

O B R A Z L O Ž E N J E
Nacrta Budžeta općine Sapna za 2024. godinu

PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za donošenje Budžeta sadržan je u odredbama člana 32. do 67. Zakona o budžetima u Federacije Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine», broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22), odredbama člana 12. Zakona o pripadnosti javnih prihoda Federacije Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine», broj 22/06 i 22/09), i člana 22. Statuta općine Sapna («Službeni glasnik općine Sapna», broj 06/07,8/09 i 3/12).

Nacrt Budžeta općine Sapna za 2024. godinu pripremljen je u skladu sa metodologijom koja pretpostavlja trezorski način poslovanja.

DONOŠENJE BUDŽETA

Budžet se donosi i važi za fiskalnu 2024.godinu.

Fiskalna godina obuhvata period od 01.januara do 31.decembra, odnosno kalendarsku godinu.

OBRAZLOŽENJE POJEDINIH RJEŠENJA

Budžet za 2024. godinu sastoji se od opšteg i posebnog dijela. Opšti dio Budžeta sadrži bilans prihoda i izdataka, a posebni dio detaljan raspored izdataka po korisnicima Budžeta i planiranim namjenama.

PRIHODI

U Nacrtu Budžeta Općine Sapna za 2024.godinu na prihodovnoj strani planiran je iznos od 5.742.439,79 KM, što je za 35,41 % manje u odnosu na planirani Budžet prethodne godine koji je iznosio 8.891.137,06 KM.

VRSTA PRIHODA I PRIMITAKA	PLANIRANI IZNOS 2023 / KM	PLANIRAN IZNOS 2024 /KM
Poreski prihodi	2.207.465,00	2.339.700,00
Neporeski prihodi	880.912,18	617.160,00
Transferi i donacije	3.527.736,19	2.680.579,79
Kapitalni grantovi	0,00	0,00
Primici od imovine i zaduživanja	450.000,00	0,00
Preneseni prihodi iz prethodne godine	1.825.023,69	105.000,00
UKUPNO	8.891.137,06	5.742.439,79

Tabela 1: Pregled učešća glavnih kategorija prihoda u ukupno planiranim prihodima u 2023. i 2024.godini

Poreski prihodi u 2024. godini su planirani u iznosu od 2.339.700,00 KM, što čini 40,74% ukupno planiranih prihoda, a za 5,99 % su veći u odnosu na 2023. godinu.

Ovakav plan poreskih prihoda diktiraju projekcije od Federalnog ministarstva finansija i projekcije ministarstva finansija TK iz maja mjeseca ove godvine, te revidiranih projekcija iz Oktobra 2023. godine u dijelu koji se odnose na poreze na dohodak i prihode od indirektnih poreza.

Neporeski prihodi su planirani u iznosu od 617.160,00,00 KM što čini 10,75 % ukupno planiranih prihoda, a za 29,94 % su manji u odnosu na 2023.godinu. Najveći razlog prikazanog procenta smanjenja planiranih neporeskih prihoda je rapidno manje planirani

prihod od naknade za korištenje građevinskog zemljišta (renta) u odnosu na predhodnu godinu.

1

Transferi i donacije čine 46,68 % ukupno planiranih prihoda, a za 24% su manje planirani u odnosu na budžet iz 2023. godine. Ovu kategoriju čine namjenska sredstva od viših nivoa vlasti i mjesnih zajednica, dok kapitalni grantovi nisu planirani u prihodovnoj strani ovog budžeta.

U ovom Budžetu nisu planirani primici od imovine i zaduživanja.

Preneseni prihodi iz predhodne godine su znatno manji u odnosu na Budžet iz 2023. godine. Preneseni prihodi iz predhodnog perioda su nerealizovana sredstva po raznim projektima transferiranih od viših nivoa vlasti i sredstva građana, a koja nisu realizovana u tekućoj godini.

VRSTA PRIHODA	PLANIRANI IZNOS 2023 / KM	PLANIRANI IZNOS 2024 / KM
Porez na imovinu	129.000,00	86.000,00
Porez na dohodak	606.550,00	681.400,00
Indirektni porezi	1.471.915,00	1.572.300,00
UKUPNO	2.207.465,00	2.339.700,00

Tabela 2: Pregled učešća glavnih grupa poreznih prihoda u ukupno planiranim poreskim prihodima u 2023. i 2024. godini

Iz prednje tabele vidimo da među prihodima glavnih poreznih grupa u obadviije posmatrane godine dominiraju prihodi od indirektnih poreza koji u 2024. godini čine 67,20 % poreznih prihoda, a u odnosu na 2023.godinu veći su za 6,82, %.

VRSTA PRIHODA	PLANIRANI IZNOS 2023 / KM	PLANIRANI IZNOS 2024 / KM
Prihodi od renti i zakupa	33.280,00	20.000,00
Naknade i takse	842.632,18	592.160,00
Novčane kazne	5.000,00	5.000,00
UKUPNO	880.912,18	617.160,00

Tabela 3: Pregled učešća glavnih grupa neporeznih prihoda u ukupno planiranim neporeznim prihodima u 2023. i 2024.godini

Iz gornje tabele primjećuje se, da među neporeznim prihodima dominiraju prihodi od naknada i taksu u obadviije godine. Ukupni neporezni prihodi u 2024. godini manji su za 263.752,18 KM odnosno 29.94% u odnosu na prethodnu godinu.

Detaljan pregled planiranih prihoda po ekonomskoj klasifikaciji dat je analitički u tabelarnom pregledu Nacrta Budžeta.

RASHODI I IZDACI

U skladu sa nadležnostima, odnosno obavezama Općine u finansiranju javnih prihoda izvršen je raspored planiranih, odnosno predviđenih prihoda.

Na rashodovnoj strani Nacrta Budžeta za 2024.godinu planiran je iznos od 4.698.635,00 KM.

Redni broj	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLANIRANI IZNOS 2023 / KM	PLANIRANI IZNOS 2024 / KM
1.	Bruto plaće i naknade zaposelnih	1.532.740,00	1.637.787,00
2.	Doprinosi iz plata	139.850,00	147.260,00
3.	Izdaci za materijal i usluge	1.155.566,56	984.225,79
4.	Tekući i kapitalni grantovi	618.122,00	574.585,00
5.	Izdaci za kamate	5.200,00	1.850,00

6.	Kapitalni izdaci	5.234.626,50	2.193.700,00
7.	Izdaci za otplatu kredita	200.032,00	200.032,00
	UKUPNI IZDACI	8.886.137,06	5.739.439,79

Tabela 4: Pregled učešća glavnih grupa planiranih rashoda u ukupno planiranim izdacima u 2023. i 2024. godini

Iz gornje tabele se vidi da planirani rashodi za plaće i naknade uposlenim te doprinosi poslodavca u nacrtu Budžeta čine 31,10 % rashoda i izdataka u njihovoj planiranoj ukupnoj strukturi. U rashode i izdatke za Bruto plaće i naknade kao i doprinose iz plata uračunati su planirani rashodi zaposlenih svih službi za upravu, JU Centra za socijalni, kao i za rad Općinskog pravobranitelja.

Što se tiče planiranih troškova za materijal i usluge, oni su za 14,82 % manji u odnosu na plan iz 2023. godine, a taj iznos čine izdaci i od Centra za socijalni rad kao i mjesnih zajednica.

Tekući i kapitalni grantovi odnose se na sredstva doznačena za troškove mjesnih zajednica, udruženja građana, centralne izborne komisije, potporu povratnicima, porođiljama, kulturi, sportu, stipendije, potporu mladima isl. i oni su za 7,04 % manji u odnosu na budžet za 2023. godinu.

Izdaci za kamate na uzeti kredit od Razvojne banke Federacije Bosne i Hercegovine iznose 1.850,00 KM, radi se o namjenskom kreditu za projekte.

Planirana sredstva za kapitalne izdatke iznose 2.193.700,00 KM što je za 58.09 % manje u odnosu na 2023. Osnovni razlog ovolikog procenta smanjenja u odnosu na plan iz 2023. godine je što su predhodnoj godini u plan kapitalnih izdataka planirana i prenešena nerealizovana sredstva iz predhodne godine koja su većim dijelom realizovana u 2023. godini.

Ova sredstva će se koristiti za izradu i reviziju projekata, elaborata i odluka, nadzor nad projektima, sanaciju lokalnih puteva na području Općine Sapna, izgradnju i rekonstrukciju lokalnih puteva u mjesnim zajednicama uz participaciju građana, izgradnju ulične rasvjete po mjesnim zajednicama, nabavku opreme za rad općinskih službi i struktura civilne zaštite i ostale razvojne projekte bliže opisane u dijelu kapitalnih izdataka samog Budžeta.

Izdatke za otplatu kredita u iznosu od 200.032,00 KM čini otplata glavnice razvojnoj banci Federacije Bosne i Hercegovine u iznosu od 133.332,00 KM, povrat kredita po osnovu izdatih garancija Regionalnoj deponiji Zvornik u iznosu od 52.000,00 KM i povrat kredita po osnovu izdate garancije JKP Sapna u iznosu od 14.700,00 KM.

Budžetska rezerva je planirana u iznosu od 25.000,00 KM, što čini 1,19 % od ukupno planiranog prihoda Budžeta Općine Sapna za 2024. godinu, iz koje se planiraju pokrivati nepredviđeni i nedovoljno planirani rashodi odnosno izdaci koji se pojave tokom godine, a u skladu sa zakonskim propisima.

Detaljan pregled rashoda i izdataka prema ekonomskim kategorijama, funkcijama i korisnicima dat je tabelarno u Nacrtu Budžeta općine Sapna za 2024. godinu.

OBRADIVAČ

PREDLAGAČ

Služba za privredu, budže ti finansije

Općinski načelnik