КВАРТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ

За извршување на буџетот на Општина Демир Капија
за период 01.01.2025-31.12.2025

Согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, член 32 став (2) („Службен весник на Република Македонија" бр. 61/04, 96/04, 67/07, 156/09, 47/11, 192/15 и 209/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија" бр. 244/19, 53/21, 77/21, 150/21, 173/22, 170/24 и 37/25), градоначалникот на општината има обврска да доставува до Министерството за финансии и до Советот на општината квартални извештаи со образложение за извршувањето на буџетот, во рок од еден месец по завршувањето на кварталот.

Реализацијата на приходите на основниот буџет на Општина Демир Капија, заклучно со четвртиот квартал од 2025 година, изнесува 54.015.129 денари од планираните 133.571.393 денари, односно 40,44%. Реализацијата на расходната страна на основниот буџет изнесува 74.169.978 денари од планираните 133.571.393 денари, односно 55,53%.

Разликата меѓу остварените приходи и реализираните расходи во износ од 20.154.849 денари претставува пренесен вишок на приходи од претходната година. Салдото на сметката на основниот буџет на ден 31.12.2025 година изнесува 4.159.913 денари и истото се пренесува во фискалната 2026 година како остварен вишок на приходи на основниот буџет.

Реализацијата на консолидираниот буџет на општината, во кој се вклучени приходите и расходите на буџетските корисници во рамките на општината, заклучно со четвртиот квартал од 2025 година, изнесува 146.804.481 денари остварени приходи од планираните 207.986.299 денари, односно 70,50% реализација. Реализираните расходи изнесуваат 141.685.254 денари од планираните 207.986.299 денари, односно 68,12% реализација на вкупниот буџет на Општина Демир Капија.

Реализација на изворите на финансирање на Општина Демир Капија

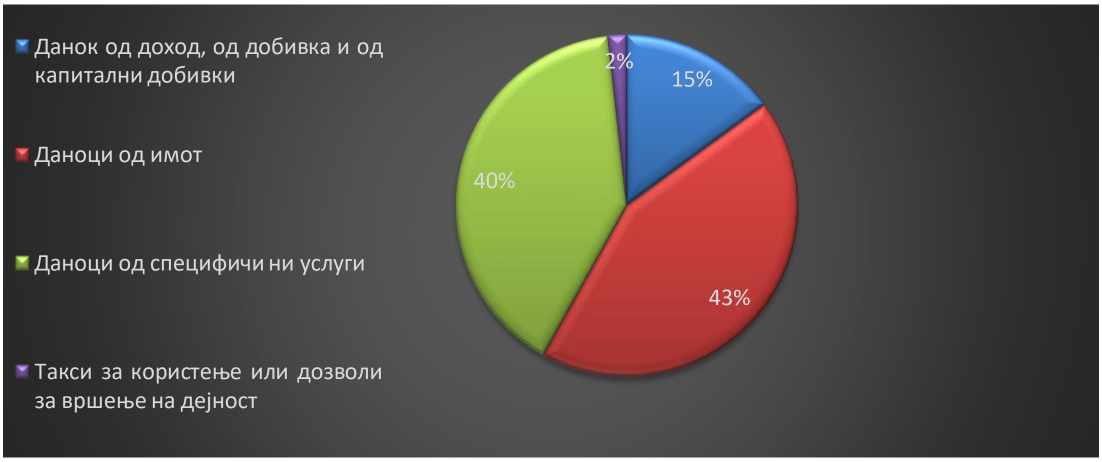
Приходите на Буџетот на општината со единки корисници за 2025 година се реализирани согласно законските рамки и досегашниот тренд на наплата од изворните приходи и дотациите од Буџетот на Република Северна Македонија и со Буџетот за 2025 година се дадени во табелата:

Вид на приход	*План*	*Реализација 31.12.2024*	*Реализација 31.12.2025*	*Реализација во %*
Даночни приходи	28.672.292	16.544.929	15.531.660	***54.17***
Неданочни приходи	5.916.150	3.761.559	2.184.736	***36.93***
Капитални приходи	25.109.987	4.647.874	3.223.961	***12.84***
Трансфери и донации	148.287.870	139.946.713	125.864.124	***84.88***
Вкупно:	**207.986.299**	**164.901.075**	**146.804.481**	**70.50**

Даночни приходи

Даночните приходи во 2025 година се планирани во износ од 28.672.292додека нивната реализација во првиот квартал изнесува 15.531.660 денари.

Вид на приход	***План***	***Реализација 31.12.2024***	***Реализација 31.12.2025***	***Реализација во %***
Данок од доход, од добивка и од капитални добивки	2.060.000	2.044.376	2.316.985	**112.47**
Даноци од имот	6.003.000	5.935.452	6.706.766	**111.72**
Даноци од специфичини услуги	19.399.292	7.876.019	6.234.229	**32.14**
Такси за користење или дозволи за вршење на дејност	1.210.000	689.082	273.680	**22.62**
Вкупно:	**28.672.292**	**16.544.929**	**15.531.660**	**54.17**



Даноци на имот

Приходна шифра	***Опис***	***План***	***Реализација 31.12.2024***	***Реализација 31.12.2025***	***Реализација во %***
7131	Данок на имот	2.500.000	3.377.738	2.660.537	**106.42**
7132	Данок на наследство и подарок	500.000	391.476	562.124	**112.42**
7133	Данок на промет на недвижности и права	3.000.000	2.164.189	3.483.195	**72.14**
7135	Казни и камати	3.000	2.049	910	**30.33**
	Вкупно:	**6.003.000**	***5.935.452***	***6.706.766***	**117.72**

Анализата на даноците на имот покажува дека вкупната реализација заклучно со 31.12.2025 година изнесува 6.706.766 денари, што претставува 117,72% реализација во однос на планираните 6.003.000 денари. Остварените приходи се повисоки и во однос на претходната 2024 година, кога реализацијата изнесувала 5.935.452 денари, што укажува на позитивен тренд кај овој вид приходи.

Данок на имот

Кај данокот на имот од физички и правни лица е остварена реализација од 2.660.537 денари, што претставува 106,42% од планираните средства. Иако износот е понизок во однос на 2024 година (3.377.738 денари), реализацијата е над планираното ниво, што укажува на реалистично планирање и стабилна наплата на овој данок.

Данок на наследство и подарок

Приходите од данокот на наследство и подарок изнесуваат 562.124 денари и претставуваат 112,42% од планираниот износ. Во споредба со 2024 година, кога реализацијата изнесувала

391.476 денари, забележан е значителен пораст, што може да се поврзе со зголемен број на предмети и подобрена ефикасност во постапките за утврдување и наплата.
Данок на промет на недвижности и права
Реализацијата на данокот на промет на недвижности и права изнесува 3.483.195 денари, што е пониско од планираното ниво (72,14% реализација). Сепак, во однос на 2024 година, кога биле остварени 2.164.189 денари, забележан е значителен раст. Пониската реализација во однос на планот може да се поврзе со динамиката на пазарот на недвижности во текот на 2025 година.
Казни и камати
Кај приходите од казни и камати е остварена реализација од 910 денари, што претставува 30,33% од планираниот износ и значително намалување во однос на 2024 година (2.049 денари). Ова може да се оцени како позитивен индикатор во насока на навремено плаќање на обврските од страна на даночните обврзници.

Севкупно, даноците на имот бележат подобра реализација во 2025 година во споредба со 2024 година и надминување на планираните средства. Позитивниот ефект најмногу произлегува од зголемената наплата кај данокот на наследство и подарок и растот на прометот со недвижности во споредба со претходната година, што придонесува за подобрена фискална стабилност на општината.

Капитални приходи

Приходна шифра	*Опис*	*План*	*Реализација 31.12.2024*	*Реализација 31.12.2025*	*Реализација во %*
731	Продажба на капитални средства	-	-	-	-
733	Продажба на земјиште и нематеријални вложувања	25.109.987	4.647.874	3.223.961	**12.84**
	Вкупно:	**25.109.987**	**4.647.874**	**3.223.961**	**12.84**

Реализацијата на капиталните приходи се однесува на:

- Приходи од продажба на градежно неизградено земјиште во сопственост на републиката на износ од 475.884;
- Приходи од закуп на земјоделско земјиште во сопственост на државата на износ од 1.973.194;
- Надомест за концесии за експлотација на минерални суровини (по основ на простор) на износ од 349.608;
- Надомест за концесии за експлотација на минерални суровини (по основ на експлоатирана минерална суровина) на износ од 405.441;
- Надомет за утврдување на правен сатус на беспрвно изградени објекти на износ од 19.834.

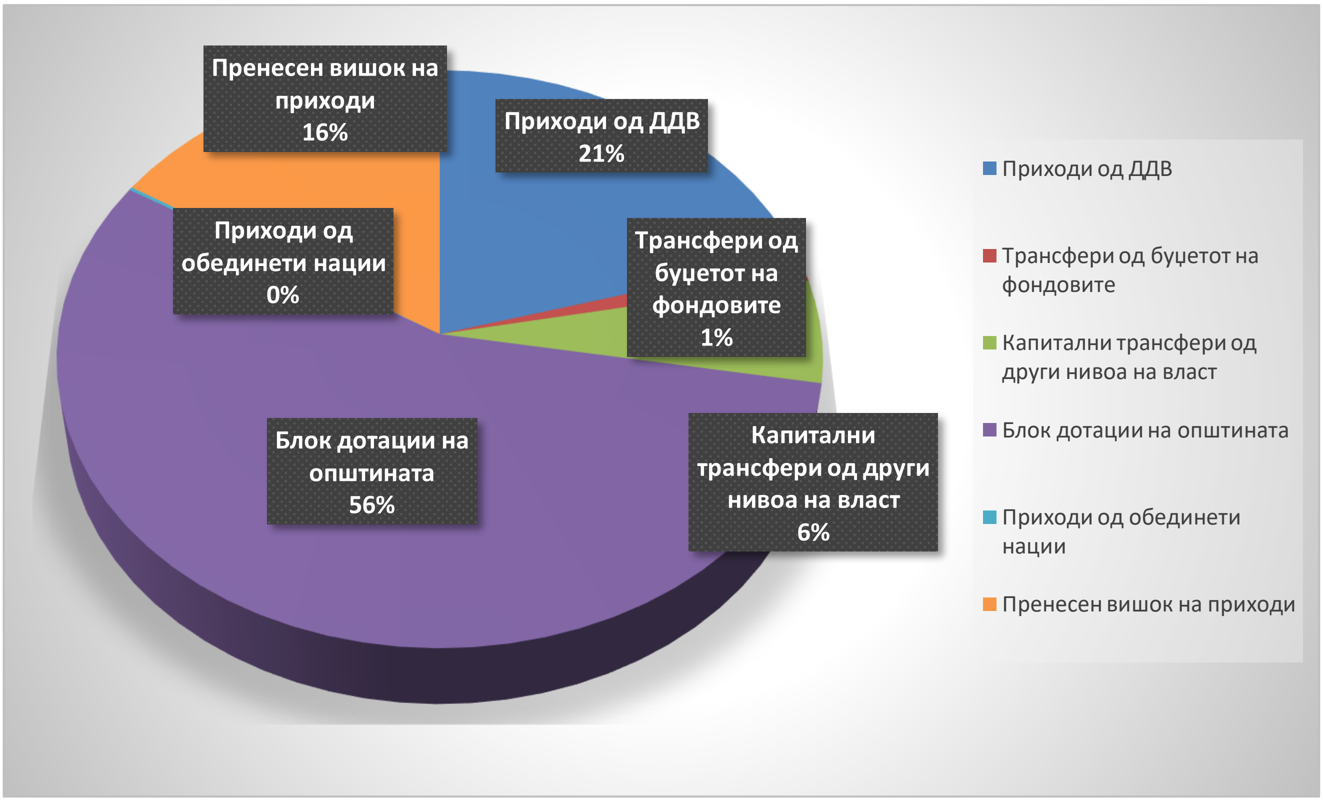
Трансфери и донации

Приходна шифра	*Опис*	*План*	*Реазлизација 31.12.2024*	*Реализација 31.12.2025*	*Реализација во %*
741	Трансфери од други нивоа на власт	148.067.870	139.135.048	125.644.124	**84.86**
742	Донации од странство	220.000	451.000	220.000	**100.00**
744	Тековни донации	-	360.665	-	
	Вкупно:	**148.287.870**	**139.946.713**	**125.864.124**	**84.88**

Реализацијата на трансферите и донации од странство заклучно со подледниот квартал за 2025 година е со вкупен износ од **125.864.124** денари или 27.18%.

Во делот на трансфери од други нивоа на власт реализацијата е остварена по следните основи:

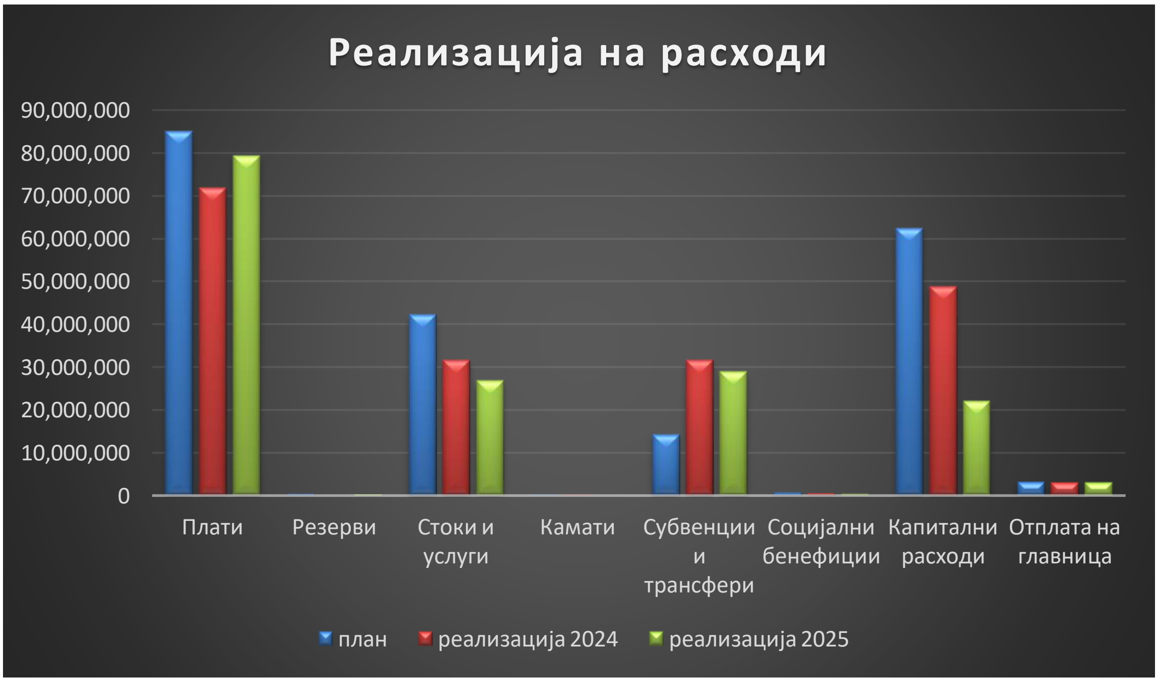
- Дотации од приходи од ДДВ во вкупен износ од **25.896.432;**
- Трансфери од буџетот на фондовите на износ од **1.743.376;**
- Капитални трасфери од други нивоа на власт на износ од **7.222.946;**
- Блок дотации на општината по одделни намени во вкупен износ од **70.610.429** денари од кои:
  Блок дотација за Основно образование: 50.742.000;
  Блок дотација за социјална заштита и заштита на деца: 13.294.474;
  ** дополнитено реализиран износ од <u>16.092</u> на сметка за самофинансирање на програма В1 – Детски градинки;*
  Блок дотација Музичка и сценско – уметничка дејност: 6.573.955;
- Приходи од обединети нации **220.000** финансиско учество од УНДП за реализација на проектот Општинско корисна работа;
- Пренесен вишок од минати години во вкупен износ од **20.154.849**.



Реализирани буџетски расходи на општина Демир Капија

Вкупните реализирани расходи на општина Демир Капија за периодот од **01.01.2025** до **31.12.2025** изнесуваат **141.685.254** или **68.12%.** Реализираните расходи утврдени по економска класификација се следните:

Расходно конто	Опис	План	Реализација 31.12.2024	Реализација 31.12.2025	Реализација во %
40	Плати, наемнини и надоместоци за вработените	84.915.702	71.799.333	79.355.000	**93.45**
41	Резерви и недефинирани расходи	300.000	-	250.000	**83.33**
42	Стоки и услуги	42.197.799	31.639.844	26.843.021	**63.61**
45	Каматни плаќања	100.000	441	-	-
46	Субвенции и трансфери	14.246.927	7.713.403	9.928.044	**69.69**
47	Социјални бенифиции	600.000	539.447	296.675	**49.45**
48	Капитални расходи	62.425.871	48.764.911	21.968.036	**35.19**
49	Отплата на главница	3.200.000	2.965.787	3.044.478	**95.14**
	Вкупно:	**207.986.299**	**163.423.166**	**141.685.254**	**68.12**



ТЕКОВНО- ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

Согласно законската регулатива општинскиот буџет се следи преку различните видови

на расходи, односно тековно-оперативните и капиталните расходи.

Во рамките на тековно–оперативните расходи доминираат расходите за плати и придонесите за социјално осигурување.

40 - Плати, наемнини и надоместоци за вработените

Реализацијата во делот на плати и надоместоци ги вклучува платите за вработените во општинската администрација, градоначалникот, надоместоци за советниците како и за плати и надоместоци на единките корисници на општината. Вкупната реализација е 54.650.810 или 95.12%.

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.12.2024*	*Реализација 31.12.2025*	*Реализација во %*
401	Основни плати	57.454.780	49.524.908	54.650.810	**95.12**
402	Придонес за социјално осигурување од работодавачи	22.471.122	19.114.699	21.112.114	**93.95**
404	Надоместоци	4.989.800	3.159.726	3.592.076	**71.99**
	Вкупно:	**84.915.702**	**71.799.333**	**79.355.000**	**93.45**

Тековни резерви (разновиди расходи)

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.12.2024*	*Реализација 31.12.2025*	*Реализација во %*
413	Тековни резерви (разновидни расходи)	300.000	-	250.000	83.33
	Вкупно:	**300.000**	**-**	**250.000**	**83.33**

Средствата од тековната резерва се користат за одредении итни потреби на општината, доколку не се обезбедени средства или не се обезбедени во доволен износ.

Советот на општината со одлуката за извршување на буџетот на општината, ја определува употребата на средствата за претходно утврдените намени. Реализацијата од 250.000 денари се однесува на одлука за финансиска поддршка за настраданите во Кочани.

Стоки и услуги

Заклучно со 31.12.2025 година реализацијата во делот на стоки и услуги на буџетот на општина Демир Капија изнесува 63.61% или 26.843.021 денари.

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.12.2024*	*Реализација 31.12.2025*	*Реализација во %*
420	Патни и дневни расходи	372.500	107.470	144.534	**38.80**
421	Комунални услуги, греење, комуникации и транспорт	8.058.168	6.874.025	6.282.232	**77.96**
423	Ситен инвентар, алат и други материјали за поправки	6.438.000	4.464.465	3.650.646	**56.70**
424	Поправки и тековно одржување	10.523.689	7.139.665	7.029.511	**66.80**
425	Договорни услуги	11.065.442	8.429.270	4.889.809	**44.19**
426	Други тековни расходи	1.640.000	1.171.771	953.674	**58.15**
427	Привремени вработувања	4.100.000	3.453.178	3.892.615	**94.94**
	Вкупно:	**42.197.799**	**31.639.844**	**26.843.021**	**63.61**

Каматни плаќања

Расходно конто	Опис	План	Реализација 31.12.2024	Реализација 31.12.2025	Реализација во %
452	Каматни плаќања кон домашни кредитори	100.000	-	-	-
	Вкупно:	**100.000**	-	-	-

Субвенции и трансфери

Расходно конто	Опис	План	Реализација 31.12.2024	Реализација 31.12.2025	Реализација во %
461	Субвенции за јавни претпријатија	1.177.034	1.650.000	1.177.034	**100.00**
463	Трансфери до невладини организации	1.576.000	737.314	637.139	**40.43**
464	Разни трансфери	11.443.893	5.326.089	8.063.871	**70.46**
465	Исплата на извршни исправи	50.000	-	50.000	**100.00**
	Вкупно:	**14.246.927**	**7.713.403**	**9.928.044**	**69.69**

Реализацијата на расходите на конто **464** разчленето аналититички се однесуват на:
464120 Стипендии за поддршка на млади таленти: 40.000;
464910 Плаќање по судски решенија: 2.733.540; (реализирани трошоци кои се однесуваат на исплта на вонсудска спогодба со правното лице Турбоинженеринг и трошоци кон Гама Винери)
464940 Трансфери при пензионирање:178.110; (реализација кај единка Н1- основно образован.)
464990 Други трансфери: 5.112.221.

Социјални бенефиции

Расходно конто	Опис	План	Реализација 31.12.2024	Реализација 31.12.2025	Реализација во %
471	Социјални надоместоци	600.000	539.447	296.675	**49.45**
	Вкупно:	**600.000**	**539.447**	**296.675**	**49.45**

Отплата на главница

Во делот на отплата на главница е предвидена годишната отплата согласно амортизациониот план, на долгорочен заем преку проект за ***подобрување на општинските услуги (МСИП 2)*** за изградба на три улици во општина Демир Капија и тоа: улица ,,Илинденска'', улица ,,Радњанска'', улица ,,Орце Николов''. Договорот за заем е склучен на 23.02.2016 година помеѓу Министерството за финансии и општина Демир Капија на вкупен износ од 27.272.309 милиони денари со рок на отплата до 10.02.2029 година. Заклучно со извештајниот период општината по основ на заемот има исплатено 17.480.807 милиони денари од вкупниот износ на заемот. Состојбата на долгот во извештајниот период по основ на долгорочниот заем изнесува 9.248.767 милиони денари.

Расходно конто	Опис	План	Реализација 31.12.2024	Реализација 31.12.2025	Реализација во %
493	Отплата на главница до други нивоа на власт	3.200.000	2.965.787	3.044.478	**95.14**
	Вкупно:	**3.200.000**	**2.965.787**	3.044.478	**95.14**

Капитални расходи

Капиталните расходи во најголем дел се однесуваат на изготвување на проекти, и изградба на улици и патишта, водовод, канализација во урбаниот дел на општината, како и во руралниот дел на општината. Од табелата можеме да согледаме дека најголема реализација има кај расходното конто 482 – Други градежни објекти со реализација од 21.968.036 денари или 35.19%.

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.12.2024*	*Реализација 31.12.2025*	*Реализација во %*
480	Купување на опрема и машини	810.000	455.584	69.657	8.60
481	Градежни објекти	-	-	-	-
482	Други градежни објекти	57.499.540	47.007.577	21.574.756	37.52
483	Купување на мебел	-	-	-	-
485	Вложувања во нефинансиски средства	1.116.331	1.301.750	323.623	-
486	Купување на возила	3.000.000	-	-	-
Вкупно:		**62.425.871**	**48.764.911**	**21.968.036**	**35.19**

Реализацијата на расходите на конто **482** разчленето аналититички се однесуват на:

482110 – Подготвување проекти, вклучувајќи и дизајн на улици, патишта и автопати: 306.800;

482120 – Изградба на улици, патишта и автопати: 3.701.747;

482130 – Реконструкција на улици, патишта и автопати: 7.561.595;

482730 – Реконструкција на капацитети за водоснабдување: 4.315.391;

482920 – Изградба на други објекти: 3.089.654;

482930 – Реконструкција на други објекти: 2.500.000;

482940 – Надзор над изградба: 99.569;

Изготвено од:
Сектор за финансиски прашања