PERIODIČNI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01. - 31.03.2026. GODINE

Osnov za izvršavanje Budžeta općine Sapna u 2026. godini čine Budžet općine Sapna za 2026. godinu („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 01/26) i Odluka o izvršavanju budžeta općine Sapna za 2026. godinu, („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 01/26), te je shodno tim dokumentima sačinjen je ovaj izvještaj sa osnovnim infomacijama.

Izvršavanje budžeta

U izvještajnom periodu od 01.01. do 31.03.2026. godine ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 1.991.186,56 KM. Ostvarenje iznosi 89,84% u odnosu na linearno definisani plan za prvi kvartal 2026. godine, koji iznosi 2.216.461,11 KM, odnosno 22,46% u odnosu na ukupno planirani Budžet za 2026. godinu.U istom periodu ostvarena je razlika između prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u iznosu od 872.108,40 KM. Navedeni suficit rezultat je nesrazmjera između ostvarenih primitaka po osnovu transfera od viših nivoa vlasti i nerealizovanih kapitalnih projekata na koje se ti primici odnose. Naime, zbog nepovoljnih vremenskih uslova u prvom kvartalu tekuće godine, značajan broj planiranih kapitalnih projekata, za koje su već zaključeni ugovori o izvođenju radova, nije realizovan ili je realizovan samo djelimično.

Prihodi i primici

Ostvarenje prihoda i primitaka po osnovnim grupama je iskazano u narednom tabelarnom pregledu, uz iskazani procenat ostvarenja u odnosu na linearno definisani budžet za (I) prvi kvartal kumulativno i ukupan godišnji Budžet općine Sapna za 2026. godinu.

Tabela 1. – Prihodi i primici

Ekon. kod	PRIHODI I PRIMICI	Budžet za 2026. godinu	Linearni budžet za (I) kvartal 2026. godine	Ostvarenje za I kvartal 2026.godine	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni budžet za (I) kvartal 2026 godine	Procenat ostvarenja u odnosu na godišnji plan
1	2	3	4	5	6 (5/4)	7 (5/3)
	I - PRIHODI OD POREZA	**3.068.580,00**	**767.145,00**	**749.167,25**	**97.66%**	**24,41%**
711000	Zaostali porezi na platu	2.300,00	575,00	0,00	0,00%	0,00%
713000	Porezi na plaću i radnu snagu	100,00	25,00	0,00	0,00%	0,00%
714000	Porez na imovinu	103.000,00	25.750,00	26.437,33	102,67%	25,67%
716000	Porez na dohodak	904.200,00	226.050,00	262.207,61	116,00%	29,00%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	2.058.980,00	514.745,00	460.522,31	89,47%	22,37%

	II - NEPOREZNI PRIHODI	**703.510,00**	**175.877,50**	**1.87.891.37**	**106,83%**	**26,71%**
721000	Prihodi od rente i zakupa	54.500,00	13.625,00	9.265,37	68,00%	17,00%
722000	Naknade i takse i prihodi od posebnih računa	645.010,00	161.252,50	177.902,50	110,32%	27,58%
723000	Novčane kazne	4.000,00	1.000,00	723,50	72,35%	18,09%
	III - TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE	**5.023.754,44**	**1.255.938,61**	**1.048.577,18**	**83,49%**	**20,87%**
732000	Tekući transferi i prenešena sredstva iz predhodne godine	4.817.574,34	1.204.393,85	1.034.774,88	85,92%	21,48%
733000	Donacije	206.180,10	51.545,02	13.802,50	26,78%	6,69%
	IV - KAPITALNI PRIMICI	**70.000,00**	**17.500,00**	**5.550,76**	**31,72%**	**7,93%**
813000	Primljene otplate datih zajmova i povrata učešća u kapitalu (Primici od povrata plaćenih zajmova po osnovu garancije.)	70.000,00	17.500,00	5.550,76	31,72%	7,93%
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)	**8.865.844,44**	**2.216.461,11**	**1.991.186,56**	**89,84%**	**22,46%**

Porezni prihodi

Porezni prihodi, ostvareni su sa 97,66 % u odnosu na sredstava linearno definisana planom za (I) prvi kvartal 2026. godine. Porez na dohodak ostvaren je sa 116,00 % u odnosu na plan za (I) prvi kvartal. Procenat ostvarenja poreza na dohodak posledica je veće zaposlenosti i povećanja plata stanovništva sa prebivalištom na području općine Sapna.

U strukturi prihoda od poreza najveći iznos zauzimaju prihodi od indirektnih poreza čije izvršenje u odnosu na linearno definisan tromjesečni plan iznosi 89,47%. Ovakav procenat ostvarenja indirektnih poreza je posledica manje uplate indirektnih poreza zbog manje ukupne potrošnje na području općine Sapna u prvom kvartalu.

U ovoj grupi prihoda dominiraju prihodi od indirektnih poreza i prihodi od poreza na dohodak.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni sa 106,83% sredstava linearnog plana za (I) prvi kvartal 2026. godine. U ovoj grupi prihoda spadaju prihodi od renti i zakupa koji su ostvareni sa 68,00 %, zatim naknade, takse i

prihodi od pružanja javnih usluga te sredstva posebne naknade koji su ostvareni 110,32 % u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan prihoda, te prihodi od novčanih kazni.

Tekući transferi i donacije

U izvještajnom periodu tekući transferi i donacije i prenešena sredstva iz predhodne godine ostvarene su sa 83,49 % u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan prihoda i primitaka.
U ovoj grupi prihoda najveće učešće imaju prihodi od tekućih transfera od viših nivoa vlasti koji su ostvareni u procentu od 85,92% linearno definisanog tromjesečnog plana. Riječ je o namjenskim sredstvima koja se troše za kapitalne 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.Procenat realizacije donacija u odnosu na linearno definisan tromjesečni plan je 26,78%.

Kapitalni primici

Kapitalni primici ostvareni su u iznosu od 31,72% u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan. U izvještajnom periodu ovi primici odnose se na povrat sredstava od JP Regionalna deponija Zvornik po osnovu datih garancija za kredit, a u skladu sa Sporazumom o sudskom poravnanju. S obzirom na to da je Sporazumom predviđeno da otplata rata započne u martu 2026. godine, ostvareni procenat realizacije u posmatranom periodu je relativno nizak.

RASHODI I IZDACI

Tabela 2. Rashodi i izdaci

Ekon. Kod	RASHODI I IZDACI	Budžet za 2026. godinu	Linearni budžet za (I) prvi kvratal 2026. godine	Ostvarenja za (I) prvi kvartal 2026. godine	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni budžet za (I) prvi kvartal 2026. godine	Procenat ostvarenja u odnosu na godišnji plan
1	2	3	4	5	6(5/4)	7(5/3)
611000 612000	**I- SREDSTVA ZA PLAĆE, NAKNADE I UKUPNE DOPRINOSE NA PLATE**	**2.451.010,00**	**612.752,50**	**621.654,46**	**101,45%**	**25,36%**
613000	**II-SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE**	**1.792.764,14**	**448.191,04**	**234.384,64**	**52,30%**	**13,07%**
613100	Putni troškovi	8.200,00	2.050,00	343,70	16,77%	4,19%

613200	Izdaci za energiju	144.879,49	36.219,87	38.791,13	107,10%	26,77%
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	47.200,00	11.800,00	7.252,16	61,46%	15,36%
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	86.222,00	21.555,50	6.114,48	28,37%	7,09%
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	36.350,00	9.087,50	4.790,23	52,71%	13,18%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	224.612,00	56.153,00	46.511,04	82,83%	20,71%
613800	Izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa	14.000,00	3.500,00	4.460,00	127,43%	31,86%
613900	Ugovorene i druge usluge	1.231.300,65	307.825,16	126.121,90	40,97%	10,24%
614000 615000	**III-TEKUĆI I TRANSFERI I TRUGI TEKUĆI RASHODI, KAPITALNI TRANSFERI**	**536.900,00**	**134.225,00**	**107.766,33**	**80,29%**	**20,07%**
614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	38.000,00	9.500,00	2.736,10	28,80%	7,20%
614200	Tekući transferi pojedincima	178.900,00	44.725,00	61.347,00	137,16%	34,29%
614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	195.000,00	48.750,00	34.725,00	71,23%	17,81%
614400	Subvencije javnim preduzećima	18.000,00	4.500,00	8.000,00	177,78%	44,44%
614800	Drugi tekući rashodi	7.000,00	1.750,00	0,00	0,00%	0,00%
615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	100.000,00	25.000,00	958,23	3,83%	0,96%
616300	**IV-KAMATE NA UZETI ZAJAM**	**11.100,00**	**2.775,00**	**3.156,00**	**113,73%**	**28,43%**
	V- KAPITALNI IZDACI I FINANSIRANJE	**4.094.370,30**	**1.023.592,58**	**152.116,73**	**14,86%**	**3,72%**
821300	Nabavka opreme	94.800,00	23.700,00	38.150,10	160,97%	40,24%
821000	Kpitalni uzdaci za nabavku stalnih sredstava osim opreme	3.824.570,30	956.142,58	83.654,55	8,75%	2,19%
823000	Otplate promljenih zajmova i garancije	175.000,00	43.750,00	30.312,08	69,28%	17,32%
	U K U P N O (I+II+III+IV+V)	**8.886.144,44**	**2.221.536,11**	**1.119.078,16**	**50,37%**	**12,59%**

Kada su u pitanju rashodi i izdaci za prvi kvartal 2026. godine, oni su realizovani u ukupnom iznosu od 1.119.078,16 KM. Ostvarenje ukupnih rashoda i izdataka je manje za 1.092.457,95 KM u odnosu na linearni tromjesečni budžet, te je procenat ostvarenja ukupnih rashoda i izdataka 50,37% u odnosu na tromjesečni a 12,59 % u odnosu na godišnji budžet. Na ovaj razultat najviše su uticali kapitalni izdaci, koji su realizovani u u procentu od 8,75%. Osnovni razlog ovako niskog procenta realizacije kapitalnih izdataka su vremenskI uslovi u (I) prvom kvartalu 2026. godine zbog kojih građevinski radovi nisu izvođeni. Realizacija kapitalnih projekata na koje se odnose planirani kapitalni izdaci relizovaće se u narednim kvartalima.

Bruto plate i naknade

Bruto plate i naknade uposlenicima Općine Sapna, Općinskom pravobraniocu, J.U. Centar za socijalni rad, plate i naknade roditeljima njegovateljima i plate i naknade J.U. za predškolski odgoj i obrazovanje Sapna ostvarene su u procentu od 101,45 % u odnosu na linearno definisan plan za prvi kvartal 2026. godine. U navedeno ulaze bruto plate i naknade, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca.

Sredstva za materijal, energiju i usluge

Troškovi po ovoj vrsti ostvareni su u manjem iznosu od planiranog. Ukupno ostvarenje iznosi 52,30% sredstava u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan.

U ovu kategoriju spadaju putni troškovi, izdaci za energiju (troškovi električne energije, nabavka peleta i sl.), koji su realizovani sa 107,10%, zatim nabavka materijala i sitnog inventara, troškovi goriva, troškovi tekućeg održavanja, platni promet te ugovorene i druge usluge.

Najveće učešće u ovoj grupi imaju troškovi ugovorenih i drugih usluga, koji su realizovani sa 40,97% u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan.

Veći dio planiranih sredstava za ugovorene usluge odnosi se na sanaciju i održavanje putne infrastrukture, javne rasvjete, zgrada socijalnog stanovanja, rekultivaciju zemljišta, sanaciju klizišta te nabavku i održavanje sistema protivgradne zaštite i slično.

Nizak procenat realizacije ugovorenih usluga posljedica je neizvršavanja aktivnosti vezanih za sanaciju klizišta i rekultivaciju poljoprivrednog zemljišta na području općine Sapna, usljed nepovoljnih vremenskih uslova u prvom kvartalu tekuće godine.

Tekući transferi i tekući rashodi

Tekući transferi i rashodi ostvareni su u procentu od 80,29% % sredstava planiranih linearno definisanim tromjesečnim planom. Ovoj grupi rashoda spadaju jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženom stanovništvu, pomoć za liječenje oboljelih, zatim grantovi neprofitnim organizacijama (boračka udruženja, ostala udruženja i asocijacije i sl.), grantovi za kulturu i sport, subvencije javnim preduzećima, kapitalni transferi neprofitnim organizacijama i sl.)

Kapitalni izdaci za nabavku opreme

Kapitalni izdaci za nabavku opreme realizovani su sa 160,97% u odnosu na linearno definisan tromjesečni plan, a odnosi se najvećim dijelom na nabavku opreme za opremanje struktura civilne zaštite.

Kapitalni izdaci za nabavku ostalih stalnih sredstava realizovani se u procentu 8,75 % u odnosu na linearno definisani tromjesečni plan kapitalnih izdataka za nabavku ostalih stalnih sredstava.

Osnovni razlog ovako niskog procenta realizacije kapitalnih izdataka su vremensku uslovi u (I) prvom kvartalu 2026. godine zbog kojih građevinski radovi nisu izvođeni. Realizacija kapitalnih projekata na koje se odnose planirani kapitalni izdaci relizovaće se u narednim kvartalima. 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 realizovani su u procentu 50,37% u odnosu na linearno definisan tromjesečni plan. 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

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 i narudžbenica 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	Predlagač
Služba za privredu,budžet i finansije	Općinski načelnik