

IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD 01.01.- 30.09.2025. 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 5/25) i Odluka o izvršavanju budžeta općine Sapna za 2025. godinu, („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 1/25 i 5/25), te je shodno tim dokumentima sačinjen je ovaj izvještaj sa osnovnim informacijama.

Izvršavanje budžeta

U trećem kvartalu 2025. godine ukupni prihodi i primici kumulativno, ostvareni su u iznosu od 5.659.421,27 KM, a procenat ostvarenja je 66,63% u odnosu na godišnji plan koji iznosi 8.493.900,23 KM, odnosno procenat ostvarenja u odnosu na linearni plan za III (treći) kvartala 2025. godine je 88,84% koji iznosi 6.370.425,17 KM.

U izvještajnom periodu ostvarena je razlika između prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u iznosu od 538.214,23 KM. Navedeni suficit je posljedica je oprihodovanja pristiglih i prenešenih tekućih transfera od viših nivoa vlasti u izvještajnom periodu, povećanje poreskih prihoda, kao i manje ostvarenje kapitalnih izdataka za nabavku osnovnih sredstava (rekonstrukcija puteva, izgradnja građevina i sl.), gdje su radovi u toku i fakturisanja od strane izvođača radova uslijedeiti u sljedećem kvartalu.

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 (III) treći 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 (III)kvartal 2025. godine	Ostvarenje za III kvartala 2025.godine	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni budžet za (III) kvartal 2025 godine	Procenat ostvarenja u odnosu na godišnji plan
1	2	3	4	5	6 (5/4)	7 (5/3)
	I - PRIHODI OD POREZA	2.702.345,00	2.026.758,75	2.170.654,11	107,10%	80,32%
711000	Zaostali porezi na platu	1.820,00	1.365,00	2.289,26	167,71%	125,78%
713000	Porezi na plaću i radnu snagu	2.000,00	1.500,00	49,70	3,31%	2,49%
714000	Porez na imovinu	96.000,00	72.000,00	77.512,14	107,66%	80,74%
716000	Porez na dohodak	849.489,00	637.116,75	682.060,52	107,05%	80,29%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	1.753.036,00	1.314.777,00	1.408.742,49	107,15%	80,36%

	II - NEPOREZNI PRIHODI	729.770,24	547.327,68	372.808,09	68,11%	51,09%
721000	Prihodi od rente i zakupa	46.000,00	34.500,00	21.269,56	61,65%	46,24%
722000	Naknade i takse i prihodi od posebnih računa	678.770,24	509.077,68	349.084,28	68,57%	51,43%
723000	Novčane kazne	5.000,00	3.750,00	2.454,25	65,45%	49,09%
	III - TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE	4.980.569,99	3.735.427,49	3.033.762,97	81,22%	60,91%
732000	Tekući transferi i prenešena sredstva iz predhodne godine	4.754.465,67	3.565.849,25	2.862.668,30	80,28%	60,21%
733000	Donacije	226.104,32	169.578,24	171.094,67	100,89%	75,67%
	IV - KAPITALNI PRIMICI	81.215,00	60.911,25	82.196,10	134,94%	101,21%
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	60.911,25	82.196,10	134,94%	101,21%
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)	8.493.900,23	6.370.425,17	5.659.421,27	88,84%	66,63%

Porezni prihodi

Porezni prihodi, ostvareni su sa 107,10% u odnosu na sredstava linearno definisana kumulativnim planom za III (treći) kvartal 2025. godine. Porez na dohodak ostvaren je sa 107,05 % u odnosu na plan za III (treći) kvartal. U strukturi prihoda od poreza najveći iznos zauzimaju prihodi od indirektnih poreza čije izvršenje u odnosu na linearno definisan devetomjesečni plan iznosi 107,15%. U ovoj grupi prihoda dominiraju prihodi od indirektnih poreza i prihodi od poreza na dohodak.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni sa 68,11% sredstava linearnog plana za III (treći) kvartal 2025. godine. U ovoj grupi prihoda spadaju prihodi od renti i zakupa koji su ostvareni sa 61,65 %, zatim naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga te sredstva posebne naknade koji su ostvareni 68,57 % u odnosu na linearno definisani devetomjesečni 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 81,22 % u odnosu na linearno definisani devetomjesečni 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 134,94% u odnosu na linearno definisan devetomjesečni 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

Ekonom. kod	RASHODI I IZDACI	Budžet za 2025. godinu	Linearni budžet za (III)kvartal 2025. godine	Ostvarenje za (III) kvartal 2025.godine	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni budžet za (III) kvartal 2025	Procenat ostvarenja 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	1.473.911,25	1.472.878,72	99,93%	74,95%
613000	II - SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	1.252.807,34	939.605,51	571.312,96	60,80%	45,60%
613100	Putni troškovi	10.900,00	8.175,00	848,98	10,39%	7,79%
613200	Izdaci za energiju	132.440,00	99.330,00	85.780,75	86,36%	64,77%
613300	Izdaci za komunalne usluge	41.160,00	30.870,00	18.530,55	60,03%	45,02%
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	45.922,00	34.441,50	36.221,68	105,17%	78,88%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	29.400,00	22.050,00	13.750,48	62,36%	46,77%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	167.500,34	125.625,25	83.189,97	66,22%	49,67%

613800	Platni promet i osiguranje vozila	12.500,00	9.375,00	10.015,61	106,63%	80,12%
613900	Ugovorene i druge usluge	812.985,00	609.738,75	322.974,94	52,97%	39,73%
614000 615000	III - TEKUĆI TRANSFERI I TEKUĆI RASHODI	721.700,00	541.275,00	504.116,28	93,13%	69,85%
614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	31.000,00	23.250,00	19.580,66	84,22%	63,16%
614200	Grantovi pojedincima	280.500,00	210.375,00	128.706,64	61,18%	63,16%
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	334.200,00	250.650,00	338.196,41	134,93%	101,20%
614400	Subvencije javnim preduzećima	20.000,00	15.000,00	3.000,00	20,00%	15,00%
614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	3.000,00	2.250,00	0,00	0,00%	0,00%
614800	Ostali grantovi-povrati i drugo	4.000,00	3.000,00	3.065,36	102,18%	76,63%
615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	49.000,00	36.750,00	11.567,21	31,48%	23,61%
616300	IV - Kamata na uzeti zajam	15.170,00	11.377,50	11.750,01	103,27%	77,46%
	V - KAPITALNI IZDACI I FINANSIRANJE	4.351.667,89	3.263.750,92	2.561.149,07	78,47%	58,85%
821300	Nabavka opreme	52.985,00	39.738,75	127.044,05	319,70%	239,77%
821000	Kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava osim opreme	4.298.682,89	3.224.012,17	2.293.003,65	71,12%	53,34%
823000	Otplata primljenog zajma i garancije	184.340,00	138.255,00	141.101,37	102,06%	76,54%
	UKUPNO (I+II+III+IV+V)	8.490.900,23	6.368.175,17	5.121.207,04	80,42%	60,31%

Kada su u pitanju rashodi i izdaci za treći kvartal 2025. godine, oni su realizovani u ukupnom iznosu od 5.121.207,04 KM. Ostvarenje ukupnih rashoda i izdataka je manje za 1.246.968,13 KM u odnosu na linearni devetomjesečni budžet, te je procenat ostvarenja ukupnih rashoda i izdataka 80,42% u odnosu na devetomjesečni a 60,31 % 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 99,93% u odnosu na linearno definisan plan za teći 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 93,13% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana. U ovu kategoriju potpadaju putni troškovi, izdaci za energiju (troškovi električne energije, nabavka peleta i sl) koji su realizovani sa 86,36%, 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 52,97 % u odnosu na linearno definisan devetomjesečni 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.

Tekući transferi i tekući rashodi

Ova vrsta rashoda ostvarena je sa 134,93 % sredstava planiranih linearno definisanim devetomjesečnim planom. U ovu grupu izdataka ulaze i troškovi plata i doprinosa 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 319,70% u odnosu na linearno definisan devetomjesečni plan, a odnosi se na nabavku auto cisterne za potrebe Službe civilne zaštite.

Kapitalni izdaci za nabavku ostalih stalnih sredstava realizovani se u procentu 71,12 % u odnosu na linearno definisani devetomjesečni 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 102,06% u odnosu na linearno definisan devetomjesečni 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