**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 31.03.2020. godine**

Orašje, svibanj 2020. 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 31.03.2020. godine**

U razdoblju od 01.01. do 31.03.2020. godine ukupno su ostvareni prihodi, primici i financiranje u iznosu od 10.595.786 KM, odnosno 24,33% ukupnog plana. U istom razdoblju izvršeni rashodi i izdaci iznose 8.305.889 KM, odnosno 19,08%, čime je ostvaren višak prihoda nad rashodima Proračuna Županije Posavske u iznosu od 2.289.897 KM.

U izvještajnom razdoblju izvršenje je bilo slijedeće:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **PRORAČUN za 2020. g./Poveć./smanj. Prorač.za 2020.g.** | **IZVRŠENJE**  **31.03.2020.g.** | **Indeks**  **(3/2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. PRORAČUNSKI PRIHODI (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)** | **43.554.554** | **10.590.023** | **24,31** |
| 1.1. Prihodi od poreza | 38.168.780 | 9.119.604 | 23,89 |
| 1.2. Neporezni prihodi | 3.076.710 | 655.642 | 21,31 |
| 1.3. Tekući grantovi (grantovi i donacije) | 2.063.550 | 669.922 | 32,46 |
| 1.4. Kapitalni grantovi | 244.794 | 144.794 | 59,15 |
| 1.5. Prihodi po osnovi zaostalih obveza | 1.320 | 61 | 4,62 |
| **2. PRORAČUNSKI RASHODI (2.1.+...+2.7.)** | **41.039.640** | **7.964.650** | **19,41** |
| 2.1. Rashodi – Tekuća pričuva | 360.000 | 163.400 | 45,39 |
| 2.2. Plaće i naknade troškova zaposlenih | 22.284.570 | 5.168.989 | 23,20 |
| 2.3. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 2.200.640 | 520.373 | 23,65 |
| 2.4. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 4.467.680 | 969.423 | 21,70 |
| 2.5. Tekući grantovi i drugi tekući rashodi | 10.625.000 | 1.136.202 | 10,69 |
| 2.6. Kapitalni grantovi | 1.050.000 | 0 | 0,00 |
| 2.7. Izdaci za kamate | 51.750 | 6.263 | 12,10 |
| **3. TEKUĆA BILANCA (1-2)** | **2.514.914** | **2.625.373** | **104,39** |
| **4. PRIMICI OD PRODAJE NEFINANC.IMOVINE** | **0** | **5.763** | **0,00** |
| **5. IZDACI ZA NABAVKU NEFINANC.IMOVINE** | **1.973.794** | **126.098** | **6,39** |
| **6. NETO NABAVKA NEFINANCIJSKE IMOVINE (4-5)** | **-1.973.794** | **-120.335** | **6,10** |
| **7. UKUPAN SUFICIT/DEFICIT (3+6)** | **541.120** | **2.505.038** | **462,94** |
| **8. PRIMICI OD FINANC.IMOVINE I ZADUŽIVANJA** | **0** | **0** |  |
| **9. IZDACI ZA NABAV.FIN.IMOVINE I OTPL.DUGOVA** | **527.820** | **215.141** | **40,76** |
| **10. NETO FINANCIRANJE (8-9)** | **-527.820** | **-215.141** | **40,76** |
| **11. UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (7+10)** | **13.300** | **2.289.897** | **17.217,27** |
|  |  |  |  |
| **A. UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANCIR.(1+4+8)** | **43.554.554** | **10.595.786** | **24,33** |
| **B. UKUPNO RASHODI I IZDACI (2+5+9)** | **43.541.254** | **8.305.889** | **19,08** |
| **C. POKRIĆE AKUMULIRANOG DEFICITA (A-B)** | **13.300** | **2.289.897** | **17.217,27** |

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, 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 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, 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).

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 iznosi 13.300 KM. ***U izvještajnom razdoblju realizirane su tri (3) Odluke o unosu i raspoređivanju sredstava u Proračun ŽP za 2020. g., čime se ukupan Proračun povećao za 144.794 KM (i prihodovna i rashodovna strana), pa na dan 31.03.20. godine planirani prihodi, primici i financiranje iznose 43.554.554 KM, dok proračunski rashodi i izdaci iznose 43.541.254 KM. Planirani suficit je ostao nepromijenjen.***

U razdoblju od 01.01. do 31.03.2020. godine ostvareni su prihodi, primici i financiranje u iznosu od 10.595.786 KM, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu od 8.305.889 KM, tako da razlika između ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja i izvršenih rashoda i izdataka iznosi 2.289.897 KM.

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

Graf 1. Ostvarenje prihoda i rashoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. 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.-31.03.2020. godine.

**1 PRORAČUNSKI PRIHODI (KLASA 7)**

Ukupno ostvareni proračunski prihodi Proračuna Županije Posavske za razdoblje siječanj-ožujak 2020. godine iznose 10.590.023 KM, odnosno 24,31% u odnosu na planirane proračunske prihode fiskalne 2020.godine.

U odnosu na planirane proračunske prihode za izvještajno razdoblje postotak ostvarenja je 97,26%, odnosno u apsolutnom iznosu ostvareno je 298.616 KM manje proračunskih prihoda. U odnosu na ostvarene prihode u razdoblju siječanj-ožujak fiskalne 2019. godine ostvareni prihodi u istom razdoblju fiskalne 2020. godine veći su za 830.826 KM, odnosno za 8,51% 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.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Prihodi od poreza | 9.119.604 | 86,11 |
| Neporezni prihodi | 655.642 | 6,19 |
| Tekući grantovi (grantovi i donacije) | 669.922 | 6,33 |
| Kapitalni grantovi | 144.794 | 1,37 |
| Prihodi po osnovi zaostalih obveza | 61 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **10.590.023** | **100,00** |

Graf 2. Struktura ostvarenih prihoda Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

# 1.1 PRIHODI OD POREZA

Porezni prihodi (kategorija 710000) ostvareni su u iznosu od 9.119.604 KM, odnosno 23,89% u odnosu na planirane porezne prihode fiskalne 2020. godine. Prihodi ostvareni u izvještajnom razdoblju u odnosu na plan za isto razdoblje manji su za 4,43%, odnosno u apsolutnom iznosu manji za 422.591 KM.

Uspoređujući ostvarenje poreznih prihoda u istom razdoblju fiskalne 2019. godine ostvareni porezni prihodi u fiskalnoj 2020. godine veći su za 114.877 KM, odnosno za 1,28% veći.

Slijedi tablični i grafički prikaz učešća pojedine kategorije poreznih prihoda u ukupno ostvarenim poreznim prihodima u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine.

Tablica 2. Struktura ostvarenih poreznih prihoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Porez na dobit pojedinaca i poduzeća | 607.124 | 6,66 |
| Porez na plaću i radnu snagu | 352 | 0,00 |
| Porez na imovinu | 69.487 | 0,76 |
| Domaći porezi na dobra i usluge | 774 | 0,01 |
| Porez na dohodak | 798.496 | 8,76 |
| Prihodi od neizravnih poreza | 7.643.365 | 83,81 |
| Ostali porezi | 6 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **9.119.604** | **100,00** |

Graf 3. Struktura ostvarenih poreznih prihoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

**Prihodi po osnovi poreza na dobit pojedinaca i poreza na dobit poduzeća (potkategorija 711000)** ostvareni su u ukupnom iznosu od 607.124 KM, odnosno 19,16% 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 602.453 KM, što iznosi 99,23% ukupno ostvarenog prihoda po ovoj osnovi. Porez po odbitku (analitički konto 711212) ostvaren je u iznosu od 4.352 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 23,36% manje ili u apsolutnom iznosu ostvarenje je manje za 185.034 KM. Također, u usporedbi s ostvarenjem u istom razdoblju 2019. godine uočava se pad ovih prihoda i to u relativnom iznosu za 37,46%, odnosno u apsolutnom iznosu za 363.706 KM.

**Prihodi po osnovi poreza na plaću i radnu snagu (potkategorija 713000)** ostvareni su u iznosu od 352 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-ožujak 2020. godine ostvareno 15,37%. U istom razdoblju 2019. godine ovi prihodi su iznosili samo 12 KM.

**Porez na imovinu (potkategorija 714000)** ostvaren je u iznosu od 69.487 KM, odnosno 23,73% 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 30.908 KM, porez na imovinu od fizičkih osoba (analitički konto 714111) u iznosu od 15.741 KM, i porez na promet nepokretnosti pravnih osoba (analitički konto 714132) u iznosu od 13.132 KM. Navedene tri vrste prihoda čine 86,03% ukupno ostvarenih prihoda po osnovi poreza na imovinu. Ostatak prihoda odnosi se na prihode od poreza na imovinu od pravnih osoba (4.525 KM), prihode od poreza na naslijeđe i darove (4.856 KM), te mali iznos prihoda od poreza na imovinu za motorna vozila (325 KM). U odnosu na isto razdoblje fiskalne 2019. godine ovih prihoda je ostvareno 17,47% manje, odnosno u apsolutnom iznosu 14.704 KM manje. Realizacija ovih prihoda manja je od plana za razdoblje 01.01.-31.03.2020., i to u relativnom iznosu manja za 5,07%, odnosno u apsolutnom iznosu manja za 3.708 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 prva tri mjeseca fiskalne 2020. godine 774 KM, što iznosi 41,84% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u 2020. godini. U odnosu na planirano u razdoblju izvršenje je veće za 312 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 798.496 KM, odnosno 24,95% 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 538.056 KM ili 67,38% 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 (95.827 KM), prihodi od poreza na dohodak od drugih samostalnih djelatnosti (53.388 KM), prihodi od poreza na dohodak po konačnom obračunu (57.890 KM). Usporedbom s planom prihoda po ovoj osnovi za razdoblje siječanj-ožujak 2020. godine ostvarenje je manje za 0,21%, odnosno u apsolutnom iznosu manje za 1.694 KM. U odnosu na ostvarene prihode po osnovi poreza na dohodak u istom razdoblju fiskalne 2019. godine također se uočava smanjenje od 3,03%, ili u apsolutnom iznosu smanjenje za 24.970 KM.

**Prihodi od neizravnih poreza (potkategorija 717000)** ostvareni su u visini od 7.643.365 KM, odnosno 24,26% u odnosu na ukupno planirane prihode po ovoj osnovi. Usporedbom s ostvarenjem u istom razdoblju fiskalne 2019.godine, ovi prihodi su veći za 517.646 KM, odnosno za 7,26% veći. 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%, dok se istovremeno, zadnjom projekcijom, očekivao rast ukupnih prihoda za raspodjelu. Međutim, posljednje revidirane projekcije prema kojima je planiran Proračun Županije Posavske za 2020. godinu izrađene su u listopadu 2019. godine, i nisu uzimale u obzir mogućnost prirodne nesreće prouzročene virusom COVID-19 koja je zahvatila cijeli svijet. Od početka ožujka 2020. godine primjena odgovarajućih mjera zaštite sa svih razina vlasti značajno je utjecala na cjelokupno gospodarstvo, te je izgledan ulazak u ekonomsku krizu čiji se razmjeri trenutno ne mogu niti procijeniti.

U nastavku je tablično prikazano kretanje naplate po osnovi prihoda od neizravnih poreza u razdoblju od 01.01.-31.03.2020. godine po mjesecima.

Tablica 3. Naplata prihoda od neizravnih poreza u razdoblju 01.01.-31.03.2020. 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 |
| **Ukupno** | **71.976,88** | **7.365.826** | **205.561,81** | **7.643.364,69** |

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 3,75% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u 2020. godini.

***1.2 NEPOREZNI PRIHODI***

Neporezni prihodi (kategorija 720000) ostvareni su u visini od 655.642 KM, odnosno 21,31% u odnosu na planirane neporezne prihode u 2020. godini. U odnosu na plan razdoblja ostvarenje neporeznih prihoda je manje za 14,74%, odnosno manje za 113.386 KM. U odnosu na ostvarenje u razdoblju siječanj-ožujak fiskalne 2019. godine ovi prihodi su također manji za 3,39%, ili u apsolutnom iznosu manji za 23.006 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.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g.**  **(u KM)** | **%**  **učešća** |
| Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 24.554 | 3,75 |
| Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga | 497.853 | 75,93 |
| Novčane kazne | 133.235 | 20,32 |
| **UKUPNO:** | **655.642** | **100,00** |

Graf 5. Struktura ostvarenih neporeznih prihoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

**Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (potkategorija 721000)** ostvareni su u visini od 24.554 KM, što iznosi 21,17% ukupno planiranih prihoda po ovoj osnovi u 2020. godini. U odnosu na ostvarenje u razdoblju siječanj-ožujak fiskalne 2019. godine ovi prihodi su u apsolutnom iznosu veći za 21.908 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 497.853 KM, odnosno 21,73% 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 0,25%, odnosno u apsolutnom iznosu manji za 1.256 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.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g.**  **(u KM)** | **%**  **učešća** |
| Administrativne pristojbe | 22.419 | 4,50 |
| Sudske pristojbe | 100.540 | 20,20 |
| Ostale proračunske naknade | 61.607 | 12,37 |
| Naknade i pristojbe po Fed.zakonima i drugim propisima | 245.269 | 49,27 |
| Prihodi od pružanja javnih usluga | 66.613 | 13,38 |
| Neplanirane uplate - prihodi | 1.405 | 0,28 |
| **UKUPNO:** | **497.853** | **100,00** |

Graf 6. Struktura ostvarenih prihoda od naknada i pristojbi i prihoda od pružanja javnih usluga Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

***Administrativne pristojbe (glavna skupina 722100)*** ostvarene su u iznosu od 22.419 KM odnosno 18,58% od planiranog. U odnosu na plan razdoblja ostvareno je 7.744 KM administrativnih pristojbi manje, odnosno 25,67% manje. U odnosu na isto razdoblje 2019. godine također se uočava smanjenje od 7,77%, ili u apsolutnom iznosu smanjenje za 1.889 KM.

***Sudske pristojbe (glavna skupina 722200)*** ostvarene su u iznosu od 100.540 KM odnosno 25,60% planiranog u 2020. godini. Promatrano u odnosu na planirano u razdoblju siječanj-ožujak 2020. godine ostvarenje je veće za 2.375 KM, ili veće za 2,42%. U odnosu na ostvarenje iz razdoblja siječanj-ožujak 2019. godine došlo je do manjeg smanjenja prihoda od sudskih pristojbi za 636 KM ili smanjenja za 0,63%.

***Ostale proračunske naknade (glavna skupina 722400)*** ostvarene su u iznosu od 61.607 KM odnosno 27,64% ukupnog plana za 2020. godinu. U odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine ovdje se radi o smanjenju za 5.653 KM, odnosno smanjenju za 8,40%. Smanjenje se u apsolutnom iznosu najvećim dijelom uočava na prihodima od naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe (-6.016 KM) i naknada za općekorisne funkcije šuma utvrđene županijskim propisima (-1.845 KM), dok je kod ostvarenja ostalih vrsta naknada iz ove skupine smanjenje manje izraženo, te je na određenim pozicijama realizacija i 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.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g.**  **(u KM)** | **%**  **učešća** |
| Županijske naknade | 12.036 | 19,54 |
| Naknade za korištenje šuma | 652 | 1,06 |
| Nakn.za korišt., zaštitu i unapređ.šuma utvrđ.žup.propisima | 48.919 | 79,40 |
| **UKUPNO:** | **61.607** | **100,00** |

Graf 7. Struktura ostvarenih prihoda od ostalih pror.naknada Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

***Naknade i pristojbe po Federalnim zakonima i drugim propisima (glavna skupina 722500)*** ostvarene su u visini od 245.269 KM, odnosno 22,50% 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 15,27%, odnosno u apsolutnom iznosu veće za 32.488 KM. U strukturi naknada i pristojbi po Federalnim zakonima i drugim propisima najveće učešće imaju vodne naknade (podgrupa 722520) u iznosu od 105.255 KM, cestovne naknade (podgrupa 722530) u iznosu od 79.122 KM, i naknade za zaštitu okoliša (podgrupa 722550) u iznosu od 41.185 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.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g.**  **(u KM)** | **%**  **učešća** |
| Nak.i pristojbe za vet.i sanitarne preglede životinja i biljaka | 3.218 | 1,31 |
| Vodne naknade | 105.255 | 42,91 |
| Cestovna naknade | 79.122 | 32,26 |
| Zaostale obveze po osnovi naknada za korištenje šuma | 64 | 0,03 |
| Naknada za zaštitu okoliša | 41.185 | 16,79 |
| Posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća | 16.425 | 6,70 |
| **UKUPNO:** | **245.269** | **100,00** |

Graf 8.Struktura ostvarenih prihoda po osnovi naknada i pristojbi po Fed.zakonima i dr.propisima Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

***Prihodi od pružanja javnih usluga (glavna skupina 722600)*** ostvareni su u iznosu od 66.613 KM, odnosno 16,17% 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 26.794 KM, i prihoda od pružanja usluga građanima (analitički konto 722611) u iznosu od 19.352 KM. U odnosu na planirano u razdoblju siječanj-ožujak 2020. godine ostvarenje je manje za 35,32%, odnosno u apsolutnom iznosu manje za 36.377 KM. U odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine uočava se, također, smanjenje i to za 18,43%, odnosno u apsolutnom iznosu smanjenje za 15.051 KM.

***Neplanirane uplate – prihodi (glavna skupina 722700)*** ostvareni su u iznosu od 1.405 KM, što je 2,64% ukupno planiranog po ovoj osnovi, i odnosi se ostale povrate (analitički konto 722719).

**Novčane kazne (potkategorija 723000)** ostvarene su u iznosu od 133.235 KM, odnosno 19,92% ukupno planiranih prihoda po ovoj namjeni. U usporedbi s razdobljem siječanj-ožujak fiskalne 2019. godine ovdje se radi o smanjenju za 24,68%, i to najvećim dijelom na analitičkom kontu 723123 – Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni (manje za 42.973 KM u apsolutnom iznosu, odnosno za 24,61% u relativnom iznosu). U odnosu na planirano u razdoblju siječanj-ožujak 2020. godine realizacija novčanih kazni je u apsolutnom iznosu manja za 33.975 KM, ili manja za 20,32%.

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

Tekući grantovi (kategorija 730000) ostvareni su u visini od 669.922 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 668.522 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 63.122 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 5.400 KM.

U odnosu na planirane tekuće potpore u 2020. godini ostvarenje iznosi 32,46%. Ostvarenje tekućih grantova u izvještajnom razdoblju veće je od ostvarenja u istom razdoblju fiskalne 2019. g. za 604.070 KM.

U Tablici 8. i na grafu 9. prikazana je struktura ostvarenih tekućih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine.

Tablica 8. Struktura ostvarenih tekućih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Primljeni tek.grantovi od inozemnih vlada – OŠ Orašje | 1.285 | 0,19 |
| Primljeni tek.grantovi od međ.organiz – KTPK (IPA) | 115 | 0,02 |
| Primljeni tekući transferi od FBiH – Min.zdravstva-CŽR | 63.122 | 9,42 |
| Primljeni tek.transferi od FBiH – Riznica ŽP – pror.potpora | 600.000 | 89,56 |
| Grant od Službe za upošljavanje ŽP – osnovne škole | 5.400 | 0,81 |
| **UKUPNO:** | **669.922** | **100,00** |

Graf 9.Struktura ostvarenih tekućih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

***1.4 KAPITALNI GRANTOVI***

Kapitalni grantovi (kategorija 740000) ostvareni su u iznosu od 144.794 KM, što iznosi 59,15% ukupno planiranih kapitalnih grantova u fiskalnoj 2020. godini. U odnosu na isto razdoblje 2019. godine ostvarenje kapitalnih grantova je veće za 135.235 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, i
* kapitalne grantove od ostalih razina vlasti (potkategorija 742000) u ukupnom iznosu od 11.852 KM, a odnosi se na 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.

Slijedi tablični i grafički prikaz strukture ostvarenih kapitalnih grantova Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine.

Tablica 9. Struktura ostvarenih kapitalnih grantova Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Kapitalni grantovi od inozemnih vlada | 132.942 | 91,81 |
| Kapitalni grantovi od ostalih razina vlasti i fondova | 11.852 | 8,19 |
| **UKUPNO:** | **144.794** | **100,00** |

Graf 10. Struktura ostvarenih kapitalnih grantova Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

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

Prihodi po osnovi zaostalih obveza (kategorija 770000) ostvareni su u iznosu od 61 KM, što čini 4,62% 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-ožujak 2020.godine izvršeni su u iznosu od 7.964.650, odnosno 19,41% u odnosu na planirane.

Izvršenje proračunskih rashoda u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine je za 1,18% odnosno za 93.230 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 2.295.260 KM, odnosno manje za 22,37%.

Pregled ukupno izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine prikazan je po mjesecima na Grafu 11.

Graf 11. Izvršenje ukupnih rashoda i izdataka Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine po mjesecima (u KM)

Učešće proračunskih rashoda u ukupnim rashodima i izdacima iznosi 95,89%. U nastavku slijedi tablični i grafički prikaz strukture izvršenih rashoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020.godine.

Tablica 10. Struktura izvršenih proračunskih rashoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Rashodi – tekuća pričuva | 163.400 | 2,05 |
| Plaće i naknade troškova zaposlenih | 5.168.989 | 64,90 |
| Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 520.373 | 6,53 |
| Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 969.423 | 12,17 |
| Tekući grantovi i drugi tekući rashodi | 1.136.202 | 14,27 |
| Kapitalni grantovi | 0 | 0,00 |
| Izdaci za kamate | 6.263 | 0,08 |
| **UKUPNO:** | **7.964.650** | **100,00** |

Graf 12. Struktura izvršenih pror.rashoda Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine

U razdoblju siječanj-ožujak 2020. godine iz sredstava **tekućih pričuva** utrošeno je 163.400 KM ili 45,39% 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.-31.03.2020. godinu.

**Izdaci po osnovi plaća i naknada troškova zaposlenih (potkategorija 611000)** ostvareni su u iznosu od 5.168.989 KM, odnosno 23,20%, dok su izdaci po osnovi doprinosa poslodavca i ostalih doprinosa (potkategorija 612000) ostvareni u iznosu od 520.373 KM, odnosno 23,65% u odnosu na planirane. Na teret bruto plaća i naknada plaća isplaćeno je ukupno 4.395.797 KM, odnosno:

* plaće po umanjenju doprinosa iz redovnog rada u iznosu od 2.525.237 KM,
* naknade plaća u iznosu od 490.673 KM,
* doprinosi za MIO (na teret zaposlenih) u iznosu od 754.972 KM,
* doprinosi za zdravstveno osiguranje (na teret zaposlenih) u iznosu od 557.960 KM, i
* doprinosi za zapošljavanje (na teret zaposlenih) u iznosu od 66.955 KM.

U odnosu na isto razdoblje 2019. godine izdaci za bruto plaće i naknade plaća veće su za 1,48%, odnosno u apsolutnom iznosu veće za 64.105 KM. Promatrano u odnosu na plan razdoblja izvršenje bruto plaća i naknada plaća je manje za 4,96%, odnosno manje za 229.403 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 773.192 KM, odnosno 20,43% Proračunom predviđenih izdataka za ove namjene. U odnosu na izvršenje u istom razdoblju fiskalne 2019. godine naknade troškova zaposlenih su manje za 3,30% odnosno manje za 26.387 KM. Pri tom su naknade troškova stalno zaposlenih djelatnika proračunskih korisnika u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine povećane za 2.227 KM ili za 0,29% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a naknade troškova angažiranih volontera smanjene za 28.614 KM ili za 95,56%. U razdoblju siječanj-ožujak 2020. godine naknade troškova za 2 volontera u pravosudnim institucijama iznosile su 1.330 KM.

Na teret **doprinosa poslodavca i ostalih doprinosa** u izvještajnom razdoblju isplaćeno je 520.373 KM odnosno 23,65% ukupno planiranog po ovoj osnovi, i to kako slijedi:

* doprinosi za MIO u iznosu od 267.821 KM,
* doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 178.547 KM,
* doprinosi za zapošljavanje u iznosu od 22.319 KM i
* doprinosi za beneficirani radni staž u iznosu od 51.686 KM.

U odnosu na isto razdoblje 2019. godine izdaci za doprinose poslodavca i ostale doprinose veći su za 1,28%, odnosno u apsolutnom iznosu veći za 6.566 KM.

U ožujku 2020. godine na platnim listama proračunskih korisnika našlo se 928 zaposlenih, od kojih 10 zaposlenih u obrazovanju postižu punu mjesečnu normu radnih sati u po dvije škole, a što, sukladno navedenom, čini ukupno 918 zaposlenih. U osnovnim i srednjim školama je u ožujku 2020. godine bilo zaposleno 24 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 969.423 KM, odnosno 21,70% 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.-31.03.2020. godine.

Tablica 11. Struktura izvršenih izdataka za materijal, sitan inventar i usluge Proračuna ŽP u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Putni troškovi | 22.302 | 2,30 |
| Izdaci za energiju | 252.047 | 26,00 |
| Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 75.767 | 7,82 |
| Nabavka materijala i sitnog inventara | 84.164 | 8,68 |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 50.599 | 5,22 |
| Unajmljivanje imovine, opreme i nem.imovine | 7.834 | 0,81 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 87.849 | 9,06 |
| Tekuće održavanje cesta | 44.230 | 4,56 |
| Izdaci osiguranja, bank.usluga i usluga p.p. | 9.009 | 0,93 |
| Izdaci za negativne tečajne razlike | 0 | 0,00 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 311.732 | 32,16 |
| Agencija za državnu službu | 0 | 0,00 |
| Povjerenstva po Zakonu o drž.služb.inamješten. | 1.725 | 0,18 |
| Potpora riznici | 13.543 | 1,40 |
| Vozački ispiti – vlastiti prihodi | 6.838 | 0,70 |
| Ugovorene i dr.posebne usluge – volonterski rad | 1.784 | 0,18 |
| Ugovorene i dr.posebne usluge – Prostorni plan | 0 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **969.423** | **100,00** |

Graf 13. Struktura izvršenih izdataka za mater., sitan inventar i usluge u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine

U odnosu na isto razdoblje 2019. godine izdaci za materijal, sitan inventar i usluge manji su za 5,11%, odnosno u apsolutnom iznosu manji za 52.236 KM. Povećanja potrošnje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine se uočavaju na pozicijama: putni troškovi, izdaci za usluge prijevoza i goriva, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine, izdaci za tekuće održavanje i tekuće održavanje cesta, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa i ugovorenih i posebnih usluga (redovitih). Na svim ostalim glavnim skupinama izdataka za materijal, sitan inventar i usluge došlo je do smanjenja potrošnje u odnosu na 01.01.-31.03.2019. godine, a najveća smanjenja uočavaju se na izdacima za energiju, izdacima za volonterski rad i izdacima za komunikaciju i komunalne usluge.

**Izdaci za tekuće grantove (potkategorija 614000)** ostvareni su u apsolutnom iznosu od 1.136.202 KM, odnosno 10,69% 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.-31.03.2020. godine.

Tablica 12. Struktura izvršenih tekućih grantova Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. g.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Grant za Sveučilište u Mostaru | 50.000 | 4,40 |
| Grant za razvoj turizma | 0 | 0,00 |
| Grantovi nižim razinama vlasti | 0 | 0,00 |
| Transfer za zdrav.institucije i centre za soc.rad | 0 | 0,00 |
| Grant za zaštitu okoliša | 0 | 0,00 |
| Grantovi za šumarstvo | 0 | 0,00 |
| Grant.za fin.višeg i vis.obraz.i Zavoda za školstvo | 0 | 0,00 |
| Transfer za sufinanciranje prijevoza učenika | 0 | 0,00 |
| Grant za sufin.nabavke udžbenika učenicima | 0 | 0,00 |
| Grantovi za povratak raseljenih osoba | 0 | 0,00 |
| Grantovi za zdravstvene potrebe | 14.250 | 1,25 |
| Grantovi za socijalne potrebe | 571.354 | 50,29 |
| Isplate stipendija | 29.700 | 2,61 |
| Grant za sufin.osn.i sred.obraz.djece s pos.potreb. | 0 | 0,00 |
| Grantovi za branitelje i stradalnike Dom.rata | 250.592 | 22,05 |
| Grantovi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća | 1.130 | 0,10 |
| Grantovi političkim strankama | 26.667 | 2,35 |
| Grantovi neprofitnim org.i udruženjima građana | 0 | 0,00 |
| Grant za Crveni križ Županije Posavske | 5.000 | 0,44 |
| Grant za Kuću nade Odžak | 6.670 | 0,59 |
| Grant za Udr.rod.djece s pos.potr.Put u život Orašje | 6.670 | 0,59 |
| Grant za Udr.rod.djece s pos.potr.Angelus Domaljevac | 2.500 | 0,22 |
| Grant za Gospodarsku komoru ŽP | 7.500 | 0,66 |
| Grant za Obrtničku komoru ŽP | 2.500 | 0,22 |
| Grantovi za informiranje | 25.000 | 2,20 |
| Grantovi za financiranje vjerskih zajednica | 0 | 0,00 |
| Grant za sufinanc.prof.vatrogasne postrojbe | 0 | 0,00 |
| Grantovi za sport | 57.800 | 5,09 |
| Grantovi za kulturu | 0 | 0,00 |
| Grant za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga | 36.270 | 3,19 |
| Grantovi za poljoprivredu | 0 | 0,00 |
| Grantovi za vodoprivredu | 0 | 0,00 |
| Grant za uređenje poljoprivrednog zemljišta | 0 | 0,00 |
| Ostali grantovi – povrat i drugo | 1.127 | 0,10 |
| Ost.grantovi-izvrš.sudskih presuda i rješ.o izvrš. | 41.472 | 3,65 |
| **UKUPNO:** | **1.136.202** | **100,00** |

Graf 14. Struktura izvršenih tekućih grantova Proračuna Žup.Posavske u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine potrošnja na tekuće grantove u izvještajnom razdoblju veća je za 13.584 KM, odnosno veća za 1,21%. Veća izdvajanja u odnosu na isto razdoblje prošle godine bila su na pozicijama: Grant za Sveučilište u Mostaru (+50.000 KM), Grantovi za branitelje i stradalnike Domovinskog rata (+54.220 KM), Grant za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (+1.130 KM), Grant za Gospodarsku komoru Županije Posavske (+7.500 KM), Grant za Obrtničku komoru Županije Posavske (+2.500 KM), Grantovi za informiranje (+15.100 KM), Grantovi za sport (+1.550 KM), i Ostali grantovi-povrat i drugo (+40.557 KM). S druge strane, manja, jednaka ili nikakva potrošnja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zabilježena je na svim ostalim grantovskim pozicijama.

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

**Izdaci za kamate (potkategorija 616000)** ostvareni su u visini 6.263 KM ili 12,10% 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 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 odnosu na isto razdoblje 2019. godine izdaci za kamate i ostale naknade su u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine veći za 4.648 KM.

**3 TEKUĆA BILANCA**

Obzirom da je u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine ostvareno 10.590.023 KM proračunskih prihoda, te izvršeno 7.964.650 KM proračunskih rashoda, Proračun Županije Posavske je ostvario tekući suficit u iznosu od 2.625.373 KM.

**4 PRIMICI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**

U razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine nisu planirani primici od prodaje nefinancijske imovine odnosno kapitalni primici (kategorija 810000). Međutim u istom razdoblju realizirano je 5.763 KM ovih primitaka, i to:

* primici od prodaje prometnih vozila proračunskog korisnika Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske u iznosu od 2.250 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 126.098 KM, što je 6,39% u odnosu na planirana sredstva. U odnosu na 2019. godinu ovi izdaci su u apsolutnom iznosu manji za 22.562 KM, odnosno manji za 15,18%. Slijedi tablični i grafički prikaz strukture izvršenih izdataka za nabavku stalnih sredstava u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine.

Tablica 13. Struktura izvršenih izdataka za nabavku stalnih sredstava u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Ostvareno**  **01.01.-31.03.2020.g. (u KM)** | **%**  **učešća** |
| Nabavka građevina | 103.955 | 82,44 |
| Nabavka opreme | 22.143 | 17,56 |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 0 | 0,00 |
| Rekonstr.i investicijsko održavanje lok.cesta | 0 | 0,00 |
| Rekonstr.i investicijsko održavanje reg.cesta | 0 | 0,00 |
| **UKUPNO:** | **126.098** | **100,00** |

Graf 15. Struktura izvršenih izdataka za nabavku stalnih sredstava u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine

U razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine na **nabavku građevina (glavna skupina 821200)** potrošeno je ukupno 103.955 KM, dok u istom razdoblju prethodne godine nije bilo potrošnje na nabavku građevina.

Potrošnja je realizirana kod proračunskih korisnika:

* Vlada Županije Posavske u ukupnom iznosu od 835 KM za nabavku ulične rasvjete, i
* Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske u ukupnom iznosu od 103.120 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, i
  + 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.

**Izdaci za nabavku opreme (glavna skupina 821300)** izvršeni su u visini od 22.143 KM, što je 6,80% ukupno planiranih izdataka po ovoj namjeni. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, potrošnja na nabavku opreme je u izvještajnom razdoblju manja za 126.517 KM.

Strukturu potrošnje čine:

* nabavka namještaja (analitički konto 821311 – 814 KM ili 3,68%),
* nabavka računalne opreme (analitički konto 821312 – 7.552 KM ili 34,10%),
* oprema za prijenos podataka (analitički konto 821313 – 610 KM ili 2,75%),
* ostali uredski strojevi (analitički konto 821319 – 599 KM ili 2,71%), i
* strojevi, uređaji i alati (analitički konto 821361 – 12.568 KM ili 56,76%).

U razdoblju 01.01.-31.03.2020. 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.-31.03.2020. godine nije bilo potrošnje na rekonstrukciju i investicijsko održavanje lokalnih cesta (potkategorija 821500), kao ni na rekonstrukciju i investicijsko održavanje regionalnih cesta (potkategorija 821600).

**6 NETO NABAVKA NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Obzirom da u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine primici od prodaje nefinancijske imovine, iznosili 5.763 KM, dok je istovremeno na nabavku nefinancijske imovine utrošeno 126.098 KM, neto nabavka nefinancijske imovine Proračuna Županije Posavske za promatrano razdoblje iznosi -120.335 KM.

**7 UKUPAN SUFICIT/DEFICIT**

U razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine Proračun Županije Posavske je ostvario ukupan suficit (suma tekućeg suficita i neto nabavke nefinancijske imovine) u iznosu od 2.505.038 KM.

**8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA**

U razdoblju 01.01.-31.03.2020. 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) ostvareni su u iznosu od 215.141 KM i odnose se na otplate domaćeg pozajmljivanja za 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.

**10 NETO FINANCIRANJE**

Obzirom da u razdoblju 01.01.-31.03.2020. godine nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja, dok je istovremeno na nabavku financijske imovine odnosno otplatu dugova utrošeno 215.141 KM, neto financiranje Proračuna Županije Posavske iznosi -215.141 KM.

**11 UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT**

Ukupan financijski rezultat Proračuna Županije Posavske (zbroj ukupnog suficita i neto financiranja) za razdoblje 01.01.-31.03.2020. godine je pozitivan i iznosi 2.289.897 KM.

MINISTARSTVO FINANCIJA ŽUPANIJE POSAVSKE

Orašje, svibanj 2020.godine