 0,97 |
| **UKUPNO:** | **4.311.708** | **100,00** |

Graf 14. Struktura izvršenih tekućih grantova Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine potrošnja na tekuće grantove u izvještajnom razdoblju veća je za 799.343 KM, odnosno veća za 22,76%. Potrošnja se, uslijed proširenja opsega davanja i/ili povećanih potreba koje se najvećim dijelom odnose na ublažavanje negativnih ekonomskih posljedica i potporu zdravstvenim institucijama u uvjetima pandemije COVID-19, najznačajnije povećala na pozicijama: Transfer za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad pri Ministarstvu zdravstva i socijalne politike, Grantovi za informiranje pri Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta, te Grant za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga pri Ministarstvu gospodarstva, rada i prostornog uređenja. Pri potrošnji tekućih grantova u izvještajnom razdoblju korištena je odredba članka 12. Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica („Službene novine Federacije BiH“, broj: 28/20), pa je 224.375 KM namjenskih prihoda od neizravnih poreza na ime financiranja autocesta u FBiH oprihodovano s razgraničenja i potrošeno u okviru Granta za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga (ekonomski kod 614500), a na temelju prethodno donesene Odluke Vlade Županije Posavske o prenamjeni sredstava od prihoda od neizravnih poreza na ime financiranja autocesta u Federaciji Bosne i Hercegovine, prihoda od neizravnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta i posebnih naknada za okoliš koje plaćaju fizičke osobe pri svakoj registraciji motornih vozila razgraničenih na dan 31.12.2019. godine za saniranje zdravstvenih i ekonomskih posljedica proglašenog stanja nepogode. Sredstva su iskorištena za subvencioniranje isplate dijela neto plaće po zaposlenom u poduzeću, obrtu ili zadruzi za mjesec travanj 2020. godine po javnom pozivu za ona poduzeća, obrte i zadruge koji su ostvarili pad prihoda (prometa) minimalno 20% i više u obračunskom mjesecu 2020. godine u odnosu na ostvareni prihod (promet) u istom mjesecu 2019. godine. Iz proračunskih prihoda za potrebe pomoći oporavku gospodarstva u Županiji Posavskoj kroz subvencioniranje isplate dijela bruto minimalne plaće za mjesec ožujak 2020. godine po svakom zaposlenom u gospodarskim subjektima i subvencioniranje isplate neto minimalne plaće odnosno dijela neto minimalne plaće po zaposlenom u poduzeću, obrtu ili zadruzi za mjesec travanj 2020. godine za poduzeća, obrte i zadruge koji su obustavili rad sukladno zapovijedima Županijskog stožera civilne zaštite Županije Posavske, u izvještajnom razdoblju isplaćeno je ukupno 409.620,59 KM.

Od ukupno izvršenih tekućih grantova 88,51% financirano je iz proračunskih prihoda (3.816.266 KM), dok je 11,49% ili 495.442 KM financirano iz ostalih izvora (namjenski prihodi i transferi).

U razdoblju siječanj-lipanj 2020., kao i siječanj-lipanj 2019. godine, nije bilo potrošnje na **kapitalne grantove (potkategorija 615000)**.

**Izdaci za kamate (potkategorija 616000)** ostvareni su u visini 21.918 KM ili 49,02% ukupno planiranih izdataka po ovoj namjeni, a odnose se na trošak Ministarstva financija Županije Posavske odnosno otplatu kamate na kredit Export-Import banke Koreja za financiranje Faze II Projekta „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini“ u iznosu od 9.812 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 od 12.106 KM.

Od usvajanja Izmjena i dopuna Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu izvršene su izmjene u planiranju i računovodstvenom evidentiranju izdataka za kamate, pa se otplate kamata planiraju i izvršavaju na pozicijama 616200 – Izdaci za inozemne kamate.

U odnosu na isto razdoblje 2019. godine izdaci za kamate i ostale naknade su u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine manji za 6.134 KM, odnosno manji 21,87%.

**3 TEKUĆA BILANCA**

Obzirom da je u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine ostvareno 18.604.952 KM proračunskih prihoda, te izvršeno 17.631.131 KM proračunskih rashoda, Proračun Županije Posavske je ostvario tekući suficit u iznosu od 973.821 KM.

**4 PRIMICI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**

U razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine realizirano je 6.113 KM primitaka od prodaje nefinancijske imovine što je 5,94% više od ukupnog plana za 2020. godinu, odnosno 343 KM više. Realizirani primici se odnose na:

* primitke od prodaje prometnih vozila proračunskog korisnika Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske u iznosu od 2.600 KM, te
* primici od prodaje prometnih vozila proračunskog korisnika Zajednička služba Vlade Županije Posavske u iznosu od 3.513 KM.

U istom razdoblju fiskalne 2019. godine nije bilo 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 638.089 KM, što je 32,57% u odnosu na planirana sredstva. U odnosu na 2019. godinu ovi izdaci su u apsolutnom iznosu veći za 437.291 KM. Slijedi tablični i grafički prikaz strukture izvršenih izdataka za nabavku stalnih sredstava u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine.

Tablica 13. Struktura izvršenih izdataka za nabavku stalnih sredstava u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno****01.01.-30.06.2020.g. (u KM)** | **%** **učešća** |
| Nabavka građevina | 170.810 | 26,77 |
| Nabavka opreme | 156.349 | 24,50 |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 0 | 0,00 |
| Rekonstr.i investicijsko održavanje lok.cesta | 310.930 | 48,73 |
| Rekonstr.i investicijsko održavanje reg.cesta | 0 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **638.089** | **100,00** |

Graf 15. Struktura izvršenih izdataka za nabavku stalnih sredstava u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine

U razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine na **nabavku građevina (glavna skupina 821200)** potrošeno je ukupno 170.810 KM, dok je u istom razdoblju prethodne godine potrošnja na nabavku građevina iznosila 10.384 KM.

Potrošnja je realizirana kod proračunskih korisnika:

* Vlada Županije Posavske u ukupnom iznosu od 7.786 KM i to:
	+ 2.521 KM (ukupan iznos) za nabavku ulične rasvjete, potrošnih materijala za uličnu rasvjetu, te usluge rekonstrukcije i produžetka rasvjetnih stupova, i
	+ 5.265 KM za nabavku vanjskih fiksnih žaluzina po Ugovoru o javnoj nabavi roba izravnim sporazumom, broj: 01-I-11-139-4/20 od 11.05.2020. godine.
* Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske u ukupnom iznosu od 163.024 KM, i to:
	+ na osnovi Ugovora o izvođenju radova – Osnovna škola Vladimira Nazora Odžak sanacija objekta Područne škole u Donjem Svilaju, broj: 06-14-1421-13/19 od 23.01.2020. godine u iznosu od 81.892,98 KM,
	+ na osnovi Ugovora o izvođenju radova – Osnovna škola Vladimira Nazora Odžak sanacija objekta Područne škole u Potočanima, broj: 06-14-1420-14/19 od 27.12.2019. godine u iznosu od 17.132,53 KM,
	+ na osnovi Ugovora o građevinskom nadzoru nad radovima na Osnovnoj školi Vladimira Nazora Odžak sanacija objekta Područne škole u Potočanima, broj: 06-14-1551-5/19 od 30.12.2019. godine, u iznosu od 2.047,48 KM,
	+ na osnovi Ugovora o građevinskom nadzoru nad radovima na Osnovnoj školi Vladimira Nazora Odžak sanacija objekta Područne škole u Donjem Svilaju, broj: 06-11-62-6/20 od 07.02.2020. godine, u iznosu od 2.047,48 KM,
	+ na osnovi Ugovora o izvođenju radova – Utopljavanje Osnovne škole Vladimira Nazora u Odžaku na objektu područne škole u Posavskoj Mahali, broj: 06-11-165-14/20 od 04.05.2020. godine u iznosu od 58.500 KM, i
	+ na temelju Ugovora o građevinskom nadzoru nad radovima Utopljavanje Osnovne škole Vladimira Nazora u Odžaku na objektu područne škole u Posavskoj Mahali, broj: 06-11-418-6/20 od 07.05.2020. godine u iznosu od 1.404 KM.

**Izdaci za nabavku opreme (glavna skupina 821300)** izvršeni su u visini od 156.349 KM, što je 54,41% ukupno planiranih izdataka po ovoj namjeni. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, potrošnja na nabavku opreme je u izvještajnom razdoblju manja za 34.065 KM. Strukturu potrošnje čine:

* nabavka namještaja (analitički konto 821311 – 3.308 KM ili 2,12%),
* nabavka računalne opreme (analitički konto 821312 – 33.237 KM ili 21,26%),
* oprema za prijenos podataka (analitički konto 821313 – 610 KM ili 0,39%),
* ostali uredski strojevi (analitički konto 821319 – 599 KM ili 0,38%),
* motorna vozila (analitički konto 821321 – 98.500 KM ili 63,00%),
* opremanje i namještanje učionica i knjižnica (analitički konto 821332 – 5.113 KM ili 3,27%),
* elektronska oprema (analitički konto 821341 – 2.414 KM ili 1,54%)
* strojevi, uređaji i alati (analitički konto 821361 – 12.568 KM ili 8,04%).

U razdoblju 01.01.-30.06.2020. 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.-30.06.2020. godine na **rekonstrukciju i investicijsko održavanje lokalnih cesta** (potkategorija 821500) potrošeno je 310.930 KM ili 41,46% ukupno planiranih sredstava za ove namjene. Sredstva su utrošena kako slijedi:

* na temelju Ugovora o izvođenju građevinskih radova – ugradnja rasvjetnih tijela ulica Brodska, R.Porobića, S.Grebenarevića, Mike Miletića i Hamzića sokak, broj: 05-23-58-UG/20 od 04.05.2020. godine u iznosu od 6.681 KM,
* na temelju Ugovora o izvođenju građevinskih radova – sanacija i rehabilitacija lokalnih cesta u općini Orašje, broj: 05-27-133-UG/19 od 05.12.2019. godine u iznosu od 281.840 KM, i
* na temelju Ugovora o izvođenju građevinskih radova – sanacija i rehabilitacija lokalnih cesta u općini Odžak, broj: 05-27-123-UG/19 od 07.11.2019. godine u iznosu od 22.409 KM.

Na **rekonstrukciju i investicijsko održavanje regionalnih cesta** (potkategorija 821600) u izvještajnom razdoblju nije bilo potrošnje.

Od ukupno izvršenih izdataka za nabavku nefinancijske imovine 24,67% financirano je iz proračunskih prihoda (157.447 KM), dok je 75,33% ili 480.642 KM financirano iz ostalih izvora (namjenski prihodi i transferi).

**6 NETO NABAVKA NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Obzirom da u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine primici od prodaje nefinancijske imovine, iznosili 6.113 KM, dok je istovremeno na nabavku nefinancijske imovine utrošeno 638.089 KM, neto nabavka nefinancijske imovine Proračuna Županije Posavske za promatrano razdoblje iznosi -631.976 KM.

**7 UKUPAN SUFICIT/DEFICIT**

U razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine Proračun Županije Posavske je ostvario ukupan suficit (suma tekućeg suficita i neto nabavke nefinancijske imovine) u iznosu od 341.845 KM.

**8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA**

U razdoblju 01.01.-30.06.2020. 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) realizirani su u iznosu od 258.630 KM i odnose se na vanjske otplate za 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 215.141 KM, te 43.489 KM za glavnicu kredita Export-Import banke Koreja za financiranje Faze II Projekta „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini“

Od usvajanja Izmjena i dopuna Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu izvršene su izmjene u planiranju i računovodstvenom evidentiranju izdataka za otplate dugova, pa se iste planiraju i izvršavaju na pozicijama 823200 – Vanjske otplate.

U odnosu na isto razdoblje 2019. godine izdaci za otplate dugova su u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine manji za 73.700 KM, odnosno manji 22,18%.

**10 NETO FINANCIRANJE**

Obzirom da u razdoblju 01.01.-30.06.2020. godine nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja, dok je istovremeno na nabavku financijske imovine odnosno otplatu dugova utrošeno 258.630 KM, neto financiranje Proračuna Županije Posavske iznosi -258.630 KM.

**11 UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT**

Ukupan financijski rezultat Proračuna Županije Posavske (zbroj ukupnog suficita i neto financiranja) za razdoblje 01.01.-30.06.2020. godine je pozitivan i iznosi 83.215 KM.

MINISTARSTVO FINANCIJA ŽUPANIJE POSAVSKE

Orašje, srpanj 2020.godine