

O B R A Z L O Ž E N J E

IZVRŠENJA PRORAČUNA HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE ZA PERIOD SIJEČANJ – PROSINAC 2014. GODINE

Sadržaj ovog izvješća čine: tablični pregled Općeg i Posebnog dijela Proračuna za 2014. godinu, analiza korištenja tekuće pričuve-rezerve i pregled obveza i potraživanja na dan 31.12.2014. 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 2014. godinu ugrađene su komparativne kategorije – kolona izvršenja Proračuna za 2014. godinu i indeks izvršenja prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u odnosu na plan i izvršenje istih u odnosu na 2013. godinu. Od ranije je uvedena nova kolona – korigirani plan 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 2014. godinu.

Svi usporedni pokazatelji upravo se daju u odnosu na korigirani plan. Iznos preraspoređenih rashoda i izdataka vidi se u 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 31.12.2014. godine iznose 63.515.423,00 KM što u odnosu na Rebalans proračuna od 70.564.121,00 KM iznosi 90,01%, a u odnosu na izvršenje prihoda i primitaka u 2013. godini su veći za 17,89%.

Dakle ukupni prihodi i primitci u odnosu na Rebalans Proračuna izvršeni su 90,01%, odnosno u apsolutnom iznosu izvršenje je manje za 7.048.698,00 KM.

Iz Općeg dijela Plana Proračuna za 2014. godinu vidljivo je da su porezni prihodi izvršeni sa 95,73% u odnosu na Rebalans Proračuna, a u odnosu na 2013. godinu indeks izvršenja je 104,12. (veći su za 4,12% od izvršenja u 2013. godini).

Neporezni prihodi izvršeni su sa 62,64% u odnosu na Rebalans Proračuna, a u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini izvršeni su sa 121,20%.

Tekuće potpore izvršene su sa 86,69% u odnosu na Rebalans, a u odnosu na izvršenje u 2013. godini iznose 205,29%.

Prihodi po osnovi zaostalih obveza iz prethodnih godina izvršeni su u apsolutnom iznosu od 1.673,00 KM.

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

	<u>IZVRŠENO</u>	<u>UDIO</u>
- Porezni prihodi	50.268.239,00 KM	79,14%
- Neporezni prihodi	4.709.392,00 KM	7,41%
- Tekuće potpore	3.467.487,00 KM	5,46%
- Prihodi po osnovi zaostalih obveza	1.673,00 KM	0,01%
- Primitci financiranja	5.068.632,00 KM	7,98%
UKUPNO:	63.515.423,00 KM	100,00%

POREZNI PRIHODI

Najveću stavku u strukturi ukupnih prihoda i ove godine čine porezni prihodi, a iznose 50.268.239,00 KM i manji su u odnosu na Rebalans Proračuna za 4,27%, ili u apsolutnom iznosu 2.243.432,00 KM i veći su od izvršenja istih prihoda u prethodnoj godini za 4,12%.

Struktura poreznih prihoda za 2014. godinu izgleda ovako:

	<u>IZVRŠENO</u>	<u>UDIO</u>
- Porez na dobit pojedinaca i poduzeća	917.323,00 KM	1,82%
- Porez na plaću	71.865,00 KM	0,15%
- Porez na imovinu	537.693,00 KM	1,07%
- Prihodi po propisima do 31.12.2005.	28.135,00 KM	0,05%
- Prihodi od poreza na dohodak	3.356.277,00 KM	6,67%
- Neizravni porezi	45.353.182,00 KM	90,22%
- Ostali porezi	3.764,00 KM	0,02%
UKUPNO:	50.268.239,00 KM	100,00%

U strukturi poreznog prihoda najveću stavku čine *Neizravni porezi* i iznose 90,22 % (unutar navedenog iznosa PDV koji pripada Županiji iznosi 44.183.990,00 KM).

Prihodi po propisima do 31.12.2005. godine iznose 28.135,00 KM, i predstavljaju zaostale poreze koji su naknadno naplaćeni.

Porez na dobit pojedinaca i poduzeća izvršen je indeksom 79,77 i manji je od Rebalansa Proračuna, a u odnosu na izvršenje istih prihoda u prethodnoj godini veći je za 36,34%.

Porez na plaću i radnu snagu izvršen je indeksom 28,75 u odnosu na Rebalans Proračuna, a u odnosu na izvršenje za 2013. godinu izvršen je indeksom 31,49.

Prihodi od poreza na dohodak su nova kategorija poreznih prihoda nastali usvajanjem Zakona o porezu na dohodak, i u 2014. godini su ostvareni sa 88,79% u odnosu na Rebalans Proračuna, ili u apsolutnom iznosu od 3.356.277,00 KM.

Porez na imovinu izvršen je indeksom 67,21% u odnosu na Rebalans Proračuna, a u odnosu na prethodnu godinu indeks izvršenja je 98,36.

Ostali porezi izvršeni su indeksom od 7,53 u odnosu na Rebalans, a u odnosu na izvršenje u 2013. godini indek je 110,43.

NEPOREZNI PRIHODI

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.709.392,00 KM i izvršeni su u odnosu na Rebalans 62,64%, a u odnosu na 2013. godinu izvršeni su sa 121,20%.

Struktura neporeznih prihoda za 2014. godinu izgleda ovako:

	<u>IZVRŠENO</u>	<u>UDIO</u>
- Prihodi od poduz.aktiv. i imovine	892.612,00 KM	18,95%
- Nakn. i pristojbe i prih.od pruž.javnih usl.	3.185.154,00 KM	67,63%
- Novčane kazne(neporezne)	631.626,00 KM	13,42%
UKUPNO:	4.709.392,00 KM	100,00%

Ukupni neporezni prihodi ostvareni u 2014. godini pokazuju trend rasta u odnosu na 2013. godinu.

Prihodi od dividendi i udjela u profitu u javnim poduzećima i institucijama u 2014. godini izvršeni su u odnosu na Rebalans Proračuna izvršeni su sa 62,50% ili u apsolutnom iznosu 500.000,00 KM, dok su isti u odnosu na prethodnu godinu veći za 42,86%, ili u apsolutnom iznosu 150.000,00 KM. Ovaj prihod dolazi jedino od uplata ŠGD „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres.

Prihod od eksploatacije prirodnih resursa su izvršeni u odnosu na Rebalans u postotku od 32,01%, a u odnosu na izvršenje prethodne godine indeks izvršenja je 189,32.

Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga ostvarene su u apsolutnom iznosu od 3.185.154,00 KM što je 68,97% u odnosu na planiranu razinu, a u odnosu na izvršenje u 2013. godini ovi prihodi imaju indeks 110,44. Prema pokazateljima o izvršenju naknada, pristojba i prihoda od pružanja javnih usluga u ovoj, kao i u prethodnim godinama, ovaj prihod pokazuje konstantni porast.

Novčane kazne(neporezne) izvršene su u apsolutnom iznosu 631.626,00 KM, odnosno indeks izvršenja je 84,22% u odnosu na Rebalans, a u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini indeks je 106,93.

TEKUĆE POTPORE

Tekuće potpore u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju sa 5,46%, a izvršene su 86,69% u odnosu na Rebalans Proračuna, ili u apsolutnom iznosu 3.467.487,00 KM. U odnosu na prethodnu godinu, tekuće potpore su izvršene u bitno većem iznosu, odnosno veće su za 105,29% ili u apsolutnom iznosu 1.778.461,00 KM.

II. ANALIZA IZVRŠENJA RASHODA I IZDATAKA

Ukupno konsolidirano izvršenje rashoda i izdataka u 2014. 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 2014. godini prikazano je kroz tablični dio – POSEBNI DIO PRORAČUNA.

Iz tabličnog prikaza Opći dio – Rashodi i izdatci, vidimo da su izdatci u 2014. godini iznosili 64.850.201,00 KM, što je u odnosu na Rebalans Proračuna izvršenje od 91,90%, a u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini 108,11.

Glavne kategorije rashoda i izdataka ostvarene su u slijedećim iznosima:

- Tekući izdatci	58.681.960,00 KM	90,49%
- Kapitalni izdatci	5.651.482,00 KM	8,71%
- <u>Otplata domaćeg zaduživanja</u>	<u>516.759,00 KM</u>	<u>0,80%</u>
UKUPNO:	64.850.201,00 KM	100,00%

Dakle, u strukturi ukupnih konsolidiranih izdataka za 2014. godinu tekući izdatci sudjeluju sa 90,49%, a kapitalni izdatci svega 8,71%.

Tekući izdatci ostvareni su u iznosu 58.681.960,00 KM i veći su za 1.485.143,00 KM ili za 2,60% u odnosu na prošlu godinu, a u odnosu na tekuće izdatke planirane Rebalansom za 2014. godinu manji su za 6,28% ili u apsolutnom iznosu od 3.933.154,00 KM.

Kapitalni izdatci u 2014. godini iznosili su 5.561.482,00KM i veći su u odnosu na kapitalne izdatke u 2013. godini za 109,79% ili u apsolutnom iznosu 2.957.663,00 KM, a što je u odnosu na kapitalne izdatke predviđene Rebalansom Proračuna za 2014. godinu, izvršenje sa 78,95%.

Otplata domaćeg zaduživanja izvršena je u apsolutnom iznosu od 516.759,00 KM, ili indeksom od 93,62% u odnosu na Rebalans Proračuna za 2014. godinu.

Tekuća pričuva – rezerva

Tekuća pričuva/rezerva za 2014. godinu je planirana u iznosu od 600.000,00 KM, a izvršena je u iznosu od 498.374,00 KM.

Tekuća pričuva korištena po Odlukama Vlade Hercegbosanske županije iznosi 422.995,71 KM, po Zaključcima predsjednika Vlade 51.378,05 KM i Zaključkom ministra financija 24.000,00 KM.

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 Rebalansa Proračuna za 2014. godi

Tekući izdatci

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

Glavne stavke tekućih izdataka u 2014. godini čine slijedeće ekonomske kategorije koje dajemo usporedo s podacima istih kategorija i izdataka ostvarenih u 2013. godini.

Struktura tekućih izdataka	2013. godina	Udio %	2014. godina	Udio %
Plaće i naknade uposl.	38.543.871,05	67,39	39.302.596,00	66,98
Doprinosi poslodavca	3.417.697,88	5,98	3.528.752,00	6,02
Izdatci za materijal i usl.	5.638.266,51	9,86	6.078.624,00	10,36
Tekući prijenosi-potpore	8.387.553,59	14,66	8.665.096,00	14,76
Tek.kapitalni prijenosi	1.122.156,50	1,96	1.001.776,00	1,70
Kamate za pozajmice	87.272,04	0,15	105.116,00	0,18
UKUPNO:	57.196.817,57	100,00	58.681.96,00	100,00

U strukturi ukupnih tekućih rashoda-izdataka najveću stavku čine Plaće i naknade troškova uposlenih 66,98%, a udio plaća i naknada u 2013. godini iznosio je 67,39%.

Udio izdataka za materijal i usluge je 10,36% u 2014. godini, a u 2013. godini iznosio je 9,86%.

Tekući prijenosi – potpore sudjeluju sa 14,76%, u 2014. godini, a u 2013. godini sa 14,66%.

Bruto plaće i naknade uposlenih izvršene su u iznosu od 39.302.596,00 KM, indeksom 97,41, što je manje od planiranih rashoda za 2,59%, a u odnosu na izvršenje ovih rashoda u prethodnoj godini indeks je 101,97.

U 2014. godini bilo je uposleno 1925 djelatnika; od toga u osnovnim i srednjim školama na 31.12.2014. godine 1.068 uposlenih; u Ministarstvu unutarnjih poslova 467; u sudovima (općinski, županijski, tužiteljstvo i pravobraniteljstvo) 101 i u Skupštini, ministarstvima i upravama 289 uposlenih. Rebalansom Proračuna za 2014. godinu bilo je predviđeno da broj uposlenih iznosi 1912 djelatnika.

Naknade troškova uposlenih izvršene su u iznosu 6.498.384,00 KM a izvršene su indeksom 94,25 u odnosu na Rebalans, u odnosu na izvršenje ovih izdataka iz 2013. godine indeks je 108,44.

Iz pokazatelja o izvršenju bruto plaće i naknade te naknada troškova uposlenih, vidljivo je da su ta izvršenja na razini Rebalansa za 2014. 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 HBŽ.

Doprinosi poslodavca u 2014. godini izvršeni su sa iznosom od 3.528.752,00 KM ili promatrano kroz indeks 97,59, a indeks ovih izdataka u odnosu na 2013. godinu je 103,25.

Konsolidirani izdatci za materijal i usluge u 2014. godini iznose 6.078.624,00 KM, a indeks izvršenja je 84,23, indeks izvršenja ovih izdataka u odnosu na prethodnu godinu je 107,81.

Tekući prijenosi – potpore ostvarene su u iznosu 8.665.096,00 KM i izvršene su indeksom 83,78, a indeks izvršenja u odnosu na iste rashode iz prošle godine iznosi 103,31.

Kapitalne potpore prema Rebalansu Proračuna predviđenensu u iznosu 1.267.500,00 KM a izvršene su u iznosu od 1.001.776,00 KM, ili u indeksu 83,86. Kapitalne potpore su realizirane kao Kapitalne potpore općinama, Kapitalne potpore za zdravstvo – Županijska bolnica i Kapitalne potpore pojedincima, a koje su evidentirane kod Uprave za pitanja branitelja, Ministarstvu prosvjete, kulture i športa, Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih i kos Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Izdatci za kamate i ostale naknade izvršene su u iznosu od 105.116,00 KM što daje indeks od 74,03, a u odnosu na 2013. godinu indeks izvršenja je 120,45.

Kapitalni izdatci

Udio kapitalnih izdataka u ukupnim rashodima i izdadcima Rebalansa za 2014. godinu je 8,71% i izvršeni su u ukupnom iznosu 5.651.482,00 KM, što u odnosu na Rebalans za 2014. godinu daje indeks 78,95, a u odnosu na izvršenje istih u prethodnoj godini indeks je 209,79.

Glavne stavke kapitalnih izdataka u 2014. godini dajemo u slijedećoj tablici usporedo s istim kategorijama iz prethodne 2013. godine:

Struktura kapitalnih izdataka	2013. godina	Udio %	2014. godina	Udio %
Nabava građevina	0,00	0,00	0,00	0,00
Uredska oprema	156.683,38	5,82	156.857,00	2,77
Prijevozna oprema	15.950,00	0,59	49.500,00	0,87
Policijska oprema	151.040,92	5,61	44.928,00	0,79
Studije izvodljivosti projektne dokum.	153.539,35	5,70	87.653,00	1,55
Rekonstrukcija i inv.održav. cesta	2.056.674,62	76,35	5.205.467,00	92,12
Rekon.i inv.održ.zgrada	159.930,97	5,93	107.077,00	1,90
UKUPNO:	2.693.819,24	100,00	5.651.482,00	100,00

Otplata domaćeg zaduživanja

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

U strukturi ukupnih rashoda i izdataka za 2014. godinu – *Otplata domaćeg zaduživanja* sudjeluje sa 0,80% ili u apsolutnom iznosu 516.759,00 KM.

Otplata unutarnjeg duga

Ova stavka se također pojavljuje od prošle godine u Izvješću o izvršavanju proračuna, a namijenjena je za pokriće neplaćenih poreza i doprinosa iz ranijih godina, koja je izvršavana ove godine kroz ekonomski kod 611100 i 612100, što je isto tako utjecalo na povećanje izvršavanja na ovim stavkama.

III. FINANCIJSKI REZULTAT

Prema Konsolidiranom godišnjem iskazu o izvršenju Proračuna za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine i Općem dijelu Proračuna, Obrazac GIB za period siječanj – prosinac 2014. godine vidljivo je da su ukupno ostvareni prihodi i primitci te rashodi i izdatci, kako slijedi:

I. PRIHODI I RASHODI

	IZVRŠENJE 31.12.2014.
UKUPNI PRIHODI I PRIMITCI	58.446.791,00
<u>UKUPNI RASHODI I DATCI</u>	<u>64.333.442,00</u>
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	-5.886.651,00

II. FINANCIRANJE

PRIMITCI FINANCIRANJA	5.068.632,00
<u>IZDATCI FINANCIRANJA</u>	<u>516.759,00</u>
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	+ 4.551.873,00

Kada se ova dva rezultata prebiju, dobije se konačni rezultat za izvršenje proračuna za 2014. godinu.

VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	- 5.886.651,00
<u>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA</u>	<u>+4.551.873,00</u>
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (DEFICIT)	-1.334.778,00

Do istog rezultata se dolazi ako se pogleda ukupno stanje u Općem dijelu Izvještaja o izvršenju Proračuna, u koji su uključene i stavke financiranja.

UKUPNI PRIHODI, PRIMITCI I FINANCIRANJE	63.515.423,00
<u>UKUPNI RASHODI, IZDATCI I FINANCIRANJE</u>	<u>64.850.201,00</u>
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (DEFICIT)	-1.334.778,00

Nakon uknjiženja financijskog rezultata za 2014. godinu, prema Konsolidiranoj bruto bilanci i Bilanci stanja na kraju 2014. godine ukupan kumulirani deficit za Hercegbosansku županiju iznosi 4.540.550,00 KM.

Pregled obveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine:

Obveze:

-Kratkoročne tekuće obveze (obveze prema dobavljačima)	6.560.301,00
- Obveze za vrijednosne papire	5.956,00
- Obveze prema djelatnicima	4.161.293,00
- Fin. i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	209.942,00
- Kratkoročna razgraničenja	4.515.394,00
SVEUKUPNO:	15.452.886,00

Potraživanja:

- Ukupna novčana sredstva	8.560.593,00
- Kratkoročna potraživanja	1.249.160,00
- Kratkoročni plasmani	15.073,00
- Financijski obračunski odnosi	194.705,00
- Ostala kratkoročna razgraničenja	907.882,00
SVEUKUPNO:	10.927.413,00

