

Na osnovu članova 15; 16; 17. i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 102/13, 9/14,13/14, 8/15, 91/15 i 102/15), a u vezi sa članom 45. Statuta općine Bosanska Krupa – prečišćeni tekst („Službeni glasnik općine Bosanska Krupa“, broj: 8/14) na prijedlog Službe za finansije, Načelnik općine Bosanska Krupa, d o n o s i

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE BOSANSKA KRUPA ZA PERIOD 2017. - 2019. GODINU

Poglavlje 1 : Uvod u Dokument okvirnog budžeta za period 2017. – 2019. god.

U skladu sa Zakonom o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine izrađen je Dokument okvirnog budžeta Općine Bosanska Krupa (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2017.-2019. godinu. Cilj DOB-a je da pomogne da se razvije kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje Budžeta i godišnji budžet, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika utvrđenih u Strategiji razvoja Općine Bosanska Krupa.

Moderni proces srednjoročnog planiranja budžeta je proces koji:

1. Ima jasno definisan budžetski kalendar i raspodjelu odgovornosti,
2. Ima jasnu fiskalnu strategiju zasnovanu na nivou raspoloživih vladinih resursa,
3. Utvrđuje prioritete raspodjele ograničenih resursa na najvažnije ekonomske i socijalne prioritete politike općine,
4. Unapređuje predvidivost budžetskih politika i finansiranja,
5. Osigurava efikasnije i djelotvornije korištenje vladinih resursa,
6. Unapređuje transparentnost i odgovornost vladinih politika, programa i procesa donošenja odluka,
7. Osigurava razmatranje finansijskih učinaka u narednim godinama, pri donošenju odluka u vezi sa politikama, te donošenje tih odluka tokom ciklusa planiranja budžeta.

Dokument okvirnog budžeta za period 2017. – 2019. godina izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine i ima za cilj da razvije bolju stratešku osnovu za pripremu budžeta.

DOB predstavlja preliminarni okvirni nacrt budžeta za 2017. godinu, te daje predviđanja za 2018.- 2019. godinu.

Ovaj dokument je urađen na bazi revidirane projekcija prihoda od indirektnih poreza za 2016. godinu i projekcije za period 2017-2019 godinu, Revidiranih projekcija prihoda od direktnih poreza općina Unso-sanskog kantona za 2016. godinu i projekcije za period 2017. – 2019. godinu, Makroekonomskih pokazatelja za period 2014-2019 godina dostavljenih od Kantonalnog ministarstva finansija broj: 04-14-2100-107/16 od 27.05.2016. godine,

Osnove za izradu budžeta općine zasnivaju se na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja, te prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog budžeta. Još jedan bitan cilj dokumenta okvirnog budžeta je i da osigura sveobuhvatan i konsolidovan okvir planiranja rashoda na nivou općine.

Poglavlje 2: Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze

Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze su bazirane na prognozama Direkcije za ekonomsko planiranje pri Institucijama Bosne i Hercegovine, Federalnog zavoda za statistiku i Federalnog ministarstva finansija.

Skroman ekonomski rast u okruženju sa stopom od svega 0,8% na nivou Euro zone u 2014. godini predstavljao je ipak poboljšanje u odnosu na pad prethodnog perioda. Izlazak Euro zone iz recesije nakon dvije godine negativnog rasta, smanjenje svjetskih cijena, te deflacija, bili su među najznačajnijim faktorima ekonomskog rasta u 2014. godini.

Prema pokazateljima EUROSTAT i OECD-a, Evropska privreda je tokom 2015. godine zabilježila rast realnog BDP-a. Prema podacima Zavoda za statistiku zemalja u regionu i podacima iz izvještaja Evropske komisije (European economics forecast, winter 2016) iz februara 2016. godine, u eurozoni je u 2015. godini, zabilježen blagi rast realnog BDP-a u procentu od 1,6%.¹

Doprinos domaće potražnje u EU je bio nešto veći u 2015. godini u odnosu na ranije godine, što je rezultiralo opadanjem stope nezaposlenosti sa 11,6% u 2014. godini na 11% u 2015. godini.

Glavna pretpostavka za ispunjenje srednjoročnog makroekonomskog cilja jakog privrednog rasta, je ubrzano provođenje strukturalnih reformi realnog finansijskog i javnog sektora, što će voditi poboljšanju konkurentnosti i fleksibilnosti ekonomije, povećanje štednje i investicija te višem nivou izvoza.

Oblasti u kojima Vlada FBiH provodi strukturalne reforme i koje će biti u fokusu u idućem razdoblju su javne finansije, oporezivanje i fiskalna održivost, poslovna klima i konkurentnost, tržište rada, reforma socijalne zaštite i mirovina, vladavina prava i dobro upravljanje te reforma javne uprave.

Federacija Bosne i Hercegovine je u periodu januar - mart 2016. godine ostvarila izvoz za 4,2% manje u odnosu na isti period prethodne godine.

Uvoz Federacije Bosne i Hercegovine je u periodu januar- mart 2016. godine manji je za 0,4% u odnosu na isti period prethodne godine. U periodu januar-mart 2016. godine izvoz je u prosjeku svaki mjesec rastao za 8,9%, a uvoz je u prosjeku svaki mjesec rastao za 20,4%.

Procenat pokrivenosti uvoza izvozom u Federaciji Bosne i Hercegovine za period januar – mart 2016. je 59% i manji je za 2,3% u odnosu na isti period prethodne godine kada je pokrivenost iznosila 61,3%, odnosno manji za 2,7% u odnosu na period januar-februar 2016., kada je pokrivenost iznosila 61,7%. Učešće Federacije Bosne i Hercegovine u ukupnom izvozu Bosne i Hercegovine je 67,1%, a u ukupnom uvozu 68,5%.²

Industrijska proizvodnja u Unsko sanskom kantonu za period mart 2016. godine u odnosu na isti period prethodne godine je iskazana indeksom od 102,4. Indeks proizvodnje dobiven odnosom industrijske proizvodnje za period januar-mart 2016. godine u odnosu na isti period prethodne godine je 102,7.³

Po podacima Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine a posredovanjem Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, ukupan izvoz sa područja Unsko sanskog kantona za period januar-mart 2016. godine je za 14,6 % veći u odnosu za isti period

¹ Smjernice ekonomske i fiskalne politike za period 2017. – 2019.

² Mjesečni statistički pregled FBiH, 5/16

³ Mjesečni statistički pregled FBiH po kantonima, 5/16

prethodne godine. Ukupan uvoz je za 30% veći u odnosu na isti period prethodne godine, a najveća stopa uvoza odnosi se na sirove materije nejestive, osim goriva.

2.1. Projekcije makroekonomskih pokazatelja

Prema podacima i projekcijama DEP-a i Federalnog ministarstva finansija, koje su date u narednim tabelama može se vidjeti da se između 2014. i 2015. godine u Federaciji BiH desio rast nominalnog BDP-a od 3,7% (sa 0,1% na 3,8%), te se i u narednim godinama očekuje porast, odnosno stope rasta kao u godinama prije ekonomske krize.

Tabela 2.1. – Makroekonomski pokazatelji za BiH za period 2014. – 2019

miliona KM

Indikator	Zvaničn i podaci	Projekcije				
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Nominalni BDP u mil. KM	28.217	29.277	30.302	31.631	33.229	34.879
Nominalni rast u %	0,1	3,8	3,5	4,4	5,1	5
BDP deflator (prethodna godina =100)	99,7	101,1	100,3	100,8	101,3	101,2
Realni BDP u mil. KM (preth. Godina =100)	28.302	28.954	30.224	31.373	32.804	34.492
Realni rast u %	0,4	2,6	3,2	3,5	3,7	3,8
Inflacija mjerena indeksom port.cijena u %	-0,9	-1	0	1,2	1,3	1,4
Potrošnja u mil. KM	29.401	29.748	30.297	31.298	32.345	33.405
Vladina potrošnja u mil. KM	6.079	6.187	6.311	6.500	6.695	6.896
Privatna potrošnja u mil. KM	23.324	23.561	23.986	24.798	25.649	26.510
Investicije u mil. KM	5.095	5.041	5.418	5.906	6.425	7.046
Vladine investicije u mil. KM	1.155	1.244	1.401	1.573	1.763	1.987
Privatne investicije u mil. KM	4.079	4.006	4.226	4.480	4.793	5.177
Uvoz (robe i usluge) u mil. KM	15.536	15.311	15.846	16.769	17.615	18.576
Nominalni rast u %	7,1	-1,5	3,5	5,8	5	5,5
Realni rast u %	8,1	0,5	3,5	3,8	3,5	3,4
Izvoz robe i usluge) u mil. KM	9.257	9.799	10.434	11.196	12.075	13.002
Nominalni rast u %	3	5,9	6,5	7,3	7,8	7,8
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-2.067	-1480	-1318	-1485	-1467	-1519
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-7,3	-5,1	-4,4	-4,7	-4,4	-4,4

Izvor podataka: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), april 2016. godine

Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u 2014. godini zabilježila je pad od 0,9%, u 2015. godini bilježi pad od 0,1%, a projecirano je da se u 2017 poveća za 1,2%, da bi projekcija u naredne dvije godine zabilježila blagi rast od 0,1%.⁴

2.2 Tržište rada

Ukupan broj zaposlenih prema kadrovskoj evidenciji u mjesecu martu 2016. godine na području Federacije Bosne i Hercegovine je 452.958 osoba, što predstavlja povećanje broja zaposlenih za 0,5% u odnosu na februar 2016. godine. U poređenju sa godišnjim prosjekom broja zaposlenih u 2015. godini na području Federacije Bosne i Hercegovine došlo je do povećanja broja zaposlenih za 0,6%. Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća po zaposlenom za mart 2016. godine u Federaciji Bosne i Hercegovine iznosi 845 KM. U toku mjeseca marta 2016. godine došlo je do povećanja prosječne mjesečne isplaćene neto plaće za 2,4% u odnosu na februar 2016. godine.

⁴ Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), april 2016. godine

Prema podacima Federalnog zavoda za zapošljavanje, Općina Bosanska Krupa je u mjesecu martu 2016. godine imala zaposlenih 3.121, a u prosjeku u 2015. godini taj broj je bio 3.097. Takođe po statističkim podacima u Općini Bosanska Krupa je u martu 2016. godine registrovano 4.783 nezaposlenih lica. Struktura nezaposlenih prema stručnoj spremi je slijedeća:⁵

Općina	Ukupno	VSS	VŠS	SSS	NSS	VKV	KV	PKV	NKV
Bosanska Krupa	4.783	268	60	1.186	15	14	1.301	175	1.764

2.3. Makroekonomske projekcije za period 2017. – 2019. godine

Nakon pozitivnih makroekonomskih dešavanja koja su dovela do povoljnijeg vanjskog okruženja, prestanka pada investicija, te postepenog rasta zaposlenosti nakon višegodišnjeg realnog rasta izvoza od oko 5% u prosjeku, očekuje se da bi ekonomski rast u 2016. godini trebao biti nešto brži u odnosu na 2015. godinu sa realnom stopom od 3,2%. Nakon toga se u 2017. godini očekuje dodatno ubrzanje na stopu od 3,5%. Projekcije za 2018.-2019. podrazumijevaju nastavak postepenog poboljšanja u okruženju koje bi trebalo dodatno ojačati rast investicija. Postepeno jačanje investicija bi uz neznatan doprinos vanjske trgovine trebalo dovesti do daljnjeg jačanja ekonomskog rasta na stopu od 3,7% u 2018., te 3,8% u 2019. godini.

Tabela: Makroekonomski pokazatelji i projekcije za BiH (2016-2019)

Naziv	2016	2017	2018	2019
Bruto domaći proizvod (realni) %	3,2	3,5	3,7	3,8
Indeks industrijske proizvodnje %	4,1	5,1	5,7	5,9
Izvoz roba (nominalni) %	6,5	7,3	7,8	7,8
Uvoz roba (nominalni) %	3,5	5,8	5,0	5,5
Stope nezaposlenosti %	42,4	41,5	40,5	39,5
Stopa rasta broja zaposlenih lica %	1,8	1,9	2,0	2,1
Nominalne stope rasta prosječne neto plate %	1,0	2,1	2,2	2,3
Indeks potrošačkih cijena %	0,0	1,2	1,3	1,4

Dosljedna i pravovremena implementacija „Reformske Agende“ trebala bi omogućiti poboljšanje poslovanja bh. kompanija što bi trebalo rezultirati povećanjem investicija i obima proizvodnje u okviru prerađivačke industrije. U periodu 2017.– 2019. godine pored nastavaka pozitivnih eksternih dinamika očekuje se i sve uticajniiji značaj internih dinamika kroz strukturalne reforme koje bi trebale biti u funkciji jačanja ukupne industrijske proizvodnje u BiH. Prema projekcijama DEP-a ovo bi trebalo rezultirati godišnjim povećanjem bh. industrijske proizvodnje od preko 5% za svaku godinu.

Podaci o smanjenju broja nezaposlenih lica početkom tekuće godine ukazuju da broj zaposlenih u BiH postepeno nastavlja rasti. U periodu 2017.-2019. godine se očekuje nastavak postepenog smanjenja stope nezaposlenosti i rasta prosječne neto plate u BiH.

Tokom 2016. godine u BiH se očekuje rast BDP-a od 3,2%, investicija od 6,9% i rast industrijske proizvodnje od oko 4% što bi trebalo rezultirati intenziviranjem ukupne vanjskotrgovinske razmjene sa svijetom.⁶

⁵ Mjesečni statistički pregled FBiH 5/16, Mjesečni statistički pregled FBiH po kantonima 5/16

⁶ Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Poglavlje 3: Fiskalna politika u srednjoročnom periodu

3.1. Porezna politika i javni prihodi

Prioriteti u oblasti porezne politike i javnih prihoda za period 2017. – 2019. godina bit će orjentisani na nastavku aktivnosti predlaganja zakonskih rješenja radi osiguranja ambijenta za privredni rast društva, stabilnih i predvidivih uslova poslovanja i jačanje prihodovne strane budžeta svih nivoa vlasti uz poboljšanje javnih prihoda kao osnovnog agregata za planiranje razvojnih, socijalnih i drugih društvenih potreba i obaveza.

U oblasti javnih prihoda kontinuirano se provode aktivnosti na sagledavanju zakonskih rješenja pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji BiH, sa posebnim naglaskom na davanje prijedloga za poboljšanje postojećeg vertikalnog i horizontalnog izjednačavanja sistema raspodjele prihoda od indirektnih poreza, što je ujedno i osnov za pripremu novog Zakona o pripadnosti javnih prihoda.

Provođenje daljih aktivnosti koje će omogućiti efikasnu kontrolu finansijskog poslovanja priređivača igara na sreću s ciljem poboljšanja naplate javnih prihoda u Federaciji BiH.

Proširivanje porezne osnovice na način da se uvedu nove vrste oporezivih prihoda te da se prenese porezni teret na bogatiji sloj, kao i povećanje broja poreznih obveznika kroz:

- izmjene propisa o oporezivanju prihoda stanovništva odnosno dohotka fizičkih lica, kroz jasnije definisanje novih oporezivih dohodaka, kao i novih poreznih obveznika;
- potpuna implementacija propisa o oporezivanju dobiti pravnih lica, kroz donošenje i provedbu podzakonskih akata

Imajući u vidu sve naprijed navedene činjenice, kao i ukupnu privrednu situaciju u kojoj se nalazi Bosna i Hercegovina, njezini entiteti, kantoni i jedinice lokalne samouprave, najznačajniji dio prihoda u 2017. godini će se planirati u skladu sa zvaničnim procjenama koje je sačinilo Federalno ministarstvo finansija, a na osnovu revidirane projekcije direktnih i indirektnih poreza za 2017. godinu i period 2018.-2019.

U prognoziranju prihoda posebno mjesto zauzima planiranje i očekivani priliv prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave i prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta.

U ovom poglavlju su izložene projekcije prihoda koji se očekuju za finansiranje javne potrošnje u toku srednjoročnog perioda a na osnovu projiciranih makroekonomskih pokazatelja i postojećih poreskih politika.

Tabela 1.1: Prognoza poreskih i neporeskih prihoda Općine Bosanska Krupa

Vrsta prihoda	Naziv prihoda	Ostvareno	Plan	Projekcija		
		2015	2016	2017	2018	2019
	I. Porezni prihodi	3.693.953	3.977.050	3.871.000	4.007.900	4.208.300
717	Prihodi od indirektnih poreza	2.758.866	3.025.000	2.900.000	3.033.000	3.230.000
711	Porez na dobit	471	1.200	1.000	400	300
713	Porezi na plaću i radnu snagu	146	200	0	0	0
714	Porezi na imovinu	429.134	430.300	432.000	435.000	436.000
715	Domaći porezi na dobra i usluge	168	250	0	0	0
716	Porez na dohodak	504.644	520.000	538.000	539.500	542.000
719	Ostali porezi	524	0	0	0	0
	II. Neporezni prihodi	1.914.749	2.268.000	2.272.000	2.278.100	2.275.200
721	prihodi od poduzetničkih akt. i imovine	61.846	103.900	105.000	110.000	111.000
722	Naknade i takse, vlastiti prihodi	1.851.115	2.162.200	2.165.000	2.166.000	2.162.000
723	Novčane kazne	1.788	1.900	2.000	2.100	2.200

	III. Tekući transferi	480.095	405.050	635.000	605.500	506.000
731	Tekući transferi od inostranih vlada	203.932	0	330.000	300.000	300.000
732	Tekući transferi	269.303	251.050	200.000	150.000	100.000
733	Donacije	6.860	4.000	5.000	5.500	6.000
742	Kapitalni transferi		150.000	100.000	150.000	100.000
	UKUPNO PRIHODI (I+II+III)	6.088.797	6.650.100	6.778.000	6.891.500	6.989.500
81	KAPITALNI PRIMICI	29.750	200.000	100.000	0	0
811	od prodaje stalnih sredstva	29.750	140.000	100.000	0	0
813	od finansijske imovine	0	0	0	0	0
814	od dugoročnog zaduživanja	0	60.000	0	0	0
815	od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	6.118.547	6.850.100	6.878.000	6.891.500	6.989.500
717141	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave	2.647.827	2.755.000	2.635.000	2.756.000	2.935.000
717131	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta	111.039	270.000	265.000	277.000	295.000

3. 2. – Srednjoročna porezna politika i prognoza direktnih i indirektnih poreza

U ovom poglavlju su izložene projekcije prihoda koje se očekuju za finansiranje javne potrošnje u toku srednjoročnog perioda a na osnovu procijenjenih makroekonomskih pokazatelja i postojećih poreznih politika.

Polazeći od makroekonomskih i fiskalnih pokazatelja, za naredni srednjoročni period očekuje se blago povećanje prihoda od indirektnih i direktnih poreza, kao i neporeznih prihoda, s tim da treba imati u vidu ograničene fiskalne kapacitete u kojima će budžeti na svim nivoima vlasti funkcionisati u ovom periodu.

Projekcije prihoda su usko vezane za privredni rast. Najveći rizik po projekcije date u ovom dokumentu je neuspjeh u ispunjavanju ciljeva privrednog rasta. Administracija poreskog sistema takođe predstavlja rizik po projekcije prihoda. Poreski prihodi zavise od unapređenja poreske discipline. U tom pravcu Uprava za indirektna oporezivanja je uvela seriju koraka, koja uključuje unapređenje operativne procedure, revizije, inspekciju i sl., a sve sa ciljem unapređenja poreske administracije u sistemu indirektnog oporezivanja.

Prihodi od indirektnih poreza u prva četiri mjeseca 2016. godine iznosili su dvije milijarde i 25 miliona KM i veći su za 61 milion KM ili 3,12% u odnosu na isti period 2015. godine.

Prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza (PDVa, carinskih dadžbina i akciznih dadžbina) se uplaćuju na Jedinствeni račun Uprave za indirektno oporezivanje nakon čega se raspodjeljuju slijedećim redom:

1. Otplata vanjskog duga,
2. Raspodjela na račun rezervi,
3. Raspodjela sredstava za potrebno finansiranje institucija BiH,
4. Raspodjela prihoda između entiteta i Brčko Distrikta.

Nakon raspodjele sredstava za otplatu vanjskog duga, preostalo se raspodjeljuje između entiteta i nižih nivoa vlasti. U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15) prihodi sa Jedinствenog računa se dijele kako slijedi:

1. Finansiranje funkcija Federacije 36,20%
2. Finansiranje funkcija kantona 51,23%
3. Finansiranje funkcija jedinica lokalne samouprave 8,42%

4. Direkcija za ceste 3,90%
5. Za finansiranje funkcija Grada Sarajeva 0,25%

Po Godišnjem obračunu budžeta Općine Bosanska Krupa za 2015. godinu, ostvaren je prihod od indirektnih poreza (sa cestarinama) u ukupnom iznosu od 2.758.866 KM i za 8,26% je manje izvršenje od planiranog iznosa. Planom budžeta Općine Bosanska Krupa za 2016. godinu je predviđen iznos od 3.025.000 KM na ime ostvarenja ove grupe prihoda. Prihodi od indirektnih poreza za pet mjeseca tekuće godine su izvršeni u iznosu od 1.363.008 KM što čini procent od 45,06% u odnosu na planirani iznos. Po stopi izvršenja, uočava se veća stopa izvršenja za oko 8% u odnosu na planiranu veličinu izvršenja za navedeni period.

Raspodjela prihoda za kantone i općine pojedinačno za 2016. godinu, i period 2017-2019. godina urađena je prema metodologiji utvrđenoj Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH,“ broj: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15) i na bazi statističkih podataka korištenih za izračun, za Općinu Bosanska Krupa po projekciji visine prihoda od indirektnih poreza u 2016.godini iskazan je iznos od 2.694.243 KM, u 2017. godini 2.633.124 KM, u 2018.godini 2.755.990 KM, a u 2019. godini 2.934.924 KM.

Projekcija prihoda od direktnih poreza

U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine, kantoni i općine prikupljaju niz direktnih poreza, koji uključuju porez na dobit pravnih lica, porez na dohodak, porezi na imovinu, kao i neporezne prihode po osnovu kantonalnih i federalnih propisa o porezima na imovinu i niz drugih neporeznih prihoda, koji im omogućavaju finansiranje utvrđenih funkcija.

Služba za finansije Općine Bosanska Krupa je projekciju prihoda od direktnih poreza u DOB-u za 2017.-2019. godinu uradila na bazi ostvarenih prihoda u 2015. godini, projiciranih prihoda za 2016. godinu i Smjernica koje su dostavljene od strane Ministarstva finansija USK-a.

Po projekcijama grupe prihoda, ostvarenje ove vrste prihoda u 2016.godini se očekuje u iznosu od 950.300 KM. Prateći izvršenje ovih prihoda za pet mjeseci tekuće godine uočava se izvršenje od 43% u odnosu na planiranu veličinu.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi Općine Bosanska Krupa obuhvataju prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine, naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga i novčane kazne (neporezne prihode). Naknade obuhvataju i prihode po osnovu cestovnih naknada i naknada za korištenje podataka. Planom budžeta za 2016. godinu po osnovu neporeznih prihoda je planiran ukupan iznos od 2.268.000 KM. Posmatrajući izvršenje neporeznih prihoda za pet mjeseci tekuće godine, uočava se stopa izvršenja od 61,35% u odnosu na planirani iznos. Projekcija neporeznih prihoda za 2017. godinu iznosi 2.272.000 KM, za 2018. godinu iznosi 2.278.100 KM i u 2019. godini 2.275.200 KM.

Tekuće potpore (grantovi i donacije)

Tekući grantovi u 2015. godini su imali izvršenje u iznosu od 480.095 KM. Obzirom da je ova grupa prihoda nestabilna i neizvjesna projiciranje za naredne godine je nepouzđano vršiti na osnovu izvršenja prethodnih godina. Projekcija je da se u 2017. godini planira visina potpora u iznosu od 635.000 KM a zbog nesigurnosti i nepouzđanosti se ne planira značajnije povećanje i u narednom periodu.

Rizici po projekcije prihoda

Rizici ostvarenja projiciranih prihoda mogu biti:

- veće usporavanje predviđenog ekonomskog rasta,
- nepredviđene promjene poreznih politika (odsustvo stabilnih koeficijenata raspodjele indirektnih poreza i nepredviđene promjene istih i dr.);
- makroekonomske pretpostavke;
- promjena nivoa zaduženosti Federalnog budžeta (otplate vanjskog duga FBiH);
- razvoj drugih događaja (efikasnost porezne uprave u kontroli naplate javnih prihoda, mogućnost elementarne nepogode).

Projekcije prihoda su usko vezane za privredni rast. Jedan od rizika odnosi se na makroekonomske pretpostavke, koje će u mnogome ovisiti od utjecaja vanjskih faktora, prevashodno rasta cijena nafte na svjetskom tržištu i povratnog uticaja na inflatorna kretanja.

Veliki uticaj i rizik za stabilne projekcije prihoda za naredni period predstavlja vanjski dug Federacije BiH, jer je Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH predviđeno da se iz sredstava PDV-a, koja se sa JRT dodijele za finansiranje Federacije, kantona, općina i Direkcije cesta, prvo izvrši otplata vanjskog duga Federacije, te se onda vrši raspodjela ostatka sredstava na ostale korisnike.

Administracija poreznog sistema predstavlja rizik po projekcije prihoda. Porezni prihodi zavise od unapređenja usklađenosti BiH Institucija i entiteta s jedne strane i svih nivoa vlasti unutar Federacije BiH, pogotovo kad su u pitanju prognoze prihoda od indirektnih poreza.

Projekcije su rađene pod pretpostavkom da neće doći do prenosa nadležnosti između općine i drugih nivoa vlasti, kao i zakonskih promjena u oblasti indirektnog oporezivanja.

Poglavlje 4 : Struktura potrošnje u javnom sektoru

U ovom poglavlju je opisana politika javnih rashoda i dat kratak pregled ključne problematike vezane za oblasti upravljanja resursima javnog sektora. Data je analiza strukture javnih rashoda po glavnim ekonomskim stavkama i trendovi njihovih kretanja tokom protekle dvije godine. Ova analiza je važan element procesa srednjoročnog planiranja budžeta jer daje kontekst i osnovu za izradu planova budžetske potrošnje i gornjih granica rashoda.

U skladu sa planiranim okvirom raspoloživih sredstava i prihvaćenom politikom javnih rashoda, u ovom poglavlju date su preporuke o strukturi budžetske potrošnje za naredni trogodišnji period po glavnim ekonomskim stavkama. S tim u vezi, detaljno su razmotrene pojedine kategorije troškova, uključujući plaće i naknade, materijalne troškove, transfere i kapitalnu potrošnju unutar budžeta Općine Bosanska Krupa. Kao i prethodnih godina, planiranje budžeta će se oslanjati na načela stabilizacijskog djelovanja fiskalne politike kroz smanjenje javne potrošnje. Općina Bosanska Krupa je opredjeljena za nastavak provođenja mjera štednje javne potrošnje u periodu 2017.-2019. godine, čiji je osnovni cilj održavanje stabilnog fiskalnog sistema, održavanje budžetske ravnoteže i kontrola javne potrošnje.

Mjere štednje javne potrošnje će se provoditi kroz ograničavanje rasta tekućih rashoda, uz istovremeno nastojanje očuvanja socijalne pravednosti i zaštite najugroženijih grupa stanovništva i boračkih populacija, te osiguranje aktivnog doprinosa povećanju investicionih aktivnosti. Ovo uključuje i obustavu novog zapošljavanja u javnom sektoru, ukidanje i redukciju isplata naknada za rad u komisijama, ograničavanje rasta i veću kontrolu troškova materijala i usluga, restriktivno planiranje i veću kontrolu tekućih i kapitalnih transfera, kao i realno planiranje nabavke stalnih sredstava.

Tabela: Procjena budžeta po ekonomskoj klasifikaciji za period 2017. – 2019. godina

	Ostvareno 2015	Procjena 2016	Projekcija 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019
UKUPNI TEKUĆI RASHODI	6.091.677	5.736.764	5.964.660	6.147.050	6.389.500
Ukupni troškovi plata i naknade zaposlenih	2.458.273	2.611.764	2.652.000	2.728.050	2.805.000
Plate (bruto plata)	1.998.421	2.119.800	2.145.000	2.195.000	2.250.000
Naknade troškova zaposlenih	240.282	264.164	275.000	297.000	310.000
Doprinosi poslodavca	219.570	227.800	232.000	236.050	245.000
Izdaci za materijal i usluge	1.426.721	1.257.750	1.357.000	1.377.000	1.490.500
Transferi	1.535.511	1.577.200	1.586.000	1.657.000	1.688.500
Transfer drugim nivoima vlasti	529.732	605.600	610.000	650.000	650.000
Transferi pojedincima	478.063	427.500	430.000	455.000	460.000
Grantovi neprofitnim organizacijama	177.186	152.100	156.000	165.000	188.500
Subvencije JP	195.000	195.000	195.000	197.000	200.000
Ostali transferi	155.530	197.000	195.000	190.000	190.000
Kapitalni transferi (grantovi)	616.921	245.050	350.000	380.000	400.000
Izdaci za kamate	54.251	45.000	19.660	5.000	5.500
UKUPNI KAPITALNI IZDACI	149.244	580.000	330.000	300.000	350.000
Nabavka stalnih sredstava	149.244	580.000	330.000	300.000	350.000
FINANSIRANJE	343.543	333.336	333.340	194.450	0
Izdaci za otplatu duga	343.543	333.336	333.340	194.450	0
Obaveze iz prethodne godine	300.000	200.000	250.000	250.000	250.000
UKUPNI RASHODI I IZDACI	6.884.464	6.850.100	6.878.000	6.891.500	6.989.500

Plate u javnom sektoru

U 2015. godini, na ime potrošnje za plate i naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru Općine Bosanska Krupa je utrošeno sredstava u ukupnom iznosu od 2.458.273 KM. Procjena rashoda u 2016. godini, po osnovu plata i naknada zaposlenih je izvršena na osnovu planiranih sredstava u 2015. godini, uz povećanje po osnovu plata i naknada troškova zaposlenih za troje novouposlenih. Projekcija bruto plaća i naknada troškova zaposlenih u 2017. godini iznosi 2.652.000 KM što je na višem nivou u odnosu na plan 2016. godine za 1,5%, dok su ista veća za 4,45% u 2018. i 7,3% u odnosu na plan 2016. godine.

Za naredne dvije godine, postoji i određena nesigurnost u planiranju visine ove vrste izdataka, obzirom na neizvjesnost ostvarenja prihoda i prognoze broja zaposlenih.

Izdaci za materijal i usluge

Ukupna općinska budžetska potrošnja na materijal i usluge se procjenjuje na iznos od 1.357.000 KM u 2017. godini, u 2018. godini povećanje za oko 1,5% i u 2019. godini povećanje za oko 8% u odnosu na prethodnu godinu. Pretpostavka ovakvoj procjeni izdataka za materijal i usluge jeste postojeći nivo potrošnje i postojeći nivo jediničnih cijena, po kojima su robe i usluge ugovorene i plaćene. U ovu grupu izdataka su uključeni:

- izdaci za materijal i usluge koji se odnose na funkcionisanje rada Jedinog organa uprave Općine Bosanska Krupa i Općinskog pravobranilaštva

- izdaci za materijal i usluge koji se odnose na tekuće održavanje javnih dobara Općine Bosanska Krupa (rekonstrukcija i tekuće održavanje puteva, javna rasvjeta, javna higijena i drugo).

Tekući transferi (grantovi)

Ukupni tekući transferi u 2017. godini procijenjeni su na iznos od 1.586.000 i čine oko 23% ukupne planirane potrošnje u toj godini. Potrebno je naglasiti da je u ovaj iznos uključena subvencija JP „Radio Bosanska Krupa“ .

U srednjoročnom periodu, od ključne je važnosti, usvojiti restriktivnu praksu kod tekućih transfera i uvesti obavezu za kvalitetnijim obrazloženjem kod podnošenja budžetskih zahtjeva.

Kapitalni transferi (grantovi)

Kapitalni transferi su procijenjeni u iznosu od 350.000 KM i čine povećanje za oko 43% u odnosu na procjenu ovih izdataka u 2016.godini. Blagi porast ukupnih kapitalnih izdataka se očekuje i u naredne dvije godine.

U ranijem periodu, većina ovih ulaganja je bila finansirana sredstvima iz donacija međunarodne zajednice. Od 2005. godine ovaj trend opada te se javlja potreba za većim stepenom prioriteta pri raspodjeli i usmjeravanju javnih sredstava na kapitalna ulaganja. Potrebno je naglasiti da određeni iznos za kapitalna ulaganja se doznaju sa višeg nivoa vlasti (Kanton, Federacija) a u narednim godinama se očekuje određeni iznos i od inostranih vlada i međunarodnih organizacija.

Izdaci za kamate

Izdaci za kamate po osnovu kreditnog zaduženja, u 2017. godini se procjenjuju na iznos od 19.600 KM, dok se u naredne dvije godine taj iznos smanjuje. Navedeni izdaci se odnose na obavezu za kamate po osnovu revolving kredita i kamate po osnovu kredita za kupovinu zemljišta „Šip Una“ Bosanska Krupa , koji se u cjelosti izmiruje u toku 2018. godine.

Kapitalni izdaci (izdaci za nefinansijsku imovinu)

Kapitalni izdaci odnose se na nabavku stalnih sredstava u 2017. godini i procjenjuju se na iznos od 330.000 KM, i čine smanjenje oko 43% u odnosu na procjenu ovih izdataka u 2016.godini. Izdaci za otplate dugova u 2017. godini su planirani u iznosu anuiteta po osnovu podignutog kredita za kupovinu zemljišta „Šip Una“ Bosanska Krupa, dok se u narednoj godini taj iznos smanjuje na iznos ostatka duga po osnovu navedenog kredita.

Poglavlje 5: BUDŽETSKI PRIORITETI ZA PERIOD 2017.-2019. godina

Osnovna funkcija DOB-a Općine Bosanska Krupa za period 2017.-2019. godina, je da pored osiguranja fiskalne discipline budžetskih korisnika osigura alokaciju budžetskih sredstava u skladu sa strateškim prioritetima Općine Bosanska Krupa.

Cilj Dokumenta okvirnog budžeta je da pruži kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje budžeta, kroz povezivanje trogodišnjih projekcija rashoda sa utvrđenim srednjoročnim prioritetima općine. Imajući ovo u vidu, utvrđeni prioriteti bili su polazna osnova kod donošenja odluka o predloženim prioritetima potrošnje, a u skladu s tim i budžetskim ograničenjima za naredni trogodišnji period.

Prijedlozi prioriteta potrošnje i početnih gornjih granica rashoda iskazanih u tabelarnom dijelu DOB-a za period 2017-2019. godine utvrđeni su na osnovu slijedećih elemenata:

- Strategije razvoja Općine Bosanska Krupa
- fiskalne politike Općine Bosanska Krupa i okvira raspoloživih sredstava
- dostavljenih finansijskih zahtjeva budžetskih korisnika
- utvrđenim prioritetima Općine Bosanska Krupa

Tabela: Prioriteti budžetskih korisnika i početnih plafona budžetskih korisnika

Budžetski korisnik	Budžetska alokacija za 2016.godinu	Procjena budžetskog korisnika za 2017. godinu	Projekcija budžetskog korisnika za 2018. godinu	Projekcija budžetskog korisnika za 2019. godinu
1	2	3	4	5
Općinsko vijeće	260.000	265.000	265.000	265.000
Jedinstveni organ uprave	3.967.926	3.368.765	3.273.267	3.307.110
Kabinet općinskog načelnika	208.774	210.730	220.460	231.260
Služba za prostorno uređenje, imovinsko-pravne i geodetke poslove	405.977	634.157	629.701	588.622
Služba za komunalne djelatnosti, vode, zaštitu okoliša i inspeksijske poslove	251.174	252.680	259.540	267.980
Služba za zajedničke poslove, civilnu i protupožarnu zaštitu	592.187	715.084	752.112	816.657
Služba za finansije	230.871	234.180	240.676	247.882
Služba za opću upravu i društvene djelatnosti	493.035	670.420	709.187	701.913
Služba za obrt, poljoprivredu i poduzetništvo	176.949	260.750	273.787	287.476
Služba za upravljanje razvojem	139.996	135.170	139.210	143.400
Općinsko pravobranilaštvo	123.211	131.064	128.560	132.200
U K U P N O	6.850.100	6.878.000	6.891.500	6.989.500

U naprijed navedenoj tabeli su dati pregledi budžetskih prioriteta koji istovremeno predstavljaju i plafone odnosno gornje granice potrošnje za budžet Općine Bosanska Krupa u 2017. godini.

U okviru određenih iznosa, kao plafona po pojedinim budžetskim korisnicima će se detaljno razraditi potrošnja u okviru Plana budžeta za 2017. godinu.

U skladu sa članom 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 102/13, 9/14,13/14, 8/15, 91/15 i 102/15), nakon usvajanja od strane Općinskog načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Općine Bosanska Krupa i dostavljen Općinskom vijeću kao informacija.

Broj: 07-14-4891/16

Dana: 30.06.2016. godine

OPĆINSKI NAČELNIK
Halitović Armin, dipl.ecc