

**Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
TUZLANSKI KANTON
MINISTARSTVO FINANSIJA**

I Z V J E Š T A J

**O RADU MINISTARSTVA FINANSIJA
TUZLANSKOG KANTONA ZA PERIOD
100 dana rada VLADE**

Ministarstvo finansija je u izvještajnom periodu radilo u skladu sa smjernicama i zaključcima Vlade Tuzlanskog kantona i Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona, kojim su mu dati zadaci i poslovi iz oblasti finansijske politike, platnog prometa, poreske politike, osiguravajućih institucija i drugih poslova iz oblasti finansija na nivou Tuzlanskog kantona, usaglašeno sa politikom koja se u ovoj oblasti sprovodi na nivu Federacije Bosne i Hercegovine.

Prihodi Tuzlanskog kantona formirani su na osnovu člana 7. Zakona o pripadnosti javnih prihoda Federacije Bosne i Hercegovine i finansiranje Federacije Bosne i Hercegovine i uglavnom potiču iz kategorije poreskih prihoda.

Budžet Tuzlanskog kantona za 2011. godinu utvrđen je u iznosu 396.574.169,15 KM, i isti je usvojen na sjednici Skupštine Tuzlanskog kantona dana 30.03.2011. godine, objavljen je u „Službenim novinama TK“ broj:4/11, kao i Zakon o izvršenju Budžeta TK za 2011.godinu..

Analiza ukupnog ostvarenja prihoda i primitaka Budžeta TK kao i rashoda Budžeta bit će obrazložena u Izvještaju o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2011. godinu.

Izvršavanje poslova iz nadležnosti Ministarstva finansija vršeno je u okviru organizacionih jedinica utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija.

Organizacionim ustrojem Sektor trezora Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona je u toku 2011. godine, pored zakonom utvrđenih poslova iz oblasti finansijske politike, platnog prometa, poslova finansijsko-računovodstvenog karaktera, obavljao i sve druge poslove usaglašavajući iste sa propisima donesenim na nivou Federacije BiH i Skupštine TK.

Sektor trezora je svoj rad koordinirao sa poslovnim bankama, poreznom upravom i drugim finansijskim institucijama. Prioritetan zadatak ovog Sektora sastojao se u prikupljanju i raspoređivanju javnih prihoda koji je definisan Naredbom o uplatnim računima prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova i Zakonom o pripadnosti javnih prihoda na području TK i finansiranju Tuzlanskog kantona.

Sektor trezora je u gore navedenom periodu vršio slijedeće aktivnosti:

1. *Ažurirani svi knjigovodstveni podaci računa budžeta TK*
2. *Urađen završni račun Budžeta Tuzlanskog kantona sa 31.12.2010. godine.*
3. *Unešena početna salda svih budžetskih korisnika u sistem Glavne knjige na dan 01.01.2011. godine.*
4. *Obračun plaća se vrši centralizovano u Trezoru za sve budžetske korisnike.*
5. *Organizovano je niz sastanaka sa budžetskim korisnicima i izvršena dodatna edukacija zaposlenih, pripremljeno niz obavijesti i upustava zaposlenim.*
6. *Obavljene sve druge aktivnosti potrebne za funkcionisanje ISFU-a.*
7. *Podnesen Izvještaj o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2010. godinu i Izvještaj o utrošku tekuće rezerve Budžeta TK-a za period o1.01.-31.12.2010. godine, Vladi TK koja je isti usvojila dana 27.04.2011. godine, Zaključakom broj: 02/1-14-7504-1/11 .*
8. *Podnesen Izvještaj o utrošku tekuće rezerve Budžeta TK-a za period o1.01.-31.03.2011. godine, Vladi TK koja je isti usvojila dana 12.05.2011. godine, Zaključakom broj: 02/1-14-008967/11 .*
9. *Podneseni Izvještaji o prikupljenim i raspoređenim javnim prihodima B-2 za svaki mjesec kumulativno Federalnom ministarstvu finansija, kantonalnoj i općinskim poreskim upravama, općinama i drugim korisnicima do desetog u mjesecu za protekli mjesec fiskalne godine.*
10. *Podneseni Izvještaji o konsolidovanim prihodima općinskih budžeta OB-4 Federalnom ministarstvu finansija do desetog u mjesecu za protekli mjesec.*
11. *Dostavljena Obavještenja o izvršenim povratima više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda kantonalnoj poreskoj upravi, pravosudnim i drugim kontrolnim organima kao i podnosiocima zahtjeva za povrat prihoda.*
12. *Podnešeni Izvještaji o izvršenju budžeta TK jednom mjesečno Vladi TK najkasnije do desetog u mjesecu za protekli mjesec.*
13. *Podneseni Izvještaji o utrošenim sredstvima budžetske rezerve tromjesečno Vladi TK, a ova isti Izvještaj podnosi Skupštini TK.*
14. *Dnevno pripremani nalozi za raspodjelu javnih prihoda korisnicima sa depozitnog računa TK, te vršena stalna sravnjenja sa bankom.*
15. *Dnevna realizacija obaveza prema dobavljačima u skladu sa rokovima dospijeća tih obaveza, a u skladu sa dinamikom priliva sredstava.*
16. *Podnesen Godišnji obračun budžeta TK nadležnoj organizaciji za potrebe statističke obrade do 28.02.2011. godine.*
17. *Podnošeni Konsolidovani tromjesečni računovodstveni iskazi Federalnom ministarstvu finansija (50) pedeset dana po isteku kvartala.*
18. *Izvršena priprema Naredbi, Uputstava, Informacija i drugih akata definisanih zakonom.*

19. Rađeno na postavljanju ostalih poslova i zadataka na ITS.

Ministarstvo finansija je kontinuirano radilo na donošenju rješenja o povratima više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda u rokovima utvrđenim Zakonom o upravnom postupku i propisima koji definišu povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda, te na donošenju rješenja o povratima više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda po osnovu poreza na dohodak za 2009.godinu.

Ministarstvo finansija je tokom 2011. godine vršilo evidentiranje novih obveznika koncesionih naknada. Vršilo je knjigovodstveno evidentiranje obaveza koje privredni subjekti imaju po osnovu koncesionih naknada, redovito obavještavalo nadležna resorna ministarstva (i ostale subjekte) o stanju naplate koncesionih naknada, kao i o drugim potrebnim radnjama koje se poduzimaju u cilju kvalitetnije naplate ovih potraživanja u skladu sa nadležnosti Ministarstva finansija.

Zaključkom Skupštine Tuzlanskog kantona sa sjednice od 28.02.2011. godine usvojen je Nacrt Budžeta za 2011. godinu i Nacrt Zakona o izvršenju budžeta za 2011. godinu, te Ministarstvo finansija zaduženo je za sačinjavanje Programa javne rasprave. Ministarstvo finansija je nakon provođenja javne rasprave sačinilo Izvještaj o zahtjevima, primjedbama, sugestijama i rezultatima po osnovu javne rasprave o Nacrtu budžeta Tuzlanskog kantona za 2011. godinu, te utvrdilo prijedlog Budžeta za 2011. godinu i prijedlog Zakona o izvršenju Budžeta za 2011. godinu.

Skupština Tuzlanskog kantona je na sjednici održanoj 30.03.2011. godini usvojila Budžet Tuzlanskog kantona za 2011. godinu u iznosu od 396.574.169,15 KM i Zakon o izvršenju Budžeta TK za 2011. godinu („Službene novine TK“ broj: 4/11).

Odjeljenje za planiranje budžeta Ministarstva finansija TK nakon donošenja Budžeta je obavijestilo budžetske korisnike o odobrenim budžetskim sredstvima i izradilo Uputstvo o izradi i dostavljanju operativnih planova budžetskih korisnika za izvršenje budžeta za period april – juni 2011.godine u skladu sa članom 28. Zakona o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“ broj:19/06, 76/08,5/09,32/09,51/09,9/10, 36/10 i 45/10).

Zakonom o budžetima u Federaciji BiH, propisana je obaveza trogodišnjeg planiranja budžeta, plana razvojnih programa, podnošenje budžetskih zahtjeva i sadržaj budžeta. Da bi se pristupilo gore navedenim aktivnostima a na osnovu člana 9. Zakona o Budžetu u Federaciji Bosni i Hercegovini utvrđena je obaveza izrade budžeta koji se zasniva na Dokumentu okvirnog budžeta. Osnove za izradu budžeta zasnivaju se na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora i prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog budžeta.

U skladu sa gore navedenim, Ministarstvo finansija pristupilo je aktivnostima u vezi izrade Dokumenta okvirnog budžeta za 2012.-2014. slanjem Instrukcija za Budžetske korisnike br.1 za pripremu tabela pregleda prioriteta u procesu pripreme Dokumenta okvirnog budžeta 2012.-2014. godina i tabele koje su sastavni dio pomenutog dokumenta.

U toku su aktivnosti na izradi ovog dokumenta, s obzirom na zakonsku obavezu njegovog usvajanja od strane Vlade TK do 30.06.2011. godine.

Odjeljenje za planiranje budžeta Ministarstva finansija TK je na zahtjev budžetskih korisnika dostavljalo na usvajanje Vladi TK prijedloge odluka o usmjeravanju neplaniranih donacija u Budžet Tuzlanskog kantona u skladu sa članom 11. Zakona o izvršenju Budžeta TK, a na osnovu Uputstva o načinu uplate i korištenja neplaniranih donacija i grantova za budžetske korisnike Tuzlanskog kantona.

Takođe, Ministarstvo finansija redovno je pratilo dinamiku domaćih i stranih dugovanja i potraživanja, te za dospjele a nenaplaćene obaveze podnosilo Kantonalnom pravobranilaštvu zahtjeve za podnošenje tužbi u cilju naplate istih sudskim putem.

U izvještajnom periodu Ministarstvo finansija usmjerilo je aktivnosti na donošenje akata kojima se definišu procedure aktivnosti u obavljanju nadležnosti Ministarstva kao uređenje sistema internih kontrola. Ove aktivnosti bit će nastavljene u toku 2011. godine.

Zakon o porezu na dohodak obavezuje poslodavca da vodi porezne kartice za svakog zaposlenika pojedinačno i da za svakog od njih obračunava porez na osnovu podataka iz poreznih kartica zbog čega Ministarstvo finansija ima obavezu edukacije uposlenika Službe obračuna plaća u skladu sa novim propisima o oporezivanju dohotka.

Sve gore navedene nove zakonske reforme zahtjevale su edukaciju zaposlenika i prilagođavanje postojećih aplikacija novim propisima

Ministarstvo finansija je u toku izvještajnog perioda sačinjavalo informacije i davalo mišljenje po zahtjevima Predsjednika Vlade, Vlade i drugih organa.

Ministarstvo finansija svoje aktivnosti realizirat će i kroz dokument Ciljevi i politike Ministarstva finansija za 2011. godine

Budžet Tuzlanskog kantona je za prva tri mjeseca 2011. godine izvršavan na osnovu Odluke o privremenom finansiranju Tuzlanskog kantona za period 01.01.-31.03.2011. godine ("Sl.novine Tuzlanskog kantona" broj: 16/10) od 28.12.2010. godine i prioritetima utvrđenim u članu 18. Zakona o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2010. godinu. Budžetski korisnici nisu mogli započeti nove ili proširene programe i aktivnosti dok se ne odobri Budžet Tuzlanskog kantona za 2011. godinu.

Proglašenjem Budžeta Tuzlanskog kantona za 2011. godinu i Zakona o izvršenju Budžeta TK za 2011. godinu («Sl.novine Tuzlanskog kantona» broj: 4/11), od 01.01.2011. godine realizacija budžetskih sredstava se vrši po navedenim propisima.

Budžetski korisnici su u izvještajnom periodu finansijsko poslovanje obavljali preko Jedinstvenog računa Trezora u skladu sa operativnim mjesečnim planovima u okviru odobrenog Budžeta Tuzlanskog kantona i u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2011. godinu.

OPIS	BUDŽET ZA 2011. GODINU	IZVRŠENJE BUDŽETA 01.01.-31.03.2011. G.	INDEX 3/2
1	2	3	4
I PRIHODI I PRIMICI	355,922,369.15	66,451,100.86	18.67
Prihodi od poreza	272,393,602.00	58,532,798.20	21.49
Neporeski prihodi	69,995,978.98	6,602,152.75	9.43
Tekuće potpore (grantovi)	5,892,285.67	921,698.19	15.64
Primici od datih pozajmljivanja	7,640,502.50	394,451.72	5.16
Primici od zaduživanja	40,651,800.00	0.00	0.00
1. UKUPNA SREDSTVA	396,574,169.15	66,451,100.86	16.76
Bruto plaće i naknade	166,535,894.60	41,830,419.79	25.12
Doprinos poslodavca	19,035,919.08	4,787,036.08	25.15
Bruto plaće i doprinos poslodavca	185,571,813.68	46,617,455.87	25.12
Naknade zaposlenim	26,336,766.08	5,571,075.61	21.15
Izdaci za materijal i usluge	37,544,435.77	6,005,549.07	16.00
Tekući transferi (grantovi)	86,791,794.67	7,646,664.90	8.81
Kapitalni transferi (grantovi)	4,599,220.00	0.00	0.00
Izdaci za obaveze po kreditima	1,691,633.68	2,209.52	0.13
Kapitalni izdaci	11,011,852.11	184,646.10	1.68

Data pozajmljivanja	12,014,167.74	0.00	0.00
II RASHODI I IZDACI	365,561,683.73	66,027,601.07	18.06
III FINANSIRANJE	4,800,685.42	92,061.16	1.92
Otplate zaduživanja	4,800,685.42	92,061.16	1.92
2. UKUPNA SREDSTVA	370,362,369.15	66,119,662.23	17.85
RAZLIKA PRIHODA I PRIMITAKA I RASHODA I IZDATAKA - DEFICIT (I-II)	-9,639,314.58	423,499.79	-4.39

U kompleksnom sistemu ubiranja javnih prihoda Tuzlanskog kantona, Budžet Tuzlanskog kantona realizovao je iste u periodu od 01.01. - 31.03.2011. godine u visini od 66.451.100,86 KM, što u odnosu na operativni plan prihoda i primitaka za isti period procentualno iznosi 74,68 %.

Grupisani prihodi i primici po glavnim ekonomskim kategorijama u odnosu na planirane vrijednosti za prva tri mjeseca tekuće godine i usvojeni plan za 2011. godinu, sagledavaju se iz priložene tabele:

**PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA
BUDŽETA ZA PERIOD 01.01. - 31.03.2011. GODINE**

NAZIV PRIHODA	PLAN ZA 2011.	PLANIRANO I - III 2011	OSTVARENO I - III 2011	OSTVARENO I - III 2010	% (4/2)	% (4/3)	% (4/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Prihodi od poreza	271,483,602.00	67,870,900.50	58,532,798.20	55,721,839.89	21.56	86.24	105.04
-Prihodi od indirektnih poreza	227,741,140.00	56,935,285.00	48,678,176.83	44,487,204.58	21.37	85.50	109.42
-PP visokotarifnih proizvoda	39,900.00	9,975.00	28,514.98	35,677.95	0.00	0.00	79.92
-Ukupno indirektni porezi sa Jedinstvenog računa	227,781,040.00	56,945,260.00	48,706,691.81	44,522,882.53	21.38	85.53	109.40
-Porezi na dohodak i zaostali porezi na plaću	27,411,530.00	6,852,882.50	6,038,257.74	6,787,651.63	22.03	88.11	88.96
Neporezni prihodi (bez vlastitih i namjenskih)	13,400,885.54	3,350,221.39	3,121,767.65	2,966,495.50	23.30	93.18	105.23
Otplate datih pozajmljivanja	7,640,502.50	1,910,125.63	394,451.72	360,207.43	5.16	20.65	109.51
UKUPNO (bez vlastitih):	292,524,990.04	73,131,247.51	62,049,017.57	59,048,542.82	21.21	84.85	105.08
Vlastiti i namjen.prihodi i grantovi korisnika	52,473,942.76	13,118,485.69	4,402,083.29	5,818,026.06	8.39	33.56	75.66
UKUPNO (sa vlastitim):	344,998,932.80	86,249,733.20	66,451,100.86	64,866,568.88	19.26	77.04	102.44
Eskrow račun	10,923,436.35	2,730,859.09	0.00	465,917.51	0.00	0.00	0.00
UKUPNO:	355,922,369.15	88,980,592.29	66,451,100.86	65,332,486.39	18.67	74.68	101.71
Finansiranje: Primici od inozemnog zaduživanja	40,651,800.00	10,162,950.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SVEUKUPNO:	396,574,169.15	99,143,542.29	66,451,100.86	65,332,486.39	16.76	67.03	101.71

Napominjemo da se u skladu sa članom 51. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Tuzlanskog kantona, vlastiti prihodi i namjenska sredstva evidentiraju na prihodima samo u dijelu u kojem su i utrošeni, dok se neutrošena sredstva evidentiraju na razgraničenim prihodima.

Članom 8. Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele ("Sl. novine Tuzlanskog kantona" broj: 15/07, 2/08, 4/08 i 8/08) koju je donijela Vlada Tuzlanskog kantona, regulisano je da se vlastiti prihodi korisnika budžeta mogu koristiti do kraja fiskalne godine, te da neutrošeni dio prihoda postaje javni prihod, osim za korisnike iz oblasti obrazovanja za koje je taj rok 31. oktobar naredne fiskalne godine.

Ostvareni rashodi i izdaci grupisani po ekonomskoj klasifikaciji za posmatrani period su prikazani u slijedećem pregledu:

**PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH RASHODA I
IZDATAKA BUDŽETA ZA 01.01. - 31.03.2011. GODINE**

NAZIV RASHODA, IZDATAKA I FINANSIRANJA	PLAN BUDŽETA 2011.	OPERATIVNI PLAN I - III 2011.	OSTVARENO I -III 2011.	OSTVARENO I -III 2010.	% (4/2)	% (4/3)	% (4/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
BRUTO PLATE I DOPR. POSLOD.	185,571,813.68	46,128,321.44	46,617,455.87	46,175,115.98	25.12	101.06	100.96
NAKNADE ZAPOSLENIM	26,336,766.08	5,377,796.40	5,571,075.61	7,203,616.57	21.15	103.59	77.34
MATERIJAL I USLUGE	37,544,435.77	7,431,860.74	6,005,549.07	6,802,776.47	16.00	80.81	88.28
TEKUĆI GRANTOVI	86,791,794.67	9,436,096.23	7,646,664.90	11,271,378.59	8.81	81.04	67.84
KAPITALNI GRANTOVI	4,599,220.00	0.00	0.00	322,949.81	0.00	0.00	0.00
IZDACI ZA KAMATE	1,691,633.68	115,781.53	2,209.52	38,354.95	0.13	1.91	5.76
IZDACI ZA STALNA SREDSTVA	11,011,852.11	663,079.70	184,646.10	129,989.36	1.68	27.85	142.05
DATA POZAJMLJIVANJA	12,014,167.74	0.00	0.00	1,401,133.98	0.00	0.00	0.00
OTPLATE OD ZADUŽIVANJA	4,800,685.42	106,503.35	92,061.16	86,768.40	1.92	86.44	106.10
S V E G A:	370,362,369.15	69,259,439.39	66,119,662.23	73,432,084.11	17.85	95.47	90.04

Vlada Kantona, dostavlja Skupštini Kantona dokumenta na dalje razmatranje i usvajanje, a na osnovu prijedloga Ministarstva finansija koji se posebno odnose na obaveze Ministarstva finansija prema Vladi Tuzlanskog kantona.

S poštovanjem,

MINISTAR
Mlađan Lazić, dipl.ecc.