

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 2023. godinu („Službeni glasnik općine Sapna“ broj 1/23), Općinsko vijeće Sapna na sjednici održanoj dana _____ 2023. godine, usvaja

IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD 01.01.- 30.09.2023.GODINE

Osnov za izvršavanje Budžeta općine Sapna u 2023. godini čine Budžet općine Sapna za 2023. godinu („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 1/23) i Odluka o izvršavanju budžeta općine Sapna za 2023. godinu, („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 1/23), te je shodno tim dokumentima sačinjen je ovaj izvještaj sa osnovnim informacijama.

Izvršavanje budžeta

U prva III (tri) kvartala 2023. godine ukupni prihodi i primici sa prenesenim sredstvima iz 2022.godine, ostvareni su u iznosu od 4.729.978,28 KM -procenat ostvarenja je 53,20% u odnosu na godišnji plan koji je 8.891.137,06 KM, odnosno procenat ostvarenja je 70,93 % u odnosu na linearni devetomjesečni plan koji iznosi 6.668.352,79 KM

U izvještajnom periodu ostvaren je akumulirani suficit od 378.874,05 KM. Razlog ovog suficita je uplata transfera sa federalnog i kantonalnog nivoa (primitici), a nešto manji su izdaci za ovaj period.

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 prva tri kvartala i ukupan godišnji Budžet općine Sapna za 2023.godinu.

Tabela 1. – Prihodi i primici

Ekon. kod	PRIHODI I PRIMICI	Budžet za 2023. godinu	Ostvarenje za III kvartala 2023.godine	Procenat ostvarenja u odnosu na godišnji plan (4/3)	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni devetomjesečni plan
1	2	3	4	5	6
	I - PRIHODI OD POREZA	2.207.465,00	1.674.835,70	75,87	101,16
711000	Zaostali porezi na platu	3.650,00	2.910,64	79,74	106,32
713000	Porezi na plaću i radnu snagu	500,00	0,00	0	0
714000	Porez na imovinu	129.000,00	77.939,44	60,42	80,56
716000	Porez na dohodak	602.400,00	464.701,37	77,14	102,85
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	1.471.915,00	1.129.284,25	76,42	102,29

	II - NEPOREZNI PRIHODI	880.912,18	336.982,03	38,25	51,00
721000	Prihodi od rente i zakupa	33.280,00	11.130,14	33,44	44,59
722000	Naknade i takse	842.632,18	323.552,39	38,39	51,20
723000	Novčane kazne	5.000,00	2.299,50	45,99	61,32
	III - TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE	5.352.759,88	2.460.613,63	45,97	61,29
732000	Tekući transferi i prenešena sredstva iz predhodne godine	5.329.759,88	2.360.528,73	44,29	59,05
733000	Donacije (sredstva MZ-a)	23.000,00	100.084,90	435,15	580,20
811000	IV - KAPITALNI PRIMICI OD PRODAJE ZEMLJIŠTA	450.000,00	257.546,92	57,23	76,31
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)	8.891.137,06	4.729.978,28	53,20	70,93

Porezni prihodi

Porezni prihodi, ostvareni su sa 101,16% u odnosu na sredstava linearno definisana devetomjesečnim planom prihoda u 2023. godini. Porez na dohodak ostvaren je sa 102,85% u odnosu na devetomjesečni linearni plan . U ovoj grupi prihoda dominiraju prihodi od indirektnih poreza koji su ostvareni sa 102,29 % ili 25.348,00 KM više u odnosu na devetomjesečni plan. Kako se radi o najvažnijim prihodima u ovoj grupi prihoda,možemo konstatovati da su porezni prihodi veći od planiranih za 1,16 %.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni sa 51,00% sredstava linearno planiranog devetomjesečnog plana ovih prihoda u 2023. godini. U ovoj grupi prihoda spadaju prihodi od renti i zakupa koji su ostvareni 44,59 %, zatim naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga te sredstva posebne naknade koji su ostvareni 51,20% u odnosu na linearno definisani devetomjesečni plan prihoda te prihodi od novčanih kazni koji su ostvareni sa 61,32 %.

Tekući transferi i donacije

U izvještajnom periodu tekući transferi i donacije i prenešena sredstva iz predhodne godine ostvarene su sa 61,29% u odnosu na linearno definisani devetomjesečni plan prihoda. Grupa tekućih transfera je posebno kompleksna u planiranju, budući da se sastoji od grantova različitih nivoa vlasti i fondova na koje Općina nema presudan uticaj. Kontinuirano se radi na iznalaženju novih grant sredstava kojim bi se izostatak planiranih sredstava nadomjestio.

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.

Napomena: U planu tekućih transfera inkorporirana su i sredstva prenešena iz predhodne godine u iznosu od 1.975.023,69 KM.

Kapitalni primici

Ovu vrstu primitaka čine sredstva od prodaje zemljišta u iznosu od 19.900,00 KM i naknade/rente za građevinsko zemljište koja ostvarena u iznosu od 237.646,92 KM i uovom izvještajnom periodu što čini 57,23% od ukupno planiranih primitaka po ovom osnovu ili 76,63% u odnosu na devetomjesečni plan.

RASHODI I IZDACI

Tabela 2. Rashodi i izdaci

Ekon. kod	RASHODI I IZDACI	Budžet za 2023. godinu	Ostvarenje za period I-III 2023.g	Procenat ostvarenja u odnosu na godišnji plan (4/3)	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni devetomjesečni iznos
1	2	3	4	5	6
611000	I - SREDSTVA ZA PLATE I NAKNADE	1.672.590,00	1.036.017,09	61,94	82,59
613000	II - SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE	1.155.566,56	536.660,52	46,44	61,92
613100	Putni troškovi	5.350,00	925,00	17,29	23,05
613200	Izdaci za energiju	106.283,00	75.016,38	70,58	94,11
613300	Izdaci za komunalne usluge	24.360,00	16.172,49	66,39	88,52
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	33.740,00	14.628,62	43,35	57,81
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	24.150,00	12.537,50	51,91	59,22
613700	Izdaci za tekuće održavanje	205.705,44	86.356,06	41,98	55,97
613800	Platni promet i osiguranje vozila	11.000,00	8.146,25	74,06	98,74
613900	Ugovorene i druge usluge	744.978,12	322.878,22	43,34	57,79
614000 615000	III - TEKUĆI TRANSFERI I TEKUĆI RASHODI	620.122,00	211.217,24	34,06	45,41
614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	51.237,00	23.797,62	46,44	61,93
614200	Grantovi pojedincima	242.185,00	103.310,00	42,66	56,88
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	219.800,00	80.685,00	36,71	48,94
614400	Subvencije javnim i privatnim preduzećima	33.000,00	2.000,00	6,06	8,08
614500	Subvencije u oblasti poljoprivrede	40.000,00	0,00	/	/

614800	Izvršenje sudskih presuda	300,00	1.424,62	474,87	633,16
615300	Sufinansiranje projekata MZ-a	33.600,00	0,00	/	/
616300	IV - Kamata na uzeti zajam	5.200,00	4.166,69	80,13	106,84
	V - KAPITALNI IZDACI I OPREMA	5.234.626,50	2.434.632,59	46,51	62,01
820000	Kapitalni izdaci	5.000.626,50	2.230.007,20	44,59	59,45
821300	Nabavka opreme	234.000,00	196.625,39	84,03	112,04
823300	VI- Otplata primljenog zajma i garancije	200.032,00	126.243,41	63,11	84,15
	UKUPNO (I+II+III+IV+V+VI)	8.888.137,06	4.353.104,23	48,97	65,30

Kada su u pitanju rashodii izdaci u prva tri kvartala 2023. godine, oni su realizovani u ukupnom iznosu od 4.353.104,23 KM. U odnosu na linearno definisani devetomjesečni plan od 6.666.102,79 KM, ostvarenje ukupnih rashoda je manje za 2.312.998,56 KM, te je procenat ostvarenja ukupnih rashoda i izdataka 65,30 % odnosu na linearni devetogodišnji budžet, ili 48,97% u odnosu na gudišnji budžet.

Bruto plate i naknade

Bruto plate i naknade uposlenicima općine, općinskom pravobraniocu i centra za socijalni rad ostvaruju se u nešto manjem obimu od planiranog. Razlog je što su u sredstvima namjenjenim za plate i naknade uposlenika planirana i sredstva za još dva radnika, stim što je jedan od planiranih radnika počeo sa radom u Septembru 2023. godine. Ukupni rashodi ostvareni su sa 82,59% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana rashoda za ovu namjenu.

Sredstva za materijal, energiju i usluge

Troškovi po ovoj vrsti ostvaruju se u manjem iznosu od planiranog. Ovo ostvarenje iznosi 61,92% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog 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.

Izdaci za energiju, komunalne usluge, nabavku materijala, izdaci za tekuće održavanje, ugovorene i druge usluge realizuju se u skladu sa planom.

Tekući transferi i tekući rashodi

Ova vrsta rashoda ostvarena je sa 45,54% sredstava planiranih po linearno definisanom devetomjesečnom planu. Razlog ovakvog izvršenja je u činjenici što neke stavke iz plana budžeta nisu ostvarene ni jedan posto kao što su, subvencije u oblasti poljoprivrede, sufinansiranje projekata po MZ, subvencije javnim i privatnim preduzećima. Veće izvršenje od planiranog je kamata na uzeti zajam jer je kamata nešto veća u prvim mjesecima godine ali će se postepeno smanjivati i na kraju godine će biti u skladu sa godišnjim planom. Znatno veće je i izvršenje sudskih presuda.

Kapitalni izdaci i oprema

Kapitalni dio budžeta jerealizovan ukupno sa 62,01% sredstava linearno definisanog devetomjesečnog plana rashoda. Kapitalni izdaci odnosno projekti realizovani su nešto manje od planiranih sredstava u devetomjesečnom periodu. Osnovni razlog gore navedenom procenta ostvarenja je nezavršetak određenih kapitalnih projekata te neispostavljanje faktura-situacija u izvještajnom periodu.

Kada je u pitanju nabavka opreme, realizacija rashoda je 112,04% u odnosu na sredstava linearno definisano devetomjesečnog plana. Razlog ovakve realizacije je u činjenici što je u III kvartu izvršena realizacija ugovora za nabavka opreme za sportsku dvoranu u iznosu od 86.000,00 KM.

Otplata primljenog zajma

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 i finansiranja od kreditnog zaduženja 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.

Obradivač

Služba za privredu, budžet i finansije

Predlagač

Općinski načelnik