PERIODIČNI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.09. - 30.09.2026. 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 30.09.2026. godine ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 6.721.762,08 KM. Ostvarenje iznosi 98,16% u odnosu na linearno definisani plan za treći kvartal 2026. godine, koji iznosi 6.847.444,33 KM, odnosno 73.62% 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 872.243,50 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.–30.09.2026. 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 treći (III) 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 (III) kvartal 2026. godine	Ostvarenje za III kvartal 2026. godine	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni budžet za (III) 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	**3.156.388,00**	**2.367.291,00**	**2.458.843,97**	**103,87%**	**77,90%**
711000	Zaostali porezi na platu	2.300,00	1.725,00	1.722,70	99,87%	74,90%
713000	Porezi na plaću i radnu snagu	100,00	75,00	0,00	0,00%	0,00%
714000	Porez na imovinu	117.000,00	87.750,00	80.860,39	92,15%	69,11%
716000	Porez na dohodak	932.200,00	699.150,00	804.784,95	115,11%	86,33%
717000	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	2.104.788,00	1.578.591,00	1.571.475,93	99,55%	74,66%

	II - NEPOREZNI PRIHODI	**703.510,00**	**527.632,50**	**449.660,67**	**85,22%**	**63,92%**
721000	Prihodi od rente i zakupa	54.500,00	40.875,00	21.500,98	52,60%	39,45%
722000	Naknade i takse i prihodi od posebnih računa	645.010,00	483.757,50	424.382,44	87,30%	65,79%
723000	Novčane kazne	4.000,00	3.000,00	3.777,25	125,91%	94,43%
	III - TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE	**5.200.054,44**	**3.900.040,83**	**3.802.155,92**	**97,49%**	**73,12%**
732000	Tekući transferi i prenesena sredstva iz prethodne godine	4.993.874,34	3.745.405,76	3.626.814,80	96,83%	72,63%
733000	Donacije	206.180,10	154.635,08	175.341,12	113,39%	85,04%
	IV - KAPITALNI PRIMICI	**70.000,00**	**52.500,00**	**11.101,52**	**21,15%**	**15,86%**
813000	Primljene otplate datih zajmova i povrata učešća u kapitalu (Primici od povrata plaćenih zajmova po osnovu garancije)	70.000,00	52.500,00	11.101,52	21,15%	15,86%
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)	**9.129.952,44**	**6.847.444,33**	**6.721.762,08**	**98,16%**	**73,62%**

Porezni prihodi

Porezni prihodi ostvareni su sa 103,87% u odnosu na sredstva linearno definisana planom za treći (II) kvartal 2026. godine. Porez na dohodak ostvaren je sa 115,11% u odnosu na plan za treći 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 devetomjesečni plan iznosi 99,55%. U ovoj grupi prihoda dominiraju prihodi od indirektnih poreza i prihodi od poreza na dohodak.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni sa 85,22% sredstava linearnog plana za treći (III) kvartal 2026. godine. U ovu grupu prihoda spadaju prihodi od renti i zakupa koji su ostvareni sa 52,60%, zatim naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga te sredstva posebne naknade koji su ostvareni sa 87,73% u odnosu na linearno definisani devetomjesečni 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 97,49% u odnosu na linearno definisani devetomjesečni 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 96,83% 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 devetomjesečni plan je 113,39%.

Kapitalni primici

Kapitalni primici ostvareni su u iznosu od 21,15% u odnosu na linearno definisani devetomjesečnii 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 (III) treći kvartal 2026. godine	Ostvarenja za (III) treći kvartal 2026. godine	Procenat ostvarenja u odnosu na linearni budžet za (III) 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**	**2.649.818,00**	**1.987.363,50**	**1.967.487,81**	**99,00%**	**74,25%**
613000	**II - SREDSTVA ZA MATERIJAL, ENERGIJU I USLUGE**	**1.772.764,14**	**1.329.573,11**	**1.103.351,48**	**82,99%**	**62,24%**
613100	Putni troškovi	8.200,00	6.150,00	1.523,10	24,77%	18,57%
613200	Izdaci za energiju	138.342,93	103.757,20	95.359,46	91,91%	68,93%
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	48.150,00	36.112,50	21.429,76	59,34%	44,51%
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	86.222,00	64.666,50	43.793,91	67,72%	50,79%
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	36.350,00	27.626,50	18.213,54	66,81%	50,11%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	203.148,56	152.361,42	92.617,67	60,79%	45,59%
613800	Izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa	14.000,00	10.500,00	9.786,28	93,20%	69,90%
613900	Ugovorene i druge usluge	1.238.350,65	928.762,99	820.827,74	88,36%	66,27%

614000 615000	**III - TEKUĆI I KAPITALNI TRANSFERI I DRUGI TEKUĆI RASHODI**	**584.900,00**	**438.875,00**	**460.794,46**	**105,04%**	**78,78%**
614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	58.000,00	43.500,00	36.791,65	84,85%	63,43%
614200	Tekući transferi pojedincima	178.900,00	134.175,00	167.138,05	124,57%	93,43%
614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	210.000,00	157.500,00	174.132,50	110,56%	82,92%
614400	Subvencije javnim preduzećima	28.000,00	21.000,00	28.450,00	135,48%	101,61%
614800	Drugi tekući rashodi	10.000,00	7.500,00	50.276,05	670,35%	502,76%
615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	100.000,00	75.000,00	4.006,21	5,34%	4,01%
616300	**IV - KAMATE NA UZETI ZAJAM**	**11.100,00**	**8.325,00**	**8.333,51**	**100,10%**	**75,08%**
	V - KAPITALNI IZDACI I FINANSIRANJE	**4.108.370,30**	**3.081.277,73**	**2.309.551,34**	**74,95%**	**56,22%**
821300	Nabavka opreme	98.800,00	74.100,00	94.299,56	127,26%	95,44%
821000	Kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava osim opreme	3.834.570,30	2.875.927,73	2.098.064,04	72,95%	57,41%
823000	Otplate primljenih zajmova i garancije	175.000,00	131.250,00	117.187,74	89,29%	66,96%
	U K U P N O (I+II+III+IV+V)	**9.126.952,44**	**6.845.214,33**	**5.849.518,58**	**85,45%**	**64,09%**

Kada su u pitanju rashodi i izdaci za treći kvartal 2026. godine, oni su realizovani u ukupnom iznosu od 5.849.518,58 KM. Ostvarenje ukupnih rashoda i izdataka je manje za 996.695,75 KM u odnosu na linearni devetomjesečni budžet, te je procenat ostvarenja ukupnih rashoda i izdataka 85,45% u odnosu na devetomjesečni, a 64,09% u odnosu na godišnji budžet. Na ovaj rezultat ostvarenja rashoda i izdataka najviše su uticali kapitalni izdaci, koji su realizovani u procentu od 72,95%. U izvještajnom periodu 01.01.–30.09.2026. 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 99,00% u odnosu na linearno definisan plan za treći 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 82,99% 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 88,36% u odnosu na linearno definisani devetomjesečnii 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 105,04% sredstava planiranih linearno definisanim devetomjesečnim 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 drugi tekući rashodi..

Kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava

Kapitalni izdaci za nabavku opreme realizovani su sa 127,26% u odnosu na linearno definisan devetomjesečni plan, a odnose se najvećim dijelom na nabavku opreme za opremanje struktura civilne zaštite.

Kapitalni izdaci za nabavku ostalih stalnih sredstava realizovani su u procentu od 72,95% u odnosu na linearno definisani devetomjesečnii plan kapitalnih izdataka za nabavku ostalih stalnih sredstava. U izvještajnom periodu 01.01.–30.09.2026. 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 89,29% u odnosu na linearno definisan devetomjesečni 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