

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Bosansko-podrinjski kanton Goražde
VLADA KANTONA

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE
ZA 2006. GODINU

Goražde, april 2007. godine

Obrazloženje Izveštaja o Izvršenju budžeta BPK-a Goražde za I-XII 2006. godine.

Računovodstvo i finansijsko izvještavanje budžeta i budžetskih korisnika u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i obaveza sačinjavanja i podnošenja završnih (godišnjih) izvještaja budžeta i budžetskih korisnika u Federaciji Bosne i Hercegovine regulisana je :

1. Zakonom o budžetima u FBiH (« Službene novine FBiH » broj : 19/06);
2. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (« Službene novine FBiH» broj: 32/05);
3. Zakonom o Trezoru u FBiH (« Službene novine FBiH» broj : 58/02);
4. Upustvo o izvršavanju budžeta sa JRT («Službene novine FBiH» broj: 43/02)
5. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH («Službene novine FBiH» broj:17/05).

Završni (godišnji) izvještaji sastoje se od šest obrazaca, a to su :

1. Konsolidovani Račun prihoda i rashoda,
2. Konsolidovani Bilans stanja,
3. Konsolidovani Iskaz o novčanim tokovima,
4. Konsolidovani Iskaz o kapitalnim izdacima i finansiranju,
5. Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih,
6. Konsolidovani Godišnji iskaz o izvršenju budžeta.

- Konsolidovani Račun prihoda i rashoda –

Ovaj računovodstveni iskaz prikazuje prihode i rashode, odnosno višak ili manjak prihoda koji je ostvaren u fiskalnoj godini. Račun prihoda i rashoda ne sadrži podatke o kapitalnim izdacima i finansiranju, tako da te stavke ne utiču na iskazani finansijski rezultat iskazan po obrascu Konsolidovani godišnji iskaz o izvršenju budžeta, koji uključuje i kapitalne transakcije.

Ukupno ostvareni prihodi po Konsolidovanom Računu prihoda i rashoda iznose 27.699.783 KM, a ukupno ostvareni rashodi 25.311.937 KM što znači da je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.387.846 KM.

- Konsolidovani Bilans stanja –

Bilans stanja prikazuje pregled imovine, obaveza i izvora vlasništva na dan 31.12.2006. godine. Ukupna aktiva budžeta i budžetskih korisnika iznosi 33.032.537 KM. Tu spadaju novčana sredstava u iznosu od 3.754.297 KM, kratkoročna potraživanja i iznosu od 631.837 KM, zatim kratkoročni plasmani u iznosu od 176.940 KM, a odnose se na pozajmice koje smo dali po raznim osnovama, zatim finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedincama u iznosu od 210.000 KM, a odnose se na naša potraživanja koja su data kao pozajmica za gradnju «Brze ceste « u iznosu od 80.000 KM, dok se drugi dio od 130.000 KM odnosi na pozajmicu koja je uzeta od strane Budžeta BPK-a sa ESCROW računa i tu spadaju

još i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 83.527 KM što podrazumjeva ukalkulisane obaveze za plaće budžetskih korisnika.

Vrijednost stalnih sredstava iznosi 28.175.936 KM, a vrijednost ukupne aktive 33.032.537 KM.

Ukupna pasiva iznosi takođe 32.032.537 KM, a čine je: kratkoročne obaveze u iznosu od 3.885.177 KM, dugoročne obaveze u iznosu od 5.680.653 KM i izvori sredstava u iznosu od 23.466.713 KM.

Na kraju ovog obrasca je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.312.125 KM.

To je pregled bilansa stanja na dan 31.12.2006. godine.

- Konsolidovani Iskaz o novčanim tokovima –

Ovaj iskaz identificira izvore priliva gotovine, stavke za koje je gotovina utrošena tokom izvještajnog perioda i saldo gotovine na dan izvještavanja. Cilj sastavljanja izvještaja o gotovinskim tokovima je da korisnicima finansijskih izvještaja obezbijedi informacije o promjenama tokova novca u obračunskom periodu. Po ovom obrascu ukupni novčani primici iznose 27.699.783 KM, a ukupne novčane isplate 26.474.369 KM. Razlika između ukupnih novčanih primitaka i ukupnih novčanih isplata je 1.225.414 KM. Saldo gotovine na početku gotovine je iznosio 2.525.881 KM, a saldo gotovine na kraju godine 3.754.295 KM.

- Konsolidovani iskaz o kapitalnim izdacima i finansiranju –

Ono što je bitno istaći kod ovog iskaza jeste da na iskazivanje budžetskog suficita, odnosno budžetskog deficita utiču kako tekući tako i kapitalni izdaci i dati zajmovi. Dakle, u Računu prihoda i rashoda na finansijski rezultat imaju uticaj samo tekući rashodi i tekući prihodi, a u Iskazu o kapitalnim izdacima i finansiranju na finansijski rezultat utiču kapitalni primici, kapitalni izdaci i pozajmljivanje. Tako su po ovom obrascu kapitalni izdaci u 2006. godini iznosili 1.162.432 KM. Od toga je za nabavku stalnih sredstava utošeno 609.362 KM, za učešće u zajedničkim ulaganjima 185.000 KM, a za otplate dugova 368.070 KM.

- Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih –

Ovaj obrazac prikazuje detaljniju strukturu i analitiku plaća i naknada tj. prikazuje posebno neto plaće, neto naknade, porez na plaće, zatim posebno sve doprinose iz plaća tj. na teret zaposlenih i posebno sve doprinose na plaće tj. na teret poslodavca, kao i prosječan broj zaposlenih. Svi podaci su prikazani za 2006. godinu sa uporednim pokazateljima za 2005. godinu.

- Konsolidovani godišnji iskaz o izvršenju budžeta -

Ovaj izvještaj u sklopu ukupnog budžetskog izvještavanja ima poseban značaj i zato se analiza budžeta zasniva prvenstveno na ovom obrascu.

Odobreni budžet za 2006. godinu je iznosio 28.352.655 KM.

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 27.699.783 KM ili 98% u odnosu na planirane prihode i primitke, a 116% u odnosu na prihode i primitke 2005. godine.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 18.515.815 KM što je 33% više od planiranih, a 68% više u odnosu na 2005. godinu.

U tabeli je data struktura poreznih prihoda, a najznačajniju stavku čine prihodi od indirektnih poreza sa JRT koji su ostvareni u iznosu od 15.468.561 KM što je 29% više od planiranih poreza i tri puta više u poređenju sa 2005. godinom.

Neporezni prihodi iznose 2.369.835 KM što je 41% više u odnosu na planirane neporezne prihode, a 23% manje u odnosu na neporezne prihode 2005. godine. U tabeli je takođe data struktura neporeznih prihoda.

Što se tiče kapitalnih primitaka oni su planirani u iznosu od 30.000 KM, u 2005. godini su ostvareni u iznosu od 3.150 KM dok u 2006. godini nije bilo kapitalnih primitaka.

Potpore (grantovi) su za 2006. godine planirani u iznosu od 12.678.575 KM, a ostavareni su u iznosu od 6.781.068 KM ili 53% u odnosu na planirane grantove. U 2005. godini ostvareni grantovi su iznosili 9.585.192 KM. Ovo se odnosi samo na tekuće grantove dok kapitalnih grantova nije bilo niti su isti planirani. Iznos od 6.781.068 KM sadrži grantove iz inostranstva u iznosu od 11.757 KM (namjenski grant od EUPM –a za MUP), zatim sadrži redovan grant iz Federalnog budžeta za BPK Goražde u iznosu od 4.375.000 KM ($625.000 \times 7 = 4.375.000$ KM), dok ostatak od 2.394.311 KM čine razne potpore i namjenska sredstva doznačena tokom 2006. godine od federalnih i kantonalnih budžeta, a koja su namjenjena određenim budžetskim korisnicima sa područja BPK Goražde.

Što se tiče rashoda po obrascu Godišnji iskaz o izvršenju budžeta oni su iznosili 26.106.299 KM što je 6% u odnosu na planirane rashode, a 21% više u odnosu na rashode 2005. godine.

Tekući rashodi svakako čine najveći dio i za 2006. godine oni su iznosili 24.459.535 KM dok su kapitalni izdaci iznosili 1.461.764 KM.

U strukturi tekućih rashoda najveći dio čine izdaci za plaće u iznosu od 10.921.453 KM, zatim tekući transferi u iznosu od 7.599.870 KM i materijalni troškovi u iznosu od 5.908.821 KM.

Po ovom obrascu višak prihoda nad rashodima iznosi 1.593.484 KM jer na iskazani finansijski rezultat po ovom obrascu ne utiče dio konta klase 8 (konto 823000 – otplate dugova) u iznosu od 368.070 KM.

Kada je riječ o tekućoj budžetskoj rezervi treba istaći da je ona bila planirana u iznosu od 100.000 KM. Po Odlukama Vlade BPK tekuća budžetska rezerva je utrošena za sljedeće namjene i za sljedeće korisnike:

- J.U. Centar za kulturu Goražde odobreno je 3.000 KM za saniranje štete izazvane poplavom;
- J.P. Radio TV BPK Goražde odobreno je 6.000 KM za saniranje štete izazvane poplavom;

- Ekonomskom fakultetu u Sarajevu uplaćeno je 50.000 KM za izvođenje dislocirane nastave u Goraždu i
- Direkciji robnih rezervi odobreno je 40.000 KM za interventnu nabavku lož ulja.

U tabeli Rashodi po korisnicima prikazan je pregled pojedinačnih troškova svih budžetskih korisnika odakle se može vidjeti planirani tj. odobreni budžet za svakog budžetskog korisnika i njegovo izvršenje.

Takođe, treba napomenuti da je kod određenog broja budžetskih korisnika tokom 2006.godine došlo do probijanja planiranog tj. odobrenog budžeta te je u vezi s tim Vlada donijela Odluku kojom se nalaže budžetskim korisnicima da ta sredstva planiraju u Budžetu za 2007. godinu.

U vezi s tim Ministarstvo za finansije je uputilo akt budžetskim korisnicima u kojem je navedeno koliko je to sredstava po pojedinim pozicijama, tako da su te obaveze izmirene sa aprilom 2007.godine.