

## PERIODIČNI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01. - 30.06.2026. 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 3/26) i Odluka o izvršavanju budžeta općine Sapna za 2026. godinu („Službeni glasnik općine Sapna“, broj 01/26 i 3/26), te je shodno tim dokumentima sačinjen ovaj izvještaj sa osnovnim informacijama.

### Izvršavanje budžeta

U izvještajnom periodu od 01.01. do 30.06.2026. godine ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 4.299.044,44 KM. Ostvarenje iznosi 94,17% u odnosu na linearno definisani plan za drugi kvartal 2026. godine, koji iznosi 4.564.976,22 KM, odnosno 47,09% u odnosu na ukupno planirani Budžet za 2026. godinu. U istom periodu ostvarena je razlika između prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u iznosu od 899.135,17 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. U izvještajnom periodu 01.01.–30.06.2026. godine veliki broj kapitalnih projekata je u fazi realizacije, ali će ispostavljanje situacija i faktura uslijediti u narednom kvartalu kada će se knjižiti i kapitalni izdaci za te projekte.

### Prihodi i primici

Ostvarenje prihoda i primitaka po osnovnim grupama iskazano je u narednom tabelarnom pregledu, uz iskazani procenat ostvarenja u odnosu na linearno definisani budžet za drugi (II) 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 (II) kvartal 2026. godine | Ostvarenje za II kvartal 2026. godine | Procenat ostvarenja u odnosu na linearni budžet za (II) kvartal 2026. 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>3.156.388,00</b>    | <b>1.578.194,00</b>                          | <b>1.576.519,13</b>                   | <b>99,89%</b>                                                                | <b>49,95%</b>                                 |
| 711000    | Zaostali porezi na platu                             | 2.300,00               | 1.150,00                                     | 1.526,20                              | 132,71%                                                                      | 66,36%                                        |
| 713000    | Porezi na plaću i radnu snagu                        | 100,00                 | 50,00                                        | 0,00                                  | 0,00%                                                                        | 0,00%                                         |
| 714000    | Porez na imovinu                                     | 117.000,00             | 58.500,00                                    | 49.163,74                             | 84,04%                                                                       | 42,02%                                        |
| 716000    | Porez na dohodak                                     | 932.200,00             | 466.100,00                                   | 536.392,20                            | 115,08%                                                                      | 57,54%                                        |
| 717000    | Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa | 2.104.788,00           | 1.052.394,00                                 | 989.436,99                            | 94,02%                                                                       | 47,01%                                        |

|        |                                                                                                                       |                     |                     |                     |               |               |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|        | <b>II - NEPOREZNI PRIHODI</b>                                                                                         | <b>703.510,00</b>   | <b>351.755,00</b>   | <b>317.949,02</b>   | <b>90,39%</b> | <b>45,19%</b> |
| 721000 | Prihodi od rente i zakupa                                                                                             | 54.500,00           | 27.250,00           | 18.708,10           | 68,65%        | 34,33%        |
| 722000 | Naknade i takse i prihodi od posebnih računa                                                                          | 645.010,00          | 322.505,00          | 297.419,42          | 92,22%        | 46,11%        |
| 723000 | Novčane kazne                                                                                                         | 4.000,00            | 2.000,00            | 1.821,50            | 91,08%        | 45,54%        |
|        | <b>III - TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE</b>                                                                              | <b>5.200.054,44</b> | <b>2.600.027,22</b> | <b>2.393.474,77</b> | <b>92,06%</b> | <b>46,03%</b> |
| 732000 | Tekući transferi i prenesena sredstva iz prethodne godine                                                             | 4.993.874,34        | 2.496.937,17        | 2.335.688,12        | 93,54%        | 46,77%        |
| 733000 | Donacije                                                                                                              | 206.180,10          | 103.090,05          | 57.786,65           | 56,05%        | 28,03%        |
|        | <b>IV - KAPITALNI PRIMICI</b>                                                                                         | <b>70.000,00</b>    | <b>35.000,00</b>    | <b>11.101,52</b>    | <b>31,72%</b> | <b>15,86%</b> |
| 813000 | Primljene otplate datih zajmova i povrata učešća u kapitalu (Primici od povrata plaćenih zajmova po osnovu garancije) | 70.000,00           | 35.000,00           | 11.101,52           | 31,72%        | 15,86%        |
|        | <b>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)</b>                                                                         | <b>9.129.952,44</b> | <b>4.564.976,22</b> | <b>4.299.044,44</b> | <b>94,17%</b> | <b>47,09%</b> |

### Porezni prihodi

Porezni prihodi ostvareni su sa 99,89% u odnosu na sredstva linearno definisana planom za drugi (II) kvartal 2026. godine. Porez na dohodak ostvaren je sa 115,08% u odnosu na plan za drugi kvartal. Procenat ostvarenja poreza na dohodak posljedica 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 šestomjesečni plan iznosi 94,02%. U ovoj grupi prihoda dominiraju prihodi od indirektnih poreza i prihodi od poreza na dohodak.

### Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni sa 90,39% sredstava linearnog plana za drugi (II) kvartal 2026. godine. U ovu grupu prihoda spadaju prihodi od renti i zakupa koji su ostvareni sa 68,65%, zatim naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga te sredstva posebne naknade koji su ostvareni sa 92,22% u odnosu na linearno definisani šestomjesečni plan prihoda, te prihodi od novčanih kazni.

### Tekući transferi i donacije

U izvještajnom periodu tekući transferi, donacije i prenesena sredstva iz prethodne godine ostvareni su sa 92,06% u odnosu na linearno definisani šestomjesečni 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 93,54% linearno definisanog šestomjesečnog 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 šestomjesečni plan je 56,05%.

### Kapitalni primici

Kapitalni primici ostvareni su u iznosu od 31,72% u odnosu na linearno definisani šestomjesečni 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.

## RASHODI I IZDACI

**Tabela 2. – Rashodi i izdaci**

| Ekon. Kod                      | RASHODI I IZDACI                                                  | Budžet za 2026. godinu | Linearni budžet za (II) drugi kvartal 2026. godine | Ostvarenja za (II) drugi kvartal 2026. godine | Procenat ostvarenj a u odnosu na linearni budžet za (II) kvartal 2026. godine | Procenat ostvarenj a u odnosu na godišnji plan |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1                              | 2                                                                 | 3                      | 4                                                  | 5                                             | 6 (5/4)                                                                       | 7 (5/3)                                        |
| <b>611000</b><br><b>612000</b> | <b>I - SREDSTVA ZA PLAĆE, NAKNADE I UKUPNE DOPRINOSE NA PLATE</b> | <b>2.649.818,00</b>    | <b>1.324.909,00</b>                                | <b>1.269.786,37</b>                           | <b>95,84%</b>                                                                 | <b>47,92%</b>                                  |
| <b>613000</b>                  | <b>II - SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE</b>              | <b>1.772.764,14</b>    | <b>886.382,07</b>                                  | <b>831.097,80</b>                             | <b>93,76%</b>                                                                 | <b>46,88%</b>                                  |
| 613100                         | Putni troškovi                                                    | 8.200,00               | 4.100,00                                           | 914,70                                        | 22,31%                                                                        | 11,15%                                         |
| 613200                         | Izdaci za energiju                                                | 138.342,93             | 69.171,47                                          | 65.988,46                                     | 95,40%                                                                        | 47,70%                                         |
| 613300                         | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge                         | 48.150,00              | 24.075,00                                          | 14.774,98                                     | 61,37%                                                                        | 30,69%                                         |
| 613400                         | Nabavka materijala i sitnog inventara                             | 86.222,00              | 43.111,00                                          | 26.069,26                                     | 60,47%                                                                        | 30,24%                                         |
| 613500                         | Izdaci za usluge prijevoza i goriva                               | 36.350,00              | 18.175,00                                          | 11.118,06                                     | 61,17%                                                                        | 30,59%                                         |
| 613700                         | Izdaci za tekuće održavanje                                       | 203.148,56             | 101.574,28                                         | 83.815,12                                     | 82,52%                                                                        | 41,26%                                         |
| 613800                         | Izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa      | 14.000,00              | 7.000,00                                           | 7.056,40                                      | 100,81%                                                                       | 50,40%                                         |
| 613900                         | Ugovorene i druge usluge                                          | 1.238.350,65           | 619.175,33                                         | 631.279,37                                    | 101,95%                                                                       | 50,98%                                         |

|                          |                                                                              |                     |                     |                     |                |               |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
| <b>614000<br/>615000</b> | <b>III - TEKUĆI I<br/>KAPITALNI<br/>TRANSFERI I DRUGI<br/>TEKUĆI RASHODI</b> | <b>584.900,00</b>   | <b>292.450,00</b>   | <b>310.607,93</b>   | <b>106,21%</b> | <b>53,10%</b> |
| 614100                   | Tekući transferi drugim nivoima vlasti                                       | 58.000,00           | 29.000,00           | 19.096,80           | 65,85%         | 32,93%        |
| 614200                   | Tekući transferi pojedincima                                                 | 178.900,00          | 89.450,00           | 139.563,05          | 156,02%        | 78,01%        |
| 614300                   | Tekući transferi neprofitnim organizacijama                                  | 210.000,00          | 105.000,00          | 115.955,00          | 110,43%        | 55,22%        |
| 614400                   | Subvencije javnim preduzećima                                                | 28.000,00           | 14.000,00           | 24.000,00           | 171,43%        | 85,71%        |
| 614800                   | Drugi tekući rashodi                                                         | 10.000,00           | 5.000,00            | 26.819,85           | 536,40%        | 268,20%       |
| 615300                   | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama                               | 100.000,00          | 50.000,00           | 958,23              | 1,92%          | 0,96%         |
| <b>616300</b>            | <b>IV - KAMATE NA<br/>UZETI ZAJAM</b>                                        | <b>11.100,00</b>    | <b>5.550,00</b>     | <b>6.052,13</b>     | <b>109,05%</b> | <b>54,52%</b> |
|                          | <b>V - KAPITALNI<br/>IZDACI I<br/>FINANSIRANJE</b>                           | <b>4.108.370,30</b> | <b>2.054.185,15</b> | <b>966.580,04</b>   | <b>47,05%</b>  | <b>23,53%</b> |
| 821300                   | Nabavka opreme                                                               | 98.800,00           | 49.400,00           | 121.430,73          | 245,81%        | 122,91%       |
| 821000                   | Kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava osim opreme                    | 3.834.570,30        | 1.917.285,15        | 784.266,76          | 40,91%         | 20,45%        |
| 823000                   | Otplate primljenih zajmova i garancije                                       | 175.000,00          | 87.500,00           | 60.882,55           | 69,58%         | 34,79%        |
|                          | <b>U K U P N O<br/>(I+II+III+IV+V)</b>                                       | <b>9.126.952,44</b> | <b>4.563.476,22</b> | <b>3.399.909,27</b> | <b>74,50%</b>  | <b>37,25%</b> |

Kada su u pitanju rashodi i izdaci za drugi kvartal 2026. godine, oni su realizovani u ukupnom iznosu od 3.399.909,27 KM. Ostvarenje ukupnih rashoda i izdataka je manje za 1.163.566,95 KM u odnosu na linearni šestomjesečni budžet, te je procenat ostvarenja ukupnih rashoda i izdataka 74,50% u odnosu na šestomjesečni, a 37,25% u odnosu na godišnji budžet. Na ovaj rezultat ostvarenja rashoda i izdataka najviše su uticali kapitalni izdaci, koji su realizovani u procentu od 40,91%. U izvještajnom periodu 01.01.–30.06.2026. godine veliki broj kapitalnih projekata je u fazi realizacije, ali će ispostavljanje situacija i faktura uslijediti u narednom kvartalu kada će se knjižiti i kapitalni izdaci za te projekte.

### 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 95,84% u odnosu na linearno definisan plan za drugi 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 procentu od 93,76% sredstava u odnosu na linearno definisani šestomjesečni plan.

U ovu kategoriju spadaju putni troškovi, izdaci za energiju (troškovi električne energije, nabavka peleta i sl.), 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 101,95% u odnosu na linearno definisani šestomjesečni plan.

Planirana sredstva za ugovorene usluge odnose 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.

## Tekući i kapitalni transferi i tekući rashodi

Tekući transferi i rashodi ostvareni su u procentu od 106,21% sredstava planiranih linearno definisanim šestomjesečnim planom. U ovu grupu 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 245,81% u odnosu na linearno definisan šestomjesečni plan, a odnose se najvećim dijelom na nabavku opreme za opremanje struktura civilne zaštite kao i opremanje Doma kulture u Sapni.

Kapitalni izdaci za nabavku ostalih stalnih sredstava realizovani su u procentu od 40,91% u odnosu na linearno definisani šestomjesečni plan kapitalnih izdataka za nabavku ostalih stalnih sredstava. U izvještajnom periodu 01.01.–30.06.2026. godine veliki broj kapitalnih projekata je u fazi realizacije, ali će ispostavljanje situacija i faktura uslijediti u narednim kvartalima kada će se knjižiti kapitalni izdaci za te projekte. Ovi kapitalni izdaci odnose se na izdatke za putnu infrastrukturu, izgradnju građevina, rekonstrukciju i sanaciju vodotoka, vodosnabdijevanje, uličnu rasvjetu i sl.

Kapitalni izdaci za otplatu primljenog zajma i garancija realizovani su u procentu od 69,58% u odnosu na linearno definisan šestomjesečni 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.

**Obradivač**

Služba za privredu, budžet i finansije

**Predlagač**

Općinski načelnik