

PERIODIČNI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.- 31.12.2025. GODINE

Osnov za izvršavanje Budžeta općine Sapna u 2025. godini čine Budžet općine Sapna za 2025. godinu („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 1/25,5/25 i 01/26) 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 periodu finansiskog izvještavanja od 01.01.-31.12.2025. godine ukupni prihodi i primici kumulativno, ostvareni su u iznosu od 7.082.452,00 KM, a procenat ostvarenja je 95,65% u odnosu na godišnji plan koji iznosi 7.404.763,23KM, dok su rashodi i izdaci realizovani u iznosu od 6.751.882,00 KM, tj. u procentu od 91,22% u odnosu na godišnji plan koji je iznosio 7.401.753,23 KM.

U izvještajnom periodu ostvarena je razlika između prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u iznosu od 330.570,00 KM. Navedeni suficit je posledica je oprihodovanja pristiglih i prenešenih tekućih transfera od viših nivoa vlasti u izvještajnom perioda i nešto manje realizacije kapitalnih investicija koje se finansiraju iz tekućih transfera od viših nivoa vlasti.

Prihodi i primici

Ostvarenje prihoda i primitaka po osnovnim grupama je iskazano u narednom tabelarnom pregledu, uz iskazani procenat ostvarenja u odnosu ukupan godišnji Budžet općine Sapna za 2025. godinu.

Tabela 1. – Prihodi i primici

Ekonom. kod	PRIHODI I PRIMICI	Budžet za 2025. godinu	Ostvarenje za period 01.01.- 31.12. 2025.godine	Procenat ostvarenja u odnosu na budžet
1	2	3	4	5 (4/3)
	I - PRIHODI OD POREZA	2.948.719,00	2.979.958,00	101,05%
711000	Zaostali porezi na platu	2.520,00	2.634,00	104,51%
713000	Porezi na plaću i radnu snagu	1.000,00	50,00	4,97%
714000	Porez na imovinu	99.000,00	99.489,00	100,49
716000	Porez na dohodak	914.932,00	931.957,00	101,86%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	1.931.267,00	1.945.828,00	100,75%
	II - NEPOREZNI PRIHODI	717.666,47	519.489,00	72,38 %
721000	Prihodi od rente i zakupa	47.000,00	26.371,00	56,10 %
722000	Naknade i takse i prihodi od posebnih računa	666.666,47	489.585,00	73,43%
723000	Novčane kazne	4.000,00	3.533,00	88,31%

	III - TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE	3.657.162,76	3.500.809,00	95,72%
732000	Tekući transferi i prenešena sredstva iz predhodne godine	3.500.390,44	3.317.266,00	94,77%
733000	Donacije	156.772,32	183.543,00	117,07%
	IV - KAPITALNI PRIMICI	81.215,00	82.196,00	101,20%
813000	Primljene otplate datih zajmova i povrata učešća u kapitalu (Primici od povrata plaćenih zajmova po osnovu garancije i uplata udjela u kapitalu privrednih društava.	81.215,00	82.196,00	101,20%
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)	7.404.763,23	7.082.452,00	95,65 %

Porezni prihodi

Porezni prihodi, ostvareni su sa 101,05% u odnosu na Budžet za 2025. godinu. Porez na dohodak ostvaren je sa 101,86 % u odnosu budžet. U strukturi prihoda od poreza najveći iznos zauzimaju prihodi od indirektnih poreza čije izvršenje u odnosu na plan za 2025. godinu iznosi 100,75%. U ovoj grupi prihoda dominiraju prihodi od indirektnih poreza i prihodi od poreza na dohodak.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni sa 72,38% u odnosu na budžet za 2025. godinu. U ovoj grupi prihoda spadaju prihodi od renti i zakupa koji su ostvareni sa 56,10%, zatim naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga te sredstva posebne naknade koji su ostvareni 73,43 % u odnosu plan za 2025. godinu. Novčane kazne ostvarene su u procentu od 88,31 %.

Tekući transferi i donacije

U izvještajnom periodu tekući transferi i donacije i prenešena sredstva iz predhodne godine ostvarene su sa 95,72 % u odnosu na planirani budžet za 2025 godinu. Tekući transferi odnose se na transvere od viših nivoa vlasti koji se koriste namjenski za infrastrukturne projekte na području općine Sapna.

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 101,20% u odnosu naplanirani budžet za 2026. godinu 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	Ostvarenje za za period 01.01.- 31.12. 2025.godine	Procenat ostvarenja u odnosu na godišnji plan
1	2	3	4	5 (4/3)
611000 612000	I - SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE, DOPRINOSI POSLODAVCA	2.161.260,00	2.151.474,00	99,55 %
613000	II - SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	944.153,50	798.905,00	84,62 %
613100	Putni troškovi	3.700,00	1.442,00	38,97 %
613200	Izdaci za energiju	126.640,00	122.051,00	96,37%
613300	Izdaci za komunalne usluge	31.860,00	28.942,00	90,84%
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	50.522,00	39.419,00	78,02%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	24.700,00	18.291,00	74,05%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	126.000,34	106.728,00	84,70%
613800	Platni promet i osiguranje vozila	11.800,00	11.605,00	98,35%
613900	Ugovorene i druge usluge	568.931,16	470.426,00	82,68%
614000 615000	III – TEKUĆI I KAPITALNI TRANSFERI	570.900,00	528.742,00	92,61%
614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	30.500,00	34.253,00	112,30%
614200	Grantovi pojedincima	224.700,00	191.436,00	85,20%
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	294.300,00	280.720,00	95,38%
614400	Subvencije javnim preduzećima	3.000,00	3.000,00	100,00%
614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0,00	0,00	0,00 %
614800	Ostali grantovi-povrati i drugo	6.000,00	3.766,00	62,76 %
615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	12.400,00	15.567,00	126,35%

616300	IV - Kamata na uzeti zajam	15.170,00	15.161,00	99,94%
	V - KAPITALNI IZDACI I FINANSIRANJE	3.710.279,73	3.257.600,00	87,80%
821300	Nabavka opreme	250.025,00	141.866,00	56,74%
821000	Kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava osim opreme	3.289.544,73	2.946.412,00	89,57%
823000	Otplata primljenog zajma i garancije	170.710,00	169.322,00	99,19%
	UKUPNO (I+II+III+IV+V)	7.401.763,23	6.751.882,00	91,22%

Kada su u pitanju rashodi i izdaci za za izvještajni period 01.01.-31.12.2025. godine, oni su realizovani u ukupnom iznosu od 6.751.882,00 KM. Ostvarenje ukupnih rashoda i izdataka je manje za 649.881,23 KM te je procenat ostvarenja ukupnih rashoda i izdataka 91,22% u odnosu na godišnji budžet za 2025. godinu. Na ovaj rezultat najviše su uticali kapitalni izdaci, koji su realizovani u nešto manjem iznosu u od plana. Razlog je što je veliki broj građevinskih radova u toku, te se u narednom vremenskom period 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 99,55% u odnosu na budžet Općine Sapna za 2025.godinu. U navedeno ulaze bruto plate i naknade, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca. Navedeni rashodi kretali su se u granicama planiranih.

Sredstva za materijal, energiju i usluge

Troškovi po ovoj vrsti ostvaruju se u manjem iznosu od planiranog. Ovo ostvarenje iznosi 84,62% sredstava planiranih budžetom za 2025. godinu. U ovu kategoriju spadaju putni troškovi, izdaci za energiju (troškovi električne energije, nabavka peleta i sl) koji su realizovani sa 96,37%, 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 82,86 % u odnosu na plan. Veći dio plana ugovorenih usluga odnosi se na sanaciju i održavanje putne infrastrukture, javne rasvjete, zgrada socijalnog stanovanja, sanacije klizišta, te nabavke i održavanje sistema protivgradne zaštite i dr.

Tekući transferi i tekući rashodi

Ova vrsta rashoda ostvarena je sa 92,61 % sredstava planiranih budžetom za 2025. godinu. U ovo grupu spadaju rashodi na ime transfera boračkim organizacijama, transferi raznim udruženjima građana, transferi sportskim udruženjima, transferi za kulturu, pomoći socijalno ugroženim pojedincima, subvencije javnim preduzećima, sufinansiranje projekata po mjesnim zajednicama i sl.

Kamate na uzete zajmove

Ova vrsta rashoda ostvarena je u procentu od 99,94% u odnosu na sredstva planirana budžetom općine Sapna za 2025. godinu. Troškovi kamata odnose se na kamate uzete na kredit od Bosna Bank Intrnacional d.d., uzet u 2024. godini za finansiranje kapitalnih projekata na području općine Sapna.

Kapitalni izdaci za nabavku opreme

Kapitalni izdaci za nabavku opreme realizovani su sa 56,74% u odnosu na bužet za 2025. godinu, a odnosi se na nabavku auto cisterne za potrebe Službe civilne zaštite kao i opremanje struktura civilne zaštite.

Kapitalni izdaci za nabavku ostalih stalnih sredstava

Kapitalni izdaci za nabavku ostalih stalnih sredstava realizovani se u procentu 89,57 % u odnosu na sredstva predviđena budžetom za 2025. godinu koja se odnose na kapitalne izdatke 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

Kapitalni izdaci za otplatu primljenog zajma i garancija realizovani su u procentu 99,19% u odnosu u odnosu na sredstva predviđena budžetom za 2025. godinu. 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

Izvršenje budžeta općine u periodu 01.01.-31.12.2025. godine kretalo se u granicama planiranih iznosa. Prihodi i primici realizovani su procentu od 95,65% , dok su rashodi i izdaci relizovani u procentu 91,22 %. Nije bilo većih odstupanja u izvršenju budžeta za 2025. godinu te su se pojedinačne stavke prihoda i primitaka te rashoda i izdataka kretale u granicama planiranih.

Obrađivač

Služba za privredu,budžet i finansije

Predlagač

Općinski načelnik