

## IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD 01.01.- 30.06.2025. GODINE

Osnov za izvršavanje Budžeta općine Sapna u 2025. godini čine Budžet općine Sapna za 2025. godinu („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 1/25 ) i Odluka o izvršavanju budžeta općine Sapna za 2025. godinu, („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 1/25), te je shodno tim dokumentima sačinjen je ovaj izvještaj sa osnovnim informacijama.

### Izvršavanje budžeta

U drugom kvartalu 2025. godine ukupni prihodi i primici kumulativno, ostvareni su u iznosu od 3.308.976,41KM, a procenat ostvarenja je 38,19% u odnosu na godišnji plan koji iznosi 8.665.194,58 KM, odnosno procenat ostvarenja u odnosu na linearni plan za prva dva kvartala 2025. godine je 76,37% koji iznosi 4.332.597,29 KM.

U izvještajnom periodu ostvarena je razlika između prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u iznosu od -14.286,11 KM. Navedeni deficit je posledica povećanih kapitalnih izdataka za nabavku opreme, rekonstrukciju i sanaciju puteva i putne infrastrukture, kao i investiranje u građevinske objekte.

### Prihodi i primici

Ostvarenje prihoda i primitaka po osnovnim grupama je iskazano u narednom tabelarnom pregledu, uz iskazani procenat ostvarenja u odnosu na linearno definisani budžet za (II) drugi kvartal kumulativno i ukupan godišnji Budžet općine Sapna za 2025. godinu.

Tabela 1. – Prihodi i primici

Ekon. kod	PRIHODI I PRIMICI	Budžet za 2025. godinu	Linearni budžet za (II)kvartal 2025. godine	Ostvarenje za II kvartala 2025.godine	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni budžet za (II) kvartal 2025 godine	Procenat ostvarenja u odnosu na godišnji plan
1	2	3	4	5	6 (5/4)	7 (5/3)
	<b>I - PRIHODI OD POREZA</b>	<b>2.718.170,00</b>	<b>1.359.085,00</b>	<b>1.367.637,51</b>	<b>100,63%</b>	<b>50,31%</b>
711000	Zaostali porezi na platu	1.820,00	910,00	659,48	72,47%	36,24%
713000	Porezi na plaću i radnu snagu	2.000,00	1.000,00	49,70	4,97%	2,49%
714000	Porez na imovinu	96.000,00	48.000,00	53.076,98	110,58%	55,29%
716000	Porez na dohodak	768.000,00	384.000,00	450.303,94	117,27%	58,63%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	1.850.350,00	925.175,00	863.547,41	93,34%	46,67%
	<b>II - NEPOREZNI PRIHODI</b>	<b>727.770,24</b>	<b>363.885,12</b>	<b>247.275,41</b>	<b>67,95%</b>	<b>33,98%</b>

721000	Prihodi od rente i zakupa	45.000,00	22.500,00	17.042,22	75,74%	37,87%
722000	Naknade i takse i prihodi od posebnih računa	677.770,24	338.885,12	228.656,94	67,47%	33,74%
723000	Novčane kazne	5.000,00	2.500,00	1.576,25	63,05%	31,53%
	<b>III - TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE</b>	<b>5.138.039,34</b>	<b>2.569.019,67</b>	<b>1.611.867,39</b>	<b>62,74%</b>	<b>31,37%</b>
732000	Tekući transferi i prenešena sredstva iz prethodne godine	4.911.935,02	2.455.967,51	1.487.602,64	60,57%	30,29%
733000	Donacije	226.104,32	113.052,16	124.264,75	109,92%	54,96%
	<b>IV - KAPITALNI PRIMICI</b>	<b>81.215,00</b>	<b>40.607,50</b>	<b>82.196,10</b>	<b>202,42%</b>	<b>101,21%</b>
813000	Primljene otplate datih zajmova i povrata učešća u kapitalu (Primici od povrata plaćenih zajmova po osnovu garancije i uplata udjela u kapitalu Rubus d.o.o.)	81.215,00	40.607,50	82.196,10	202,42%	101,21%
	<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)</b>	<b>8.665.194,58</b>	<b>4.332.597,29</b>	<b>3.308.976,41</b>	<b>76,37%</b>	<b>38,19%</b>

### Porezni prihodi

Porezni prihodi, ostvareni su sa 100,63% u odnosu na sredstava linearno definisana kumulativnim planom za II (drugi) kvartal 2025. godine. Porez na dohodak ostvaren je sa 117,27% u odnosu na plan za II (drugi) kvartal. U strukturi prihoda od poreza najveći iznos zauzimaju prihodi od indirektnih poreza čije izvršenje u odnosu na linearno definisan šestomjesečni plan iznosi 93,34%. U ovoj grupi prihoda dominiraju prihodi od indirektnih poreza i prihodi od poreza na dohodak.

### Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni sa 67,95% sredstava linearnog plana za II (drugi) kvartal 2025. godine. U ovoj grupi prihoda spadaju prihodi od renti i zakupa koji su ostvareni sa 75,74 %, zatim naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga te sredstva posebne naknade koji su ostvareni 67,47 % u odnosu na linearno definisani šestomjesečni plan prihoda, te prihodi od novčanih kazni.

## Tekući transferi i donacije

U izvještajnom periodu tekući transferi i donacije i prenešena sredstva iz predhodne godine ostvarene su sa 62,74 % u odnosu na linearno definisani šestomjesečni plan prihoda i primitaka.

Donacije kao podgrupa čine sredstva mjesnih zajednica i druge donacije koje su uplaćene na račun općine Sapna za sufinansiranje izgradnje, sanacije i rekonstrukcije lokalnih puteva po mjesnim zajednicama, održavanje lokalnih vodovoda i drugo. Prihodi ostvareni po osnovu tekućih transfera i donacija su u cjelosti namjenska sredstva i njihova realizacija je vezana za konkretne projekte i aktivnosti.

## Kapitalni primici

Kapitalni primici ostvareni su u procentu od 202,42% u odnosu na linearno definisan šestomjesečni plan, tj. 101,21% u odnosu na godišnji plan. Kapitalni primici ostvareni u izvještajnom periodu odnose se na povrat sredstava od JP Regionalna deponija Zvornik na ime datih garancija na kredit u iznosu od 72.196,10 KM i uplatu udjela u kapitalu u privrednom društvu Rubus d.o.o. u iznosu od 10.000,00 KM.

## RASHODI I IZDACI

Tabela 2. Rashodi i izdaci

Ekon. kod	RASHODI I IZDACI	Budžet za 2025. godinu	Linearni budžet za (II)kvartal 2025. godine	Ostvarenje za (II) kvartal 2025.godine	Procentat ostvarenj a u odnosu na linearni buzdžet za (II) kvartal 2025	Procentat ostvarenj a u odnosu na godišnji plan
1	2	3	4	5	6 (5/4)	7 (5/3)
611000 612000	I - SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE, DOPRINOSI POSLODAVCA	1.965.215,00	982.607,50	953.879,25	97,08%	48,54%
613000	II - SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	1.237.619,00	618.809,50	386.734,82	62,50%	31,25%
613100	Putni troškovi	10.900,00	5.450,00	466,00	8,55%	4,28%
613200	Izdaci za energiju	132.440,00	66.220,00	58.604,01	88,50%	44,25%
613300	Izdaci za komunalne usluge	40.460,00	20.230,00	11.406,70	56,39%	28,19%
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	45.522,00	22.761,00	17.593,49	77,30%	38,65%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	29.400,00	14.700,00	9.621,45	65,45%	32,73%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	160.712,00	80.356,00	60.013,64	74,68%	37,34%

613800	Platni promet i osiguranje vozila	12.500,00	6.250,00	8.297,73	132,76%	66,38%
613900	Ugovorene i druge usluge	805.685,00	402.842,50	220.731,80	54,80%	27,40%
<b>614000 615000</b>	<b>III - TEKUĆI TRANSFERI I TEKUĆI RASHODI</b>	<b>570.100,00</b>	<b>285.050,00</b>	<b>297.920,99</b>	<b>104,52%</b>	<b>52,26%</b>
614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	31.000,00	15.500,00	11.567,78	74,63%	37,32%
614200	Grantovi pojedincima	275.500,00	137.750,00	195.787,22	142,13%	71,07%
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	187.600,00	93.800,00	74.850,00	79,80%	39,90%
614400	Subvencije javnim preduzećima	20.000,00	10.000,00	3.000,00	30,00%	15,00%
614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	3.000,00	1.500,00	0,00	0,00%	0,00%
614800	Ostali grantovi-povrati i drugo	4.000,00	2.000,00	3.065,24	153,26%	76,63%
615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	49.000,00	24.500,00	9.650,75	39,39%	19,70%
<b>616300</b>	<b>IV - Kamata na uzeti zajam</b>	<b>15.170,00</b>	<b>7.585,00</b>	<b>8.084,52</b>	<b>106,59%</b>	<b>53,29%</b>
	<b>V - KAPITALNI IZDACI I FINANSIRANJE</b>	<b>4.874.090,58</b>	<b>2.437.045,29</b>	<b>1.676.642,94</b>	<b>68,80%</b>	<b>34,40%</b>
821300	Nabavka opreme	51.985,00	25.992,50	117.918,45	453,66%	226,83%
821000	Kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava	4.637.765,58	2.318.882,79	1.474.424,97	63,58%	31,79%
823000	Otplata primljenog zajma i garancije	184.340,00	92.170,00	84.299,52	<b>91,46%</b>	<b>45,73%</b>
	<b>UKUPNO (I+II+III+IV+V)</b>	<b>8.662.194,58</b>	<b>4.331.097,29</b>	<b>3.323.262,52</b>	<b>76,73%</b>	<b>38,37%</b>

Kada su u pitanju rashodi i izdaci za drugi kvartal 2025. godine, oni su realizovani u ukupnom iznosu od 3.323.262,52 KM. Ostvarenje ukupnih rashoda i izdataka je manje za 1.007.834,77 KM u odnosu na linearni šestomjesečni budžet, te je procenat ostvarenja ukupnih rashoda i izdataka 76,73% u odnosu na šestomjesečni a 38,37 % u odnosu na godišnji budžet. Na ovaj rezultat najviše su uticali kapitalni izdaci, koji su realizovani u znatno manjoj mjeri od plana. Razlog je što je veliki broj građevinskih radova u toku te se u narednom kvartalu očekuje završetak velikog broja isitih i ispostavljanje faktura i situacija od strane izvođača radova.

## **Bruto plate i naknade**

Bruto plate i naknade uposlenicima Općine Sapna, Općinskom pravobraniocu i J.U. Centar za socijalni rad ostvarene su u procentu od 97,08% u odnosu na linearno definisan plan za drugi kvartal 2025. godine. U navedeno ulaze bruto plate i naknade, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca.

## **Sredstva za materijal, energiju i usluge**

Troškovi po ovoj vrsti ostvaruju se u manjem iznosu od planiranog. Ovo ostvarenje iznosi 62,50% sredstava linearno definisanog šestomjesečnog plana. U ovu kategoriju potpadaju putni troškovi, izdaci za energiju (troškovi električne energije, nabavka peleta i sl) koji su realizovani sa 88,50%, zatim nabavka materijala i sitnog inventara, troškovi goriva, troškovi tekućeg održavanja, platni promet i ugovorene i druge usluge. Najveće troškove u ovoj vrsti čine troškovi na ime ugovorenih i drugih usluga koj su realizovne sa 54,80 % u odnosu na linearno definisan šestomjesečni plan. Veći dio plana ugovorenih usluga odnosi se na sanaciju i održavanje putne infrastrukture, javne rasvjete, zgrada socijalnog stanovanja, rekultivaciju zemljišta u MZ Međeđa te nabavke i održavanja sistema protivgradne zaštite i dr. Ugovaranje ovih usluga je u toku i njihova realizacija se očekuje u narednom periodu.

## **Tekući transferi i tekući rashodi**

Ova vrsta rashoda ostvarena je sa 104,52 % sredstava planiranih linearno definisanim šestomjesečnim planom. U ovu grupu izdataka ulaze i troškovi za roditelje njegovatelje od J.U. Centra za socijalni rad Sapna. Plate za njih planirane su na nivou minimalne plate iz 2024. godine, koja je znatno manja u odnosu na minimalnu platu po odluci Vlade FBiH za 2025. godinu. Gore navedeno je posljedica nešto većeg procenta ostvarenja tekućih transfera.

## **Kapitalni izdaci za nabavku opreme**

Kapitalni izdaci za nabavku opreme realizovani su sa 453,66% u odnosu na linearno definisan šestomjesečni plan, a odnosi se na nabavku auto cisterne za potrebe Službe civilne zaštite.

**Kapitalni izdaci za nabavku ostalih stalnih sredstava** realizovani se u procentu 63,58 % u odnosu na linearno definisani šestomjesečni plan kapitalnih izdataka za nabavku ostalih stalnih sredstava.

Osnovni razlog ovakvog procenta realizacije je taj što za većinu projekata u ovom periodu je završena procedura izbora izvođača radova ili usluga a realizacija će uslijediti u narednom periodu. Ovi kapitalni izdaci odnose se na izdatke za putnu infrastrukturu, izgradnju građevina, rekonstrukciju i sanaciju vodotoka, vodosnadbijevanje, uličnu rasvjetu i sl.

**Kapitalni izdaci za otplatu primljenog zajma i garancija** realizovani su u procentu 91,46% u odnosu na linearno definisan šestomjesečni plan. Ovaj kapitalni izdatak odnosi se na izdatak za redovne otplate kredita, kao i izdatak na ime plaćanja po osnovu garancija datih JP Regionalna deponija „Zvornik“ d.o.o.

## **ZAKLJUČAK**

Budžet općine Sapna je stabilan. Izvori osnovnih budžetskih prihoda ostvaruju se u planiranim okvirima. Realizacija kapitalnih grantova prati realizaciju radova i usluga, tako da će isti biti realizovani po okončanju radova i ispostavljanju faktura i okončanih situacija.

Rashodovna strana Budžeta se realizuje uz evidentiranje rezervacija i narudžbenica za redovnu budžetsku potrošnju organa uprave i budžetskih korisnika, za pokretanje postupaka javnih nabavki, izvođenje radova, praćenje i realizacije istih. U okviru kapitalnog dijela troškova kako je to već navedeno,

zbog dinamike ugovaranja i realizacije projekata može doći do prijenosa ugovorenih aktivnosti u naredne periode budžetske godine.

Obradivač

Služba za privredu, budžet i finansije

Predlagač

Općinski načelnik