

**O B R A Z L O Ž E N J E**  
**IZVRŠENJA PRORAČUNA HERCEGBOSANSKE**  
**ŽUPANIJE ZA PERIOD SIJEČANJ – PROSINAC 2011. GODINE**

Sadržaj ovog izvješća čine: tablični pregled Općeg i Posebnog dijela Proračuna za 2011. godinu, analiza korištenja tekuće pričuve-rezerve i pregled obveza i potraživanja na dan 31.12.2011.godine.

Na temelju konsolidirane bruto bilance, bruto bilance po proračunskim korisnicima, Završnog obračuna Proračuna Hercegbosanske županije i navedenog tabličnog pregleda Proračuna daje se analiza slijedećih sintetičkih pokazatelja:

**Analiza izvršenja prihoda i primitaka,**  
**Analiza izvršenja rashoda i izdataka i**  
**Analiza financijskog rezultata.**

U Općem dijelu izvršenja Proračuna za 2011.godinu ugrađene su komparativne kategorije– kolona izvršenja Proračuna za 2011.godinu i indeks izvršenja prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u odnosu na plan i izvršenje istih u odnosu na 2010.godinu. Od ove godine, uvedena je na zahtjev Ureda za reviziju Federacije Bosne i Hercegovine, i u Općem dijelu Proračuna-Rashodi i izdatci, nova kolona-korigirani plan, koja je već ranije uvedena u Posebnom dijelu Proračuna.

Ona predstavlja korigirani iznos rashoda i izdataka ostvarenih korištenjem „Tekuće pričuve/rezerve“ i preraspodjele rashoda i izdataka temeljem Odluka Vlade Hercegbosanske županije, kao i odobrenih preraspodjela sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna za 2011.godinu.

Svi usporedni pokazatelji upravo se daju u odnosu na korigirani plan. Iznos preraspoređenih rashoda i izdataka vidi se u koloni 4. u Općem dijelu i koloni 8. u Posebnom dijelu Proračuna, po svakoj vrsti troška i po svakom proračunskom korisniku.

## I ANALIZA IZVRŠENJA PRIHODA I PRIMITAKA

Ukupno ostvareni konsolidirani prihodi i primitci financiranja na dan 31. 12. 2011. godine iznose 66.466.522,00KM što u odnosu na Plan Proračuna od 65.279.056,00KM iznosi 101,82%, a u odnosu na izvršenje prihoda i primitaka u 2010.godini su veći za 7,82%.

Dakle, ukupni prihodi i primitci u odnosu na Plan Proračuna izvršeni su 101,82%, odnosno u apsolutnom iznosu izvršenje je veće za 1.187.466,00KM.

Iz Općeg dijela Plana Proračuna za 2011.godinu vidljivo je da su porezni prihodi izvršeni sa 98,37% u odnosu na Proračun, a u odnosu na 2010.godinu izvršeni su sa 104,76%. (veći su za 4,76% od izvršenja u 2010.godini).

Neporezni prihodi izvršeni su sa 57,07% u odnosu na Proračun, a u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini izvršeni su sa 64,91%.

Tekuće potpore izvršene su sa 226,64% u odnosu na Proračun, a u odnosu na izvršenje u 2010.godini iznose 473,49%.

Prihodi po osnovi zaostalih obveza iz prethodnih godina izvršeni su u apsolutnom iznosu od 27.755,00KM, što je u odnosu na 2010. godinu povećanje od 40,83%.

Struktura glavnih prihoda i primitaka u ukupnom Planu Proračuna izgleda ovako:

	<u>IZVRŠENO</u>	<u>UDIO</u>
- Porezni prihodi	54.566.842,00KM	82,10%
- Neporezni prihodi	3.486.252,00KM	5,24%
- Tekuće potpore	8.385.673,00KM	12,62%
- Prihodi po osnovi zaostalih obveza	27.755,00KM	0,04%
- Primitci financiranja	0,00KM	0,00%
<b>UKUPNO:</b>	<b>66.466.522,00KM</b>	<b>100,00%</b>

## POREZNI PRIHODI

Najveću stavku u strukturi ukupnih prihoda i ove godine čine porezni prihodi, a iznose 54.566.842,00KM i manji su u odnosu na Proračun za 1,63%, ili u apsolutnom iznosu to je 903.158,00KM i veći su od izvršenja istih za 2010.godinu 4,76%.

Struktura poreznih prihoda za 2011.godinu izgleda ovako:

	IZVRŠENO	UDIO
- Porez na dobit pojedinaca i poduzeća	968.792,00KM	1,78%
- Porez na plaću	145.012,00KM	0,27%
- Porez na imovinu	607.917,00KM	1,11%
- Prihodi po propisima do 31.12.2005.god.	117.422,00KM	0,21%
- Prihodi od poreza na dohodak	3.171.855,00KM	5,81%
- Neizravni porezi	49.546.686,00KM	90,80%
- Ostali porezi	9.158,00KM	0,02%
<b>UKUPNO:</b>	<b>54.566.842,00KM</b>	<b>100,00%</b>

U strukturi poreznog prihoda najveću stavku čine *Neizravni porezi* i iznose 90,80% (unutar navedenog iznosa PDV koji pripada Županiji iznosi 48.789.463,00KM).

*Prihodi po propisima do 31.12.2005.godine* iznose 117.422,00KM, i predstavljaju zaostale poreze koji su naknadno naplaćeni.

*Porez na dobit pojedinaca i poduzeća* izvršen je sa indeksom od 121,10 i veći je od Plana Proračuna, a u odnosu na izvršenje istih prihoda za 2010.godinu indeks je 75,45.

*Porez na plaću i radnu snagu* izvršen je indeksom od 48,34 u odnosu na Proračun, a u odnosu na izvršenje za 2010.godinu indeksom od 20,96. Osnovni razlog za ovakvu razinu prihoda je uvođenje novoga Zakona o porezu na dohodak od 01. siječnja 2009. godine tako da su ovi prihodi ustvari zaostatci iz prethodnih godina.

*Prihodi od poreza na dohodak* su nova kategorija poreznih prihoda nastali usvajanjem gore navedenog Zakona o porezu na dohodak i u 2011. godini su iznosili 3.171.855,00KM.

*Porez na imovinu* izvršen je indeksom od 93,53 u odnosu na Proračun, a u odnosu na izvršenje u 2010.godini indeks je 115,13.

*Ostali porezi* izvršeni su indeksom od 18,32 u odnosu na Proračun, a u odnosu na izvršenje u 2010.godini indeksom od 96,52.

## NEPOREZNI PRIHODI

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.486.252,00KM i izvršeni su u odnosu na Proračun 57,07%, a u odnosu na 2010.godinu izvršeni su 64,91%. U sljedećoj tablici dajemo kratak pregled izvršenja glavnih neporeznih prihoda:

	<u>IZVRŠENO</u>	<u>UDIO</u>
- <b>Prihodi od poduz. aktiv. i imovine</b>	<b>205.939,00KM</b>	<b>5,91%</b>
- <b>Nakn. i pristojbe i prih.od pruž. javnih usluga</b>	<b>2.730.684,00KM</b>	<b>78,33%</b>
- <b>Novčane kazne (neporezne)</b>	<b>549.629,00KM</b>	<b>15,76%</b>
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.486.252,00KM</b>	<b>100,00%</b>

Ukupni neporezni prihodi ostvareni u 2011.godini pokazuju trend pada u odnosu na 2010.godinu.

*Prihodi od dividendi i udjela u profitu u javnim poduzećima i institucijama* ostvareni su u iznosu od 115.000,00KM, što je 13,71% u odnosu na Proračun, a indeks izvršenja u odnosu na 2010.godinu iznosi 13,77. Ovaj prihod dolazi jedino od uplata ŠGD „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres.

*Prihod od eksploatacije prirodnih resursa* su izvršeni u odnosu na Proračun u postotku od 84,17%, a u odnosu na izvršenje prethodne godine indeks izvršenja je 203,27.

*Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga* ostvarene su u apsolutnom iznosu od 2.730.684,00KM, što je 62,49% u odnosu na planiranu razinu, a u odnosu na izvršenje u 2010.godini ovi prihodi imaju indeks 69,67.

Prema pokazateljima o izvršenju naknada, pristojba i prihoda od pružanja javnih usluga u ovoj, kao i u prethodnim godinama, ovaj prihod ima tendenciju blagog pada.

*Novčane kazne (neporezne)* izvršene su u apsolutnom iznosu 549.629,00KM, odnosno indeksom od 78,52 u odnosu na Proračun, a u odnosu na izvršenje u 2010.godini indeks je 97,51.

## TEKUĆE POTPORE

Tekuće potpore u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju sa 12,62%, a izvršene su 226,64% u odnosu na Proračun, ili u apsolutnom iznosu 8.385.673,00KM.

U odnosu na prethodnu 2010.godinu, tekuće potpore su izvršene u bitno većem iznosu, odnosno veće su za 473,49% ili u apsolutnom iznosu za 6.614.652,00KM.

## II ANALIZA IZVRŠENJA RASHODA I IZDATAKA

Ukupno konsolidirano izvršenje rashoda i izdataka u 2011.godini prikazano je kroz tablični prikaz – OPĆI DIO Rashodi i izdatci.

Izvršenje rashoda i izdataka svakog proračunskog korisnika i potrošačke jedinice koji se financiraju iz Proračuna Hercegbosanske županije u 2011.godini prikazano je kroz tablični dio – POSEBNI DIO PRORAČUNA.

Iz tabličnog prikaza Opći dio - Rashodi i izdatci, vidimo da su izdatci u 2011.godini iznosili 55.396.199,00KM, što je u odnosu na Korigirani Plan Proračuna izvršenje od 84,86%, a u odnosu na izvršenje u 2010.godini 100,19%.

Glavne kategorije rashoda i izdataka ostvarene su u slijedećim iznosima:

<b>- Tekući izdatci</b>	<b>52.725.194,00KM</b>	<b>95,18%</b>
<b>- Kapitalni izdatci</b>	<b>2.373.901,00KM</b>	<b>4,28%</b>
<b>- Otplata domaćeg zaduživanja</b>	<b>297.104,00KM</b>	<b>0,54%</b>
<b>UKUPNO:</b>	<b>55.396.199,00KM</b>	<b>100,00%</b>

Dakle, u strukturi ukupnih konsolidiranih izdataka za 2011.godinu tekući izdatci sudjeluju sa 95,18%, a kapitalni izdatci svega 4,82%.

Tekući izdatci ostvareni su u iznosu 52.725.194,00KM i manji su za 495.290,00KM, ili 0,93% u odnosu na prošlu 2010.godinu, a u odnosu na tekuće izdatke planirane Proračunom za 2011.godinu manji su za 7.337.904,00KM i izvršeni su sa 87,78% u odnosu na Proračun.

Kapitalni izdatci u 2011.godini iznosili su 2.373.901,00KM i veći su u odnosu na kapitalne izdatke u 2010.godini za 596.667,00KM, ili 33,57%, a što je u odnosu na kapitalne izdatke predviđene Planom Proračuna za 2010.godinu, izvršenje sa 51,41%.

Ove smo godine posebno iskazali stavku *-Otplata domaćeg zaduživanja*, koja je izvršena u apsolutnom iznosu od 297.104,00KM, ili indeksom od 84,86% u odnosu na Proračun za 2011. godinu.

## Tekuća pričuva – rezerva

Tekuća pričuva/rezerva za 2011.godinu je planirana u iznosu od 800.000,00KM, s tim da je tijekom prošle godine sa Zavoda za hranu i veterinarstvo na poziciju Tekuće pričuve/rezerve doneseno još 24.225,00KM, a izvršena je u iznosu od 553.199,11KM.

Tekuća pričuva korištena po Odlukama Vlade Hercegbosanske županije iznosi 516.699,11KM, po Zaključcima predsjednika Vlade 32.000,00KM i Zaključkom po članku 14. stavak 7. Zakona o izvršavanju proračuna HBŽ 4.500,00KM.

Pregled izvješća o korištenju Tekuće pričuve po Odlukama i Zaključcima, kao i Specifikacija korištenja po korisnicima i ekonomskim kodovima, daje se u prilogu Izvješća o izvršenju Plana Proračuna za 2011.godinu.

## Tekući izdatci

U slijedećoj tablici dajemo pregled tekućih izdataka i analiziramo strukturu i izvršenje pojedinih stavki ovih izdataka.

Glavne stavke tekućih izdataka u 2011.godini čine slijedeće ekonomske kategorije koje dajemo usporedo s podacima istih kategorija i izdataka ostvarenih u 2010.godini.

Struktura tekućih izdataka	2010.godina	Udio %	2011.godina	Udio %
Plaće i naknade uposlenih	35.673.173,00	67,03%	36.605.154,00	69,43%
Doprinosi poslodavaca	3.173.883,00	5,97%	3.297.450,00	6,25%
Izdatci za materijal i usluge	5.499.656,00	10,33%	5.047.034,00	9,57%
Tekući prijenosi – potpore	8.000.955,00	15,03%	7.049.012,00	13,37%
Tekući kapitalni prijenosi	724.219,00	1,36%	591.678,00	1,12%
Kamate na pozajmice	148.598,00	0,28%	134.866,00	0,26%
<b>UKUPNO:</b>	<b>53.220.484,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>52.725.194,00</b>	<b>100,00%</b>

U strukturi ukupnih tekućih rashoda-izdataka najveću stavku čine Plaće i naknade troškova uposlenih- 69,43% a udio plaća i naknada za 2010. godinu iznosio je 67,03%.

Udio izdataka za materijal i usluge je 9,57% u 2011.godini a u 2010.godini iznosio je 10,33%.

Tekući prijenosi-potpore sudjeluju sa 13,37% u 2011.godini, a u 2010.godini sa 15,03%.

**Bruto plaće i naknade uposlenih** izvršene su u iznosu od 36.605.154,00KM, indeksom 92,77 , što je manje od planiranih rashoda za 2011.godinu za 7,23%, a u odnosu na izvršenje ovih rashoda u 2010.godini indeks je 102,61.

Razlog ovom povećanju bruto plaće u odnosu na 2010. godinu jeste povećanje broja uposlenih za trideset i devet novih djelatnika. Najveće povećanje broja uposlenih bilježimo na korisniku *Niže potrošačke jedinice-Škole*- 35 novouposlenih djelatnika.

U 2011.godini bilo je uposleno ukupno 1807 djelatnika; od toga u osnovnim i srednjim školama na dan 31.12.2011.godine 1.003 uposlenih; u Ministarstvu unutarnjih poslova 446; u sudovima (općinski, županijski, tužiteljstvo i pravobraniteljstvo) 90 uposlenih i u Skupštini, ministarstvima i upravama 268 uposlenih. Planom Proračuna za 2011. godinu bilo je predviđeno da broj uposlenih iznosi 1821 djelatnik.

**Naknade troškova uposlenih** izvršene su u iznosu 5.602.693,00KM a izvršene su indeksom od 82,94 u odnosu na Proračun, u odnosu na izvršenje ovih izdataka iz 2010.godine indeks je 99,33.

Iz pokazatelja o izvršenju bruto plaće i naknada te naknada troškova uposlenih, vidljivo je da su ta izvršenja na razini Proračuna za 2011.godinu.

Očito je da je udio bruto plaće i naknada uposlenih i dalje visok pa će se u narednom periodu morati voditi računa o projekcijama iz Dokumenta okvirnog proračuna Federacije BiH i Dokumenta okvirnog proračuna Vlade HBŽ.

**Doprinosi poslodavca** u 2011. godini izvršeni su sa iznosom od 3.297.450,00KM ili promatrano kroz indeks 94,37 , a indeks ovih izdataka u odnosu na 2010. godinu je 103,89.

**Konsolidirani izdatci za materijal i usluge** u 2011. godini iznose 5.047.034,00KM, a indeks izvršenja je 84,08, indeks izvršenja ovih izdataka u odnosu na 2010. godinu je 91,77.

**Tekući prijenosi-potpore** ostvarene su u iznosu 7.049.012,00KM i izvršene su indeksom od 74,51 , a indeks izvršenja u odnosu na iste rashode iz prošle godine iznosi 88,10.

**Kapitalne potpore** prema Planu Proračuna predviđene su u iznosu 1.452.682,00KM, a izvršene su u iznosu od 591.678,00KM, ili u indeksu 40,73. Kapitalne potpore su realizirane kao Kapitalne potpore općinama i Kapitalne potpore pojedincima, a koje su evidentirane kod Uprave za pitanja branitelja, Ministarstvu prosvjete, kulture i športa i kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

**Izdatci za kamate i ostale naknade** izvršene su u iznosu od 134.866,00KM što daje indeks od 68,84 a u odnosu na 2010. godinu indeks izvršenja je 90,76%.

## Kapitalni izdatci

Udio kapitalnih izdataka u ukupnim rashodima i izdancima Proračuna za 2011. godinu je 4,28% i izvršeni su u ukupnom iznosu od 2.373.901,00KM, što u odnosu na Proračun za 2011. godinu daje indeks od 51,41, a u odnosu na izvršenje istih u prethodnoj 2010. godini, indeks 133,57.

Glavne stavke kapitalnih izdataka u 2011. godini dajemo u slijedećoj tablici usporedo sa istim kategorijama iz prethodne 2010. godine:

Struktura kapitalnih izdataka	2010.godina	Udio %	2011.godina	Udio %
Nabava građevina	325.114,00	18,29%	437.778,00	18,44%
Uredske oprema	140.998,00	7,93%	149.308,00	6,29%
Prijevozna oprema	187.613,00	10,56%	37.060,00	1,57%
Policijska oprema	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Studije izvodivosti projektne dokumentacije	69.518,00	3,91%	127.009,00	5,35%
Rekonstrukcija i investic. održavanje cesta	868.454,00	48,87%	1.521.768,00	64,10%
Rekonstrukcija i investic. održavanje zgrada	185.537,00	10,44%	100.978,00	4,25%
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.777.234,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.373.901,00</b>	<b>100,00%</b>

## Otplata domaćeg zaduživanja

Ovu stavku, koja je inače po kontnom planu sastavni dio kapitalnih izdataka, smo ove godine prvi puta zasebno iskazali u Izvišenju proračuna Hercegbosanske županije, jer ona po svojoj strukturi ustvari i nije klasični kapitalni izdatak.

U strukturi ukupnih rashoda i izdataka za 2011. godinu -*Otplata domaćeg zaduživanja* sudjeluje sa 0,54% ili u apsolutnom iznosu od 297.104,00KM. U strukturi ove pozicije su otplata glavnice za nabavu vozila (leasing) i otplata kredita za Investicijsku banku, a od ove 2012. godine i otplata glavnice za kredit dobiven od strane Međunarodnog monetarnog fonda MMF-a.



### III FINANCIJSKI REZULTAT

Prema Konsolidiranom godišnjem iskazu o izvršenju Proračuna za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine i Općem dijelu Proračuna za period siječanj – prosinac 2011. godine vidljivo je da su ukupno ostvareni prihodi i primitci te rashodi i izdatci, kako slijedi :

	IZVRŠENJE 31.12.11.
<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMITCI</b>	<b>66.466.522,00KM</b>
<b><u>UKUPNI RASHODI</u></b>	<b><u>52.725.194,00KM</u></b>
<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA</b>	<b>13.741.328,00KM</b>
<b><u>- KAPITALNI IZDATCI</u></b>	<b><u>- 2.373.901,00KM</u></b>
<b>VIŠAK PRIHODA (SUFICIT)</b>	<b>11.367.427,00KM</b>

Dakle, financijski rezultat po izvršenju Plana Proračuna HBŽ za 2011.godinu izražen kao razlika ostvarenih ukupnih tekućih prihoda i primitaka i ostvarenih ukupnih tekućih rashoda, je pozitivan i iznosi 11.367.427,00KM, što se može vidjeti na Obrascu PR – Konsolidirani račun prihoda i rashoda.

Kada se Kapitalni izdatci izvršeni u 2011.godini u iznosu od 2.373.901,00KM oduzmu od navedenog viška prihoda dobije se višak prihoda (suficit), koji predstavlja ukupan rezultat po Planu Proračuna za 2011. godinu, što se vidi u Općem dijelu Izvršenja Proračuna i na Obrascu PR- Konsolidirani godišnji iskaz o izvršenju proračuna.

## Pregled obveza i potraživanja na dan 31.12.2011.godine:

### Obveze

- Kratkoročne tekuće obveze (obveze prema dobavljačima)	5.280.466,00KM
- Kratkoročni krediti i zajmovi	114.852,00KM
- Obveze prema djelatnicima	5.605.842,00KM
- <u>Dugoročni krediti i zajmovi (leasing)</u>	<u>4.626.951,00KM</u>
<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>15.628.111,00KM</b>

### Potraživanja

Ukupna novčana sredstva	17.267.726,00KM
Kratkoročna potraživanja	241.641,00KM
Kratkoročni plasmani	49.574,00KM
Potraživanja od organa	31,00KM
<u>Ostala kratkoročna razgraničenja (leasing)</u>	<u>8.783,00KM</u>
<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>17.567.755,00KM</b>