

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
BOSANSKO – PODRINJSKI KANTON
MINISTARSTVO FINANSIJA

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENJU BUDŽETA BOSANSKO - PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE
ZA PERIOD 01.01. - 30.06. 2007. GODINE

Goražde, avgust 2007. godine

UVOD

Ministarstvo za finansije BPK-a Goražde je, postupajući po članu 65. Zakona o budžetima u FBiH («Sl. novine F BiH» broj: 19/06), te članu 5. stav 4. Zakona o izvršenju budžeta BPK-a Goražde za 2007. godinu («Sl. novine BPK-a Goražde» broj: 05/07), sačinilo Izvještaj o izvršenju budžeta BPK-a za obračunsko razdoblje od 01.01. do 30.06. fiskalne 2007. godine.

I. PRIHODI

Ukupno ostvareni prihodi i primici Bosansko – podrinjskog kantona Goražde za prvih šest mjeseci 2007. godini iznose 17.411.327 KM što je 54 % ostvarenja u odnosu na plan za 2007. godinu.

Struktura ostvarenih prihoda i primitaka po vrstama (izvorima), upoređeno sa budžetom za 2007. godinu, je slijedeća:

RB	VRSTA PRIHODA	BUDŽET 2007.	OSTVARENO I – VI/07	INDEX	% UČEŠĆA
				4:3	kolona 4
I.	PRIHOD OD POREZA	20.993.875	12.082.192	58	69
II.	NEPOREZNI PRIHODI	1.996.507	1.085.520	54	6
III.	POTPORE (GRANTOVI)	9.100.000	4.177.842	46	24
IV.	PRIHODI OD CARINA	28.500	65.773	231	0,38
V.	KAPITALNI PRIMICI	30.000	0	0	0
VI.	UKUPNO	32.148.882	17.411.327	54	100

Ako uporedimo ostvarenje prihoda u iznosu od 17.411.327 KM za šest mjeseci 2007. godine sa planiranim, to je 54 % budžeta za 2007. godinu.

Prebačaj u ostvarenju prihoda u 2007. godini u odnosu na plan je izražen u stavkama prihodi od poreza sa 58% ostvarenja, neporeznih prihoda sa 54% dok su potpore (grantovi) ostvareni sa 46%.

Iz pregleda se vidi da je došlo do neznatne izmjene strukture ostvarenih prihoda u odnosu na planirani budžet za 2007. godinu. U ostvarenju prikupljenih prihoda od poreza koji u 2007. godini iznose 12.082.192 KM, neporeznih prihoda koji iznose 1.085.520 KM, te potpora (grantova) koji iznose 4.177.842 KM.

Ako posmatramo učešće pojedinih vrsta prihoda u ukupno ostvarenim приходima u 2007. godini, nije došlo do značajnije izmjene. Učešće prihoda od poreza iznosi 69 procentnih poena, dok učešće neporeznih prihoda iznosi 6%. U stavci potpore (grantovi) učešće iznosi 24%, dok je kod prihoda od carina došlo do znatnog povećanja u odnosu na planirane, ali je učešće u ukupnim приходima neznatno i iznosi 0,38%.

Osnovne grupe poreznih prihoda predstavljene su u slijedećem pregledu:

RB	VRSTA PRIHODA	BUDŽET 2007.	OSTVARENO I – VI/07	INDEX	% UČEŠĆA
				4:3	kolona 4
I.	PRIHOD OD POREZA				
	- Direktni porezi	132.002	110.029	83	0,9
	- Porez na plaću	1.864.067	894.980	48	7
	- Porez na imovinu.	76.462	74.897	98	0,6
	- Domaći porezi na dobra i usluge	13.009	92.631	712	0,8
	- Ostali porezi na promet pr.	0	27.173	0	0
	- Indirektni porezi	18.908.325	10.891.875	58	90
	- Ostali porezi	10	17.780	178	0,1
	UKUPNO	20.993.875	12.082.192	58	100

Analizom strukture poreznih prihoda u 2007. godini koji iznose 12.082.192 KM i njihovim kompariranjem sa istim stavkama u budžetu za 2007. godini konstatujemo sljedeće: ukupni porezni prihodi ostvareni za šest mjeseci 2007. godine ostvareni su sa 58% budžeta za 2007. godinu ili u apsolutnom iznosu od 12.082.192 KM. Od navedenog, na direktne poreze, koji iznose 110.029 KM, odnosi se ostvarenje sa 83% u odnosu na budžet za 2007. godinu, porezi na plaću koji iznosi 894.980 KM sa ostvarenjem od 48% u odnosu na budžet za 2007. godinu, porez na imovinu u iznosu od 74.897 KM, sa ostvarenjem od 98% u odnosu na budžet za 2007. godinu, dok najveći rast čine porezi na dobra i usluge u iznosu od 92.631 KM i veći su za 612% u odnosu na planirani budžet za 2007. godinu, a na indirektno poreze, koji iznose 10.891.875 KM, odnosi se ostvarenje od 58% u odnosu na planirani budžet za 2007. godinu i na kraju ostali prihodi koji iznose 17.780 KM i veći su za 78% u odnosu na planirani budžet za 2007. godinu.

Ako posmatramo učešće pojedinih prihoda od poreza u ukupnim porezima u 2007. godini, dolazimo do zaključka da je došlo do povećanja učešća prihoda od direktnih poreza u 2007. godini sa učešćem blizu 1%, a istovremeno je povećano učešće indirektnih poreza u ukupnim porezima u 2007. godini sa učešćem 90%. Analitički posmatrano porez na plaću, koji iznosi 894.980 KM sa učešćem od 7% u ukupnim prihodima ostvarenim za šest mjeseci 2007. godine, dok su ostali prihodi od poreza neznatni za 2007. godinu.

U sljedećoj tabeli dat je pregled neporeznih prihoda.

RB	VRSTA PRIHODA	BUDŽET 2007.	OSTVARENO I – VI/07	INDEX	% UČEŠĆA
				4:3	kolona 4
1	2	3	4	5	6
I	NEPOREZNI PRIHODI				
1.	Prihodi od preduzetničke aktiv.i imovine i pr...	176.445	32.188	18	3
	- Prihodi od nefinansijskih javnih pred.i fin.jav.inst.	39.495	11.349	29	35
	- Ostali prihodi od imovine	25.000	10.581	42	33
	- Prihodi od privatizacije.	111.450	10.258	9	32
2.	Naknade od takse i prihoda od pružanja javnih usl.	1.698.702	943.233	56	87
3.	Novčane kazne (neporezni prihodi).	121.360	110.099	91	10
	UKUPNO	1.996.507	1.085.520	54	100

Prva grupa neporeznih prihoda data je u gornjoj tabeli i nju čine: namjenska sredstva koja se koriste po posebnim propisima za finansiranje predviđenih namjena (koncesije koje iznose 8.619 KM, prihodi od imovine u iznosu od 10.581 KM, prihodi od privatizacije u iznosu od 10.258 KM) u ukupnom iznosu od 32.188 KM i čine 18% ostarenja budžeta za 2007. godinu sa učešćem od 3% u ostvarenim neporeznim prihodima za 2007. godinu.

Kod posmatranja namjenskih prihoda treba imati na umu da se poštuje knjigovodstveni standard, da prihod nastaje tek po utrošku sredstava predviđenih za određenu namjenu.

Naknade od takse i prihoda od pružanja javnih usluga iznose 943.233 KM i čine 56% ostavrenja budžeta za 2007. godinu, sa učešćem od 87% u ostvarenim neporeznim prihodima za 2007.

godinu, dok novčane kazne u iznosu od 110.099 KM čine 91% prihoda ostvarenih u odnosu na budžet za 2007. godinu, sa učešćem od 10% u u ostvarenim prihodima po ovom osnovu.

U tabeli koja slijedi dati su prihodi od naknada i taksa te pružanja javnih usluga.

RB	VRSTA PRIHODA	BUDŽET ZA 2007.	OSTVARENJE ZA I – VI/07	INDEX
				4:3
1	2	3	4	5
1.	Kantobnalne administrativne takse	105.152	59.619	57
2.	Kantonalne sudske takse	95.133	39.821	42
3.	Kantonalne naknade	78.008	31.162	40
4.	Posebne naknade i takse(naknade od voda i korištenje voda, cestovne naknade, naknade od korištenja šuma)	319.832	183.414	57
5.	Prihodi od pružanja javnih usluga(prihod od sopstveni.)	630.150	362.424	58
6.	Neplanirane uplate – prihodi	470.417	266.793	57
	UKUPNO	1.698.702	943.233	56

II RASHODI I IZDACI – ZBIRNI PRIKAZ

Izveštaj o ostvarenim rashodima za prvih šest mjeseci 2007. godine je rađen na bazi računovodstvenih podataka iz konsolidovanog bruto bilansa.

Ukupno ostvareni rashodi iznose: **13.708.770 KM**, što je 43% ostvarenje u odnosu na planirani budžet za 2007. godinu.

Za tekuće rashode u iznosu od 13.002.030 KM sa ostvarenjem od 45% u odnosu na planirani budžet za 2007 godinu.

Plaće i naknade troškova zaposlenih kao i naknada zaposlenih u prvih šest mjeseci 2007. godine je utrošeno ukupno 5.765.907 KM, što predstavlja 49% ukupnih troškova za te namjene budžeta za 2007 godinu .

Za isplate plaća i naknada plaća, kao i naknada zaposlenih u prvih šest mjeseci 2007. godine je utrošeno ukupno 5.765.907 KM, što predstavlja 49% ukupnih troškova za te namjene budžeta za 2007 godinu .

U prvoj polovini 2007. godine isplata plaća svim budžetskim korisnicima je vršena za prva tri mjeseca po ranije utvrđenim koeficijentima sa osnovicom od 308 KM. Na osnovu odluka Vlade utvrđena je osnovica plaće u iznosu od 340 KM, te se obračunavala i isplaćivala od 01.04.2007. godine.

Pored toga Uredbom o stavljanju van snage Uredbe o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za uposlenike u osnovnim i srednjim školama; Uredba o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u kantonalnim organima državne službe; Uredba o plaćama i naknadama policijskih službenika BPK-a Goražde i Uredbe o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za namještenike u kantonalnim organima državne službe, usvojeni su novi koeficijenti koji se primjenjuju od 01.04.2007. godine.

Troškovi po osnovu plaća iznose 4.708.184 KM (uključen beneficirani radni staž kod MUP-a). U skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, za naknade zaposlenim utrošeno je 918.817 KM. Isplata toplog obroka svim budžetskim korisnicima je vršena u iznosu od 7 KM, po radnom danu, do marta mjeseca, da bi od marta mjeseca isplata vršena po 8 KM, po radnom danu, u skladu sa usvojenim Budžetom, izuzev sudijama kojima se ne isplaćuje topli obrak.

Troškovi po osnovu regresa u šestom mjesecu 2007. godine iskazao je samo MUP u iznosu od 74.431 KM, a isplaćeno je po uposlenom u iznosu 343 KM.

U strukturi naknada zaposlenim naknade za topli obrok učestvuju sa 686.035 KM, prevoz na posao i sa posla 88.201 KM, pomoć za bolest i smrtne slučajeve 6.892 KM, otpremnine za odlazak u penziju 13.692 KM, naknade za rad komisija 34.515 KM, naknade skupštinskim zastupnicima i stručnim saradnicima skupštinskih komisija sa porezom na dodatna primanja 138.906 KM i jubilarne nagrade u iznosu od 3.052 KM.

Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi planirani budžetom za 2007 godinu u iznosu od 574.585 KM ili 48% ostvarenja.

Izdaci za materijal i usluge planirani budžetom za 2007. godinu u iznosu od 5.755.756 KM su ostvareni u iznosu od 2.193.060 KM odnosno 38%, a isto je rezultat vremenskog razgraničenja nastanka troškova koje se prije svega odnosi na izdatke za tekuće održavanje puteva kod direkcije za ceste.

Kapitalni grantovi planirani u iznosu od 361.937 KM ostvareni su u iznosu od 77.468 KM ili 21% ostvarenja u odnosu na planirani budžet za 2007 godinu.

Izdaci za kamate i ostale naknade planirane budžetom za 2007. godinu u iznosu od 55.000 KM sa ostvarenjem u iznosu od 12.067 KM ili 22%.

Po osnovu tekućih transfera koji se finansiraju iz budžetskih sredstava utrošeno je 44%

planiranog budžeta za 2007. godinu u iznosu od 4.378.943 KM.

Skroman dio budžetskih sredstava za kapitalne transakcije planiran u iznosu od 2.994.652 KM je realizovan u iznosu od 646.740, što je 22% ostvarenja.

Otplate dugova koji su planirani u iznosu od 400.000 KM ostvareni su u iznosu od 81.155 KM što predstavlja 20% ostvarenja od planiranog.

Izvori sredstava rezervi planirane za 2007. godinu u iznosu od 100.000 KM ostvareni su sa 60% odnosno 60.000 KM.

Sastavni dio izvještaja čine Rashodi i izdaci – po budžetkim korisnicima, sa izvještajima od istih, kao i Izvještaj o utrošku sredstava bužetske rezerve za period 01.01. do 30.06.2007. godine.