

Na osnovu člana 92. Zakona o Budžetima Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19,99/19 i 25a/22), člana 13. Zakona o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 49/06 i 51/09), člana 22. Statuta općine Sapna („Službeni glasnik općine Sapna“ broj 6/07, 8/09 i 3/12) i člana 27. Odluke o izvršavanju Budžeta općine Sapna za 2024. godinu („Službeni glasnik općine Sapna“ broj 1/24), Općinsko vijeće Sapna na sjednici održanoj dana 30.04.2024. godine, usvaja

## IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD 01.01.- 31.03.2024.GODINE

Osnov za izvršavanje Budžeta općine Sapna u 2024. godini čine Budžet općine Sapna za 2024. godinu („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 1/24) i Odluka o izvršavanju budžeta općine Sapna za 2024. godinu, („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 1/24), te je shodno tim dokumentima sačinjen je ovaj izvještaj sa osnovnim informacijama.

### Izvršavanje budžeta

U prvom I (prvom) kvartalu 2024. godine ukupni prihodi i primici sa prenesenim sredstvima iz 2023.godine, ostvareni su u iznosu od 3.365.803,46 KM, a procenat ostvarenja je 43,00% u odnosu na godišnji plan koji iznosi 7.775.110,40 KM, odnosno procenat ostvarenja je 173,00 % u odnosu na linearni plan za I (prvi) kvartal koji iznosi 1.943.777,60 KM

U izvještajnom periodu ostvaren je suficit u iznosu od 2.481.045,51 KM. Navedeni suficit je posledica realizacije tekućih transfera od viših nivoa vlasti i oprihodovanja prenešenih namjenskih sredstava iz prethodne godine koja su djelimično utrošena u prvom kvartalu, a koja će biti utrošena u budućem periodu.

### Prihodi i primici

Ostvarenje prihoda, primitaka i prenesenih sredstava iz prethodne godine po osnovnim grupama je iskazano u narednom tabelarnom pregledu, uz iskazani procenat ostvarenja u odnosu na linearno definisani budžet za prvi kvartal i ukupan godišnji Budžet općine Sapna za 2024.godinu.

Tabela 1. – Prihodi i primici

Ekon. kod	PRIHODI I PRIMICI	Budžet za 2024. godinu	Linearni budžet za (I)kvartal 2024. godine	Ostvarenje za I kvartal 2024.godine	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni budžet za (I) kvartal 2024 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>2.344.700,00</b>	<b>586.175,00</b>	<b>570.454,58</b>	<b>0,97</b>	<b>0,24</b>
711000	Zaostali porezi na platu	4.820,00	1.205,00	654,5	0,54	0,14
713000	Porezi na plaću i radnu snagu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
714000	Porez na imovinu	91.000,00	22.750,00	31.716,59	1,39	0,35
715000	Domaći porezi na dobra i usluge	0,00	0,00	746,10	746,10	746,10

716000	Porez na dohodak	676.580,00	169.145,00	168.537,53	1,00	0,25
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	1.572.300,00	393.075,00	368.799,86	0,94	0,23
	<b>II - NEPOREZNI PRIHODI</b>	<b>626.564,00</b>	<b>156.641,00</b>	<b>167.984,60</b>	<b>1,07</b>	<b>0,27</b>
721000	Prihodi od rente i zakupa	23.000,00	5.750,00	13.512,90	2,35	0,59
722000	Naknade i takse i prihodi od posebnih računa	598.564,00	149.641,00	153.862,70	1,03	0,26
723000	Novčane kazne	5.000,00	1.250,00	609,00	0,49	0,12
	<b>III - TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE</b>	<b>3.990.846,40</b>	<b>997.711,60</b>	<b>2.627.364,28</b>	<b>2,63</b>	<b>0,66</b>
732000	Tekući transferi i prenešena sredstva iz predhodne godine	3.799.166,61	949.791,65	2.591.149,28	2,73	0,68
733000	Donacije (sredstva MZ-a)	191.679,79	47.919,95	36.215,00	0,76	0,19
	<b>IV - KAPITALNI PRIMICI</b>	<b>813.000,00</b>	<b>203.250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
811000	Kapitalni pimitak od prodaje zemljišta	313.000,00	78.250,00	0,00	0,00	0,00
814000	Primitak od dugoročnog zaduživanja	500.000,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00
	<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)</b>	<b>7.775.110,40</b>	<b>1.943.777,60</b>	<b>3.365.803,46</b>	<b>1,73</b>	<b>0,43</b>

### Porezni prihodi

Porezni prihodi, ostvareni su sa 97,00% u odnosu na sredstava linearno definisana planom za I (prvi) kvartal 2024. godine. Porez na dohodak ostvaren je sa 100% u odnosu na plan za I (prvi) kvartal. U ovoj grupi prihoda dominiraju prihodi od indirektnih poreza koji su ostvareni sa 94,00 % u odnosu plan za I (prvi) kvartal, a koji su za 24.275,14 KM manji u odnosu na plan.

### Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni sa 107,00% sredstava linearnog plana za I (prvi) kvartala 2024 godine. U ovoj grupi prihoda spadaju prihodi od renti i zakupa koji su ostvareni 235,00 %, zatim naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga te sredstva posebne naknade koji su ostvareni 103,00 % u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan prihoda te prihodi od novčanih kazni koji su ostvareni sa 49,00 %.

## Tekući transferi i donacije

U izvještajnom periodu tekući transferi i donacije i prenešena sredstva iz predhodne godine ostvarene su sa 263,00% u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan prihoda. Osnovni razlog ovakvog procentualnog ostvarenja tekućih transfera je knjiženje u I (prvom) kvartau prihoda po osnovu prenijetih sredstva za nerealizovane projekte iz predhodne godine.

Donacije kao podgrupa čine sredstva mjesnih zajednica i druge donacije koje su uplaćene na račun općine Sapna za sufinansiranje izgradnje i 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

U izvještajnom periodu nisu realizovani kapitalni primici od prodaje zemljišta i primici od dugoročnog zaduživanja. Planirano je da se navedeni kapitalni primici realizuju u narednom periodu.

## RASHODI I IZDACI

Tabela 2. Rashodi i izdaci

Ekon. kod	RASHODI I IZDACI	Budžet za 2024. godinu	Linearni budžet za (I)kvartal 2024. godine	Ostvarenje za I kvartal 2024.godine	Procenat ostvarenj a u odnosu na linearni buzdžet za (I) kvartal 2024	Procenat ostvarenj a u odnosu na godišnji plan
1	2	3	4	5	6 (5/4)	7 (5/3)
611000	I - SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE	1.863.827,00	465.956,75	454.999,49	0,98	0,24
613000	II - SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	1.497.795,79	374.448,95	151.754,76	0,41	0,10
613100	Putni troškovi	9.000,00	2.250,00	138,00	0,06	0,02
613200	Izdaci za energiju	423.310,11	105.827,53	33.482,28	0,32	0,08
613300	Izdaci za komunalne usluge	34.960,00	8.740,00	5.886,35	0,67	0,17
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	37.985,00	9.496,25	2.383,67	0,25	0,06
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	29.350,00	7.337,50	4.468,29	0,61	0,15
613700	Izdaci za tekuće održavanje	186.812,03	46.703,01	31.325,73	0,67	0,17
613800	Platni promet i osiguranje vozila	14.000,00	3.500,00	3.317,98	0,95	0,24

613900	Ugovorene i druge usluge	762.378,65	190.594,66	70.752,46	0,37	0,09
<b>614000</b> <b>615000</b> <b>689000</b>	<b>III - TEKUĆI TRANSFERI I TEKUĆI RASHODI</b>	<b>681.085,00</b>	<b>170.271,25</b>	<b>123.801,14</b>	<b>0,73</b>	<b>0,18</b>
614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	85.900,00	21.475,00	8.432,60	0,39	0,10
614200	Grantovi pojedincima	158.585,00	39.646,25	39.081,30	0,99	0,25
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	105.600,00	26.400,00	31.850,00	1,21	0,30
614400	Subvencije javnim i privatnim preduzećima	30.000,00	7.500,00	20.000,00	2,67	0,67
614800	Izvršenje sudskih presuda	4.876,10	1.219,02	260,00	0,21	0,05
615300	Sufinansiranje projekata MZ-a	141.500,00	35.375,00	0,00	0,00	0,00
689000	Izdaci za naknade i plate za roditelje njegovatelje	99.623,90	24.905,97	24.177,24	0,97	0,24
<b>616300</b>	<b>IV - Kamata na uzeti zajam</b>	<b>1.850,00</b>	<b>462,50</b>	<b>763,34</b>	<b>1,65</b>	<b>0,41</b>
	<b>V - KAPITALNI IZDACI</b>	<b>3.727.552,61</b>	<b>931.888,15</b>	<b>153.439,22</b>	<b>0,16</b>	<b>0,04</b>
821000	Kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.527.520,61	881.880,15	120.105,89	0,14	0,03
823000	Otplata primljenog zajma i garancije	200.032,00	50.008,00	33.333,33	<b>0,67</b>	<b>0,17</b>
	<b>UKUPNO (I+II+III+IV+V)</b>	<b>7.772.110,40</b>	<b>1.943.027,60</b>	<b>884.757,95</b>	<b>0,45</b>	<b>0,11</b>

Kada su u pitanju rashodii izdaci u u prvom kvartalu 2024. godine, oni su realizovani u ukupnom iznosu od 884.757,95 KM. U odnosu na linearno definisani tromjesečni plan od 1.943.027,60 KM ostvarenje ukupnih rashoda i izdataka je manje za 1.058.269,65 KM, te je procenat ostvarenja ukupnih rashoda i izdataka 45,00 % odnosu na linearni tromjesečni budžet, ili 11,00 % u odnosu na godišnji budžet.

### **Bruto plate i naknade**

Bruto plate i naknade uposlenicima općine, općinskom pravobraniocu i centra za socijalni rad ostvaruju se u u procentu od 98% u odnosu na linearno definisan plan za I (prvi) kvartal 2024. godine. Troškovi bruto plata i naknada kretali su se u okvirima planiranim u tromjesečnom planu.

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

Troškovi po ovoj vrsti ostvaruju se u manjem iznosu od planiranog. Ovo ostvarenje iznosi 41% sredstava linearno definisanog tromjesečnog plana. Rashodi po ovoj strukturi knjiže se na osnovu pristiglih faktura, a budući da jeda dio faktura nije pristigao do momenta pisanja izvještaja, dio nastalih rashoda za koje

nisu pristigle fakture nije ni knjižen niti obuhvaćen ovim izvještajem. Navedeni rashodi će biti inkorporirani u naredne kvartalne izvještaje.

### **Tekući transferi i tekući rashodi**

Ova vrsta rashoda ostvarena je sa 73% sredstava planiranih po linearno definisanom tromjesečnom planu. Razlog ovakvog izvršenja je u činjenici što neke stavke iz plana budžeta nisu ostvarene ni jedan posto kao što su sufinansiranje projekata po MZ. Znatno veće izvršenje odnosi se na subvencije javnim preduzećima koje su realizovane sa 267 % u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan, a razlog ovakve realizacije je transfer JZU Dom zdravlja Sapna za nabavku sanitetskog vozila. U ovu grupu svrstani su i rashodi koji se odnose na isplate roditeljima njegovateljima.

### **Kapitalni izdaci i oprema**

Kapitalni dio budžeta je realizovan ukupno sa 16 % sredstava linearno definisanog tromjesečnog plana rashodai izdataka.

**Kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava** realizovani se u procentu 14 % u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan kapitalnih izdataka za nabavku stalnih sredstava.

Osnovni razlog ovakvog procenta realizacije je što je veliki dio građevinskih radova počeo krajem prvog kvartala, a njihova konačna realizacija i ispostavljanje faktura za izvedene radove će biti u budućem periodu, nakon izrade izvještaja za prvi kvartal 2024. godine.

**U otplatu primljenog zajma** ulaze troškovi otplate kredita Razvojne banke FBiH te sredstva planirana za otplatu kredita po izdatim garancijama za regionalnu deponiju Zvornik i JKP Sapna. Kredit Razvojnoj banci se otplaćuje uredno kao i kredit JKP Sapna, dok zahtjeva za uplatu kredite po izdatim garancijama u izvještajnom periodu nije bilo. Nešto veći izdaci za ovu namjenu bitće u trećem kvartalu tekuće godine kad će za Regionalnu deponiju Zvornik doći obavjest za naplatu garancije kao što je dolazilo i prethodnih godina.

### **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 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.

Obrađivač

Služba za privredu, budžet i finansije

Predlagač

Općinski načelnik