

**Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
Unsko – sanski kanton  
Općina Bosanska Krupa  
Služba za finansija**

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA  
OPĆINE BOSANSKA KRUPA 2018.- 2020.**

**BOSANSKA KRUPA, juni 2017.**

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, 102/15 i 104/16), a u vezi sa članom 45. Statuta općine Bosanska Krupa – prečišćeni tekst („Službeni glasnik općine Bosanska Krupa“, broj: 8/14 i 1/17) na prijedlog Službe za finansije, Načelnik općine Bosanska Krupa, d o n o s i

## **DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE BOSANSKA KRUPA ZA PERIOD 2018. - 2020. GODINU**

### **Uvod u Dokument okvirnog budžeta za period 2018. – 2020. god.**

Izrada Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za trogodišnji period, kao ključnog strateškog dokumenta koji veže vladine politike i budžet, je praksa na većini nivoa vlasti u Bosni i Hercegovini, pa tako i u Općini Bosanska Krupa. DOB je konačni rezultat srednjoročnog procesa planiranja i izrade budžeta u „10 koraka“ i predstavlja moderni proces srednjoročnog planiranja budžeta koji:

- ima jasno definiran budžetski kalendar i raspodjelu odgovornosti,
- ima jasnu fiskalnu strategiju zasnovanu na nivou raspoloživih vladinih resursa,
- omogućava raspodjelu ograničenih resursa na najvažnije ekonomske i socijalne prioritetne politike vlade,
- unapređuje predvidivost budžetskih politika i finansiranja,
- osigurava efikasnije i djelotvornije korištenje vladinih resursa,
- unapređuje transparentnost i odgovornost vladinih politika, programa i procesa donošenja odluka,
- osigurava razmatranje finansijskih učinaka u narednim godinama, pri donošenju odluka u vezi sa politikama, te donošenje tih odluka tokom ciklusa planiranja budžeta.

U proteklih nekoliko godina ostvaren je veliki napredak u procesu planiranja budžeta izradom srednjoročnih okvira rashoda tj. DOB-a koji se svake godine pripremaju za period za sljedeće tri godine i koji prikazuju srednjoročne makroekonomske i fiskalne projekcije, srednjoročnu fiskalnu strategiju, prioritete potrošnje, te gornje granice rashoda budžetskih korisnika za narednu budžetsku godinu, kao i preliminarne procjene za sljedeće dvije godine za koje je izvršena projekcija prihoda. Stoga, ovakav proces pripreme DOB-a doprinosi razvoju strateškog planiranja prioriteta i ciljeva Općine Bosanska Krupa, te predstavlja osnovni dokument za raspodjelu budžetskih sredstava.

Pristup u „10 Koraka“ prikazuje proces srednjoročnog planiranja i izrade budžeta s jasnim, logičnim i integriranim rokovima, harmoniziranim na svim nivoima vlasti u BiH. Ovaj pristup odražava visok stepen međusobne ovisnosti različitih koraka unutar budžetskog procesa - svaki korak je ovisan o različitim akterima/institucijama koji trebaju obezbijediti relevantne informacije, dati preporuke i/ili donijeti odluke u svim ključnim fazama procesa, u skladu sa budžetskim ciklusom.

Ključni cilj Dokumenta okvirnog budžeta je da postavi makroekonomske, fiskalne i sektorske politike u centar budžetskog procesa, prepoznavajući da je godišnji budžet jedan od osnovnih instrumenata kojima se realizuju ciljevi srednjoročne razvojne strategije, kako

Općine, tako i viših nivoa vlasti. Takođe, ovim dokumentom, na osnovu definisanih ekonomskih pokazatelja za šire ekonomsko okruženje (prvenstveno FBiH) utvrđuje se i fiskalni kapacitet Općine u narednom trogodišnjem periodu.

Služba za finansije je uputila budžetskim korisnicima Uputstvo o načinu pripreme tabela pregleda budžetskih prioriteta sa definiranim budžetskim kalendarom (slijed koraka sa ključnim zadacima i datumima dostave podataka i izrade DOB-a i godišnjeg budžeta). Nakon dostave popunjenih Tabela od strane budžetskih korisnika, Služba za finansije je sačinila Nacrt Dokumenta okvirnog budžeta Općine Bosanska Krupa za 2018.-2020. godinu i predložila Načelniku općine da isti razmotri i usvoji.

Sam dokument se sastoji iz četiri poglavlja i to :

- **Poglavlje 1. Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze** unutar kojeg su date makroekonomske pretpostavke i prognoze,
- **Poglavlje 2. Srednjoročna fiskalna strategija** projekcije prihoda za trogodišnji period koji pripadaju općini, kao fiskalni okvir za ograničenje potrošnje.
- **Poglavlje 3. Struktura potrošnje u javnom sektoru** u kojem su sažeta glavna pitanja iz oblasti upravljanja javnim sredstvima sa projekcijama budžetske potrošnje po ekonomskim i funkcionalnim kategorijama.
- **Poglavlje 4. Budžetski prioriteti za 2018. g.** u kojem se predlažu početne gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

Pri izradi ovog dokumenta takođe su korišteni podaci iz sljedećih publikacija:

- Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, „Informacija o Perspektivama 2017.- 2019. godine – revidirani dokument“, Sarajevo, oktobar 2016. godine;
- Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, „Bosna i Hercegovina – Ekonomski trendovi – januar-septembar 2016.“, Sarajevo, januar 2017. godine;
- Informacija o kretanju makroekonomskih pokazatelja za januar-decembar 2016. godine, Sarajevo. februar 2017.
- Odjeljenje za makroekonomsku analizu pri Upravi za indirektno oporezivanje BiH, „OMA Bilten“ broj: 142 i 143;
- Federalni zavod za statistiku, „Unsko-sanski kanton u brojkama“, Sarajevo 2016. godine;
- Federalni zavod za statistiku, „Mjesečni statistički pregled Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 1,2,3,4, 5 i 6;
- Federalni zavod za statistiku, „Mjesečni statistički pregled Federacije Bosne i Hercegovine po kantonima“ broj 1, 2, 3, 4, 5 i 6.

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 2018.-2020. 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 2018. – 2020. 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 2018. godinu, te daje predviđanja za 2019.- 2020. godinu.

Ovaj dokument je urađen na bazi revidirane projekcija prihoda od indirektnih poreza za 2017. godinu i projekcije za period 2018-2020 godinu, Revidiranih projekcija prihoda od direktnih poreza općina Unso-sanskog kantona za 2017. godinu i projekcije za period 2018. – 2020. godinu, Makroekonomskih pokazatelja za period 2015-2020 godina dostavljenih od Ministarstva finansija broj: 04/2-14-1820-100/2017 od 17.05.2017. 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 1: 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.

### **1.1. Ekinomski rast**

Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (DEP) je pripremila dokument koji daje pregled predviđanja najznačajnijih ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini. Svakako uzeti su u obzir i međunarodni faktori koji imaju uticaja na ekonomski razvoj naše zemlje.

Ekonomska aktivnost u 2016. godini raste upola sporije na u odnosu na 3% polugodišnjeg rasta iz prethodne godine uz postepeno usporavanje godišnjeg rasta u drugom u odnosu na prvo tromjesečje. Realni rast u 2016. godini postepeno usporava sa godišnje stope od 1,9% u prvom tromjesečju na 1,4% u drugom kvartalu kao rezultat kombinacije snažnog baznog efekta iz prethodne godine s jedne, te blagog usporavanja rasta u odnosu na prvi kvartal 2016. godine s druge strane.

Prema EU projekcijama za drugo polugodište ekonomski rast okruženja bi na godišnjem nivou trebao postepeno blago ubrzavati u drugom i trećetromjesečju. Pri tome se najznačajnije ubrzanje očekuje u Austriji i Italiji dok se u Hrvatskoj očekuje blago usporavanje na godišnjem nivou. Obzirom na poboljšanje u okruženju, u BiH se takođe očekuje postepeno jačanje ekonomskog rasta koji bi na kraju 2016. Godine trebao dostići stopu od 3,1%. Ovo podrazumjeva skromno realno povećanje investicija na nivou godine od 0,8%, te

značajan realni rast izvoza od 4,7% pod pretpostavkom odsustva značajnih problema u proizvodnji električne energije.

Neznatno jačanje ekonomskog rasta u okruženju i potpisivanje kreditnog aranžmana sa MMF-om bi trebali dodatno ojačati ekonomski rast BiH u 2017. godini na realnu stopu od 3,4%. U projektnim projekcijama DG ECFIN-a se očekuje ubrzanje rasta u EURO zoni sa 1,6% u 2016. na 1,8% 2017. godine. Ovo bi trebalo dovesti do jačanja rasta BH izvoza na realnu stopu od 5,3%, te ujedno dati podstrek privatnim investicijama i zapošljavanju. Pored toga, potpisivanje aranžmana sa MMF-om bi trebalo značajno podržati javne investicije prije svega kroz povoljno vanjsko zaduživanje. Naime, aranžman sa MMF-om pored kreditnih sredstava ove institucije, ujedno otvara pristup sredstvima drugih međunarodnih finansijskih institucija uglavnom usmjerenih na infrastrukturu. S tim u vezi, te imajući u vidu nisku osnovicu iz prethodnih godina, projiciran je realni rast javnih radova u 2017. godini od 23%. U isto vrijeme, jačanje izvoza i bolji poslovni ambijent kao posljedica početnih efekata reformskih procesa, te pozitivna poruka investitorima koju šalje postojanje aranžmana sa MMF-om, bi trebali podstaci rast privatnih investicija na realnu stopu od 7,9%.

Provođenje ekonomskih reformi podržano kreditnim aranžmanom međunarodnih finansijskih kreditora, te dodatno jačanje ekonomskog rasta u okruženju bi trebali obilježiti ekonomska kretanja u periodu 2018-19 godina. Ovo bi trebalo dovesti do daljnjeg jačanja rasta ekonomske aktivnosti u BiH na realnu stopu od 3,8% u 2018., te 4% 2019. godine. U periodu 2018-19, se takođe očekuje intenzivnije korištenje dostupnih kreditnih sredstava međunarodnih kreditora te je s toga projiciran godišnji rast javnih radova od približno 31% godišnje čime se u 2019. godini zapravo tek dostiže nivo radova iz 2014. godine. Konačno, povoljnije eksterno okruženje i jačanje investicija bi moglo dovesti do jačanja rasta privatne potrošnje na godišnju stopu od 3,5%.

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.

Ekonomsku aktivnost u četvrtom kvartalu 2016. godine je obilježilo značajno intenziviranje vanjske trgovine roba praćeno blagim povećanjem deficita. Tako je vrijednost robnog izvoza u četvrtom tromjesečju bila za 11,3% veća u odnosu na isti period prethodne godine, dok je uvoz na godišnjem nivou nominalno porastao za zabačajnih 7%. Ovo je znatno iznad stopa iz prva tri tromjesečja kada je robni izvoz rastao svega 2,6% dok je robni uvoz stagnirao.

S druge strane, prerađivačka industrija je u četvrtom tromjesečju bila približno na nivou prethodne godine i nije pratila snažan rast robnog izvoza. Pored vanjske trgovine, određeno poboljšanje u četvrtom kvartalu je takođe ostvareno kroz intenziviranje rasta domaće tražnje. Naime, rast uvoza kapitalnih dobara od 4,2% u četvrtom tromjesečju je bio znatno iznad stope na kraju godine od 2,6%. Ovo bi uz blagi porast građevinskih radova iz trećeg tromjesečja, moglo ukazivati na zaustavljanje negativnog trenda investicija.

Pored toga, značajan godišnji rast uvoza dobara široke potrošnje od približno 6% u četvrtom tromjesečju ukazuje na moguće jačanje fiskalne potrošnje. Na povećanje potrošnje u 2016. godini dodatno ukazuje jedanaestomjesečni rast PDV prihoda od 3,2% kojima se upravo oporezuje finalna potrošnja. Ipak, bez obzira na određena poboljšanja u četvrtom tromjesečju, može se konstatovati da je ekonomski rast BiH u 2016. godini bio skoro upola niži od stope od 3% iz prethodne godine.

U periodu 2017-18 godine se očekuje daljnje postepeno jačanje ekonomskog rasta u BiH i to prvenstveno kao posljedica sve povoljnijeg eksternog okruženja.

Tako je za 2017 godinu projiciran rast od 4,3%, nakon čega slijedi daljnje ubrzavanje na 4,8% 2018 godine. Slično kao i u prethodnih par godina, očekuje se da bi ovo ubrzavanje rasta trebalo biti prvenstveno nošeno domaćom tražnjom uz zanemariv uticaj bilansa vanjske trgovine. Glavni rizici za ostvarenje ovih projekcija su vezani za (ne)ostvarivanje pretpostavki iz vanjskog sektora vezano za ekonomski rast u okruženju, kretanje svjetskih cijena, vremenske prilike i sl.

Slika makroekonomskih pokazatelja data je kroz tabelarni prikaz kako slijedi:

Makroekonomski pokazatelji za period 2015 – 2020

miliona KM

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Nominalni BDP u mil. KM</b>	<b>29,462</b>	<b>30,389</b>	<b>31,709</b>	<b>33,245</b>	<b>34,962</b>	<b>36,925</b>
Nominalni rast u %	4.5	3.1	4.3	4,8	5,2	5,6
<b>BDP deflator (prethodna godina =100)</b>	<b>100.8</b>	<b>100.2</b>	<b>101</b>	<b>101.2</b>	<b>101.4</b>	<b>101.5</b>
Realni BDP u mil. KM (preth. Godina =100)	29,229	30,334	31,391	32,844	34,494	36,379
Realni rast u %	3.7	3	3.3	3.6	3.8	4.1
Inflacija mjerena indeksom port.cijena u %	-1	-1.1	0.9	1.2	1.5	1.4
<b>Potrošnja u mil. KM</b>	<b>29,619</b>	<b>30,231</b>	<b>31,385</b>	<b>32,631</b>	<b>33,981</b>	<b>35,382</b>
Vladina potrošnja u mil. KM	6,160	6,283	6,409	6,537	6,668	6,801
<b>Privatna potrošnja u mil. KM</b>	<b>23,459</b>	<b>23,947</b>	<b>24,975</b>	<b>26,094</b>	<b>27,313</b>	<b>28,580</b>
Investicije u mil. KM	5,024	5,087	5,580	6,149	6,786	7,441
<b>Vladine investicije u mil. KM</b>	<b>535</b>	<b>508</b>	<b>635</b>	<b>857</b>	<b>1,097</b>	<b>1,382</b>
Privatne investicije u mil. KM	4,489	4,579	4,945	5,292	5,688	6,058
<b>Uvoz (robe i usluge) u mil. KM</b>	<b>15,281</b>	<b>15,327</b>	<b>16,301</b>	<b>17,415</b>	<b>18,678</b>	<b>19,875</b>
Nominalni rast u %	-1.5	0.3	6.4	6.8	7.3	6.4
<b>Realni rast u %</b>	<b>0.9</b>	<b>2.3</b>	<b>4.8</b>	<b>5.3</b>	<b>5.2</b>	<b>4.2</b>
<b>Izvoz (robe i usluge) u mil. KM</b>	<b>9,863</b>	<b>10,139</b>	<b>10,863</b>	<b>11,716</b>	<b>12,694</b>	<b>13,691</b>
Nominalni rast u %	5.8	2.8	7.1	7.9	8.3	7.9
<b>Bilans tekućeg računa u mil. KM</b>	<b>-1,589</b>	<b>-1,333</b>	<b>-1,571</b>	<b>-1,832</b>	<b>-2,108</b>	<b>-2,300</b>
<b>Bilans tekućeg računa u % BDP-a</b>	<b>-5.4</b>	<b>-4.4</b>	<b>-5</b>	<b>-5.5</b>	<b>-6</b>	<b>-6.2</b>

Izvor podataka: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2017. godine

## 1.2. Industrijska proizvodnja

Tokom 2016. godine u Bosni i Hercegovini je registriran rast industrijske proizvodnje od 4,3% u odnosu na prethodnu godinu. <sup>1</sup> Ovaj rast obima proizvodnje bio je praćen i povećanjem broja zaposlenih u okviru industrije. Stope rasta industrijske proizvodnje po kvartalima su iznosile: K1: 4,5%, K2:4,7%,K3:2,1% i K4:5,7%. Posmatrano po sektorima na osnovu raspoloživih podataka BHAS-a za 2016. godinu može se konstatovati da su svi sektori pozitivno doprinosili u ostvarenom povećanju industrijske proizvodnje u BiH.

Međutim, potrebno je također istaći da je rast industrijske proizvodnje u prvom polugodištu bio nošen povećanjem proizvodnje u prerađivačkoj industriji, dok je u drugom dijelu godine kada je došlo do blagog slabljenja iste, energetski sektor nadomjestio nastale gubitke.

Posmatrano na nivou godine ipak je najznačajniji doprinos rastu ukupne industrijske proizvodnje u BiH ostvaren u okviru bh. prerađivačke industrije koja je zahvaljujući pozitivnim ekonomskim kretanjima na izvoznim tržištima ostvarila povećanje proizvodnje od 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. U okviru prerađivačke industrije najviše stope rasta proizvodnje ostvarene su u okviru proizvodnje hemijskih proizvoda 14,2%, gotovih metalnih

proizvoda 12,5%, te u proizvodnji namještaja i prehrambenih proizvoda gdje su povećanja proizvodnje iznosila 8,8% odnosno 7,3% u odnosu na prethodnu godinu. S druge strane, imajući u vidu zastupljenost ovih grana u strukturi bh. industrijske proizvodnje u BiH, najzanimljivija smanjenja su zabilježena u okviru proizvodnje baznih metala 4,7% (željezo, čelik i aluminijum) te koksa i naftnih derivata od 5,7%. Pad proizvodnje u okviru ovih kategorije je uglavnom posljedica cjenovnih kretanja na svjetskom tržištu gdje je došlo do smanjenja cijena i slabljenja tražnje za ovim proizvodima.

S druge strane, nakon nešto slabijih poslovnih rezultata u prvom polugodištu u toku drugog polugodišta došlo je do stabilizacije i poboljšanja proizvodnje u sektorima rudarstva i električne energije. Tako je u 2016. godini u okviru sektora rudarstvo u Bosni i Hercegovini registrirano povećanje proizvodnje od 3,4% u odnosu na prethodnu godinu što je ponajviše posljedica povećanja proizvodnje ugljena i lignita od 9,2% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje proizvodnje uglja pozitivno se odrazilo i na sektor za proizvodnju električne energije gdje je registrirano povećanje proizvodnje od 8,5% usljed povećanja proizvodnje u termoelektranama u odnosu na prethodnu godinu.

<sup>1</sup> Agencija za statistiku Bosne i Hercegovine, Saopštenje "Indeks obima industrijske proizvodnje u Bosni i Hercegovini za decembar 2016. godine", 26.01.2017.

### **Indeksi obima industrijske proizvodnje prema GIG agregatima:**

**Mjesečna poređenja** u martu/ožujku 2017. godine u odnosu na februar/veljaču 2017. godine, Trajni proizvodi za široku potrošnju veći su za 4,3%, Netrajni proizvodi za široku potrošnju veći su za 2,0%, Intermedijarni proizvodi veći su za 1,9%, i Energija je veća za 1,3%. Kapitalni proizvodi manji su za 0,9%,

**Godišnja poređenja** u martu/ožujku 2017. godine u odnosu na mart/ožujak 2016. godine, Intermedijarni proizvodi veći su za 7,8%, Kapitalni proizvodi veći su za 7,0%, Trajni proizvodi za široku potrošnju veći su za 5,2%, i Netrajni proizvodi za široku potrošnju veći su za 4,5%. Energija je manja za 4,8%,

#### Indeks industrijske proizvodnje u FBiH i Unsko-sanskom kantonu

Indeksi g/g	2015. 2014.	2016. 2015.	III 2017 III 2016	III 2017 II 2017
Federacija BiH	102,2	102,6	102,6	102,5

Indeksi g/g	III 2017 2016	III 2017 III 2016	I-III 2017 I-III 2016
Unsko-sanski kanton	97,7	100,7	98,5

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled FBiH i po kantonima ;5/17

### **1.3 Tržište rada**

Ukupan broj zaposlenih prema kadrovskoj evidenciji u mjesecu martu 2017. godine na području Federacije Bosne i Hercegovine je 462.473 osoba, što predstavlja povećanje broja zaposlenih za 0,3% u odnosu na februar 2017. godine. U poređenju sa godišnjim prosjekom

broja zaposlenih u 2016. godini na području Federacije Bosne i Hercegovine došlo je do povećanja broja zaposlenih za 1,0%. Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća po zaposlenom za mart 2017. godine u Federaciji Bosne i Hercegovine iznosi 867 KM. U toku mjeseca marta 2017. godine došlo je do povećanja prosječne mjesečne isplaćene neto plaće za 3,9% u odnosu na februar 2017. godine.

Prema podacima Federalnog zavoda za zapošljavanje, Općina Bosanska Krupa je u mjesecu martu 2017. godine imala zaposlenih 3.012, a u prosjeku u 2016. godini taj broj je bio 3.175. Takođe po statističkim podacima u Općini Bosanska Krupa je u martu 2017. godine registrovano 4.601 nezaposlenih lica. Struktura nezaposlenih prema stručnoj spremi je slijedeća:<sup>1</sup>

Općina	Ukupno	VSS	VŠS	SSS	NSS	VKV	KV	PKV	NKV
Bosanska Krupa	4.601	247	54	1.156	14	10	1.236	153	1.731

## Poglavlje 2. Srednjoročna fiskalna strategija

### 2.1. Projekcije prihoda od indirektnih poreza u periodu 2017-2020

#### I PRETPOSTAVKE

Projekcije prihoda od indirektnih poreza za period 2017-2020 sastoje se od osnovnog (baseline) scenarija projekcija.

Osnovni scenario projekcija prihoda temelji se na sljedećim pretpostavkama:

- Prognozama makroekonomskih pokazatelja Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP) za pomenuti period iz marta 2017;
- Nastavku harmonizacije akciza na cigarete sa standardima EU i primjeni nove politike oporezivanja rezanog duhana<sup>1</sup>;
- Efektima primjene Sporazuma o slobodnoj trgovini između BiH i EFTA2 u periodu 2015-2017;
- Efektima primjene adaptiranog Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU (SSP), u primjeni od 01.02.2017.;
- Tekućim trendovima u naplati prihoda od indirektnih poreza.

Politika akciza na duhan u 2017. utvrđena je Zakonom o akcizama i Odlukom Upravnog odbora UIO. Politika akciza na duhan u periodu 2017-2020 podrazumijeva kontinuirano godišnje povećanje specifične akcize na cigarete u visini od 0,15 KM/paklici, utvrđivanje minimalne akcize na cigarete (minimalno 60% prosječne ponderirane cijene cigareta) i usklađivanje specifične akcize na rezani duhan sa akcizom na cigarete (minimalno 80% minimalne akcize na cigarete).

#### II TEKUĆI TRENDVI NAPLATE

Ukupna naplata 2016.godina je donijela iznenađujuće visok rast prihoda od indirektnih poreza od 5,2%. Visoka godišnja stopa rasta je bila rezultat iznimno visokog rasta naplate prihoda od PDV-a, akciza i putarine na derivate nafte. Prihodi od akciza na uvozne derivate u 2016. su bili čak 34% veći nego u 2014.godini, a 16,9% veći nego u 2015. Rast potrošnje derivata generirali su sljedeći faktori: niske cijene na svjetskom tržištu derivata, najave povećanja akciza na derivate i regionalna konkurentna prednost BiH u segmentu

1. Izvor podataka: Odjeljenje za makroekonomsku analizu, Oma Bilten 142/143 Maj/Juni 2017



oporezivanja derivata u pogledu stopa PDV i akciza u odnosu na zemlje regiona, koja podstiče prekograničnu i tranzitnu prodaju ne samo derivata nafte, već i ostalih dobara i usluga. To je, vjerovatno, bio i faktor rasta domaćeg PDV-a u 2016. Iznad stopa rasta ekonomije i potrošnje. Značajan dio rasta prihoda u 2016. generiran je u posljednja dva mjeseca snažnim rastom PDV na uvoz. Međutim, zbog slabije prodaje uvezene robe značajno su povećani zahtjevi za povrate i porezne kredite koji su ugrozili bruto i neto naplatu u prvom kvartalu 2017. Pored toga, snažni rast povrata po osnovu međunarodnih projekata u prvom kvartalu 2017. ukazuje na zaključak da je naplata PDV-a tokom realizacije projekata doprinijela rastu prihoda u 2016, dok je naknadnim povratom plaćenog PDV-a opterećena naplata u 2017.

Povećane isplate povrata PDV-a u prva dva mjeseca 2017. premašivale su rast bruto naplate, tako da je u prva dva mjeseca ostvaren pad neto prihoda od 1,3%. Pozitivna kretanja u naplati prihoda u martu su u cijelosti kompenzirala pad prihoda iz prva dva mjeseca. Prema preliminarnom izvještaju UIO u martu 2017. naplaćeno je 551 mil KM bruto prihoda od indirektnih poreza, što predstavlja povećanje od 5,9% i, ujedno, rekordan iznos prihoda koji je naplaćen u tom mjesecu od uspostave UIO. Međutim, zbog rasta povrata od 12,3 mil KM neto efekti naplate u odnosu na isti mjesec 2016. su iznosili 18,3 mil KM ili 4,2%. Poređenje naplate prihoda od indirektnih poreza u prvom kvartalu 2017. u odnosu na prvi kvartal prethodne godine ukazuje na zaključak da je naplata prihoda od indirektnih poreza u nominalnom iznosu bila najuspješnija od uspostave UIO.

Na nivou prvog kvartala 2017.godine bruto naplata je bila veća za 51,7 mil KM u odnosu na isti kvartal 2016. Iako su realizirane rekordno visoke isplate povrata, u konačnici, neto naplata prihoda od indirektnih poreza u prvom kvartalu 2017. je bila veća za 8 mil KM, odnosno za 0,6% u odnosu na naplatu u prvom kvartalu 2016.

#### Projekcija prihoda na Jedinstvenom računu 2017. -2020. godina

Vrsta prihoda (neto)	u mil KM					stopa rasta			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
PDV	3.433,8	3.566,4	3.699,3	3.872,8	4.074,5	3,9%	3,7%	4,7%	5,2%
Akcize	1.448,9	1.426,4	1.430,20	1.428,6	1.434,5	-1,6%	0,3%	-0,1%	0,4%
Carine	248,2	229,8	236,6	258,0	276,1	-7,4%	3,0%	9,0%	7,0%
Putarina	358,8	362,4	372,2	382,3	392,6	1%	2,7%	2,7%	2,7%
Ostalo	41,0	41,2	41,4	41,6	41,8	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
UKUPNO	5.530,7	5.626,4	5.779,8	5.983,2	6.219,4	1,7%	2,7%	3,5%	3,9%
Putarina (0,10 KM/l)	143,5	145,0	148,9	152,9	157,0	1,0%	2,7%	2,7%	2,7%
<b>SREDSTVA ZA RASPODJELU</b>	<b>5.387,2</b>	<b>5.481,4</b>	<b>5.630,9</b>	<b>5.830,3</b>	<b>6.062,4</b>	<b>1,7%</b>	<b>2,7%</b>	<b>3,5%</b>	<b>4,0%</b>

**Napomena:** Izvor podataka Odjeljenje za makroekonomsku analizu UIO BiH, april 2017

## PDV

Nakon visokog rasta prihoda od PDV-a u drugom polugodištu 2016. početak 2017. je donio usporavanje rasta bruto naplate i snažni rast isplata povrata. Slična kretanja su zabilježena i u martu, s tim da je došlo do usporavanja isplata povrata, koje su i dalje visoke, u poređenju sa 2016. Zahvaljujući usporavanju isplata povrata PDV-a neto naplata PDV-a je u martu porasla za 2,1%.

U prvom kvartalu 2017. nastavljen je trend snažnog rasta PDV-a na uvoz iz posljednja dva mjeseca 2016, kao posljedica izuzetno visoke stope rasta uvoza roba. Međutim, efekat rasta PDV-a na uvoz na bruto PDV-e je umanjen negativnim trendovima u naplati domaćeg PDV-a. U martu je naplata PDV-a na uvoz, zahvaljujući snažnom rastu uvoza, povećana za 12%, dok je naplata domaćeg PDV-a pala za 8,8%. U cjelini, prvi kvartal je donio rast PDV-a na uvoz od 12,8%, dok je domaći PDV pao za 4%. Nakon usklađivanja neusklađenih prihoda može se očekivati blago poboljšanje u naplati domaćeg PDV-a.

Negativan utjecaj na rast bruto PDV-a u prvom kvartalu 2017. imala je i realizacija povećanih poreznih kredita, koji su rast bruto PDV-a u prvom kvartalu umanjili za 1,6 p.p. Prosječna stopa izdvajanja iz bruto PDV-a za isplatu povrata u prvom kvartalu 2017. iznosila je 27%, što je za 2,8 p.p. iznad udjela povrata u bruto naplati u prvom kvartalu 2016.

Snažni rast povrata PDV-a u prvom kvartalu posljedica je djelovanja nekoliko faktora. Visoki rast uvoza dobara u posljednja dva mjeseca 2016., koji nije odmah realiziran u domaćem prometu, doveo je do rasta zahtjeva za povrat i porezne kredite, koji su se zbog rokova podnošenja PDV prijave i rokova za isplatu povrata realizirali u prvom kvartalu 2017. Značajan faktor rasta povrata PDV-a u prvom kvartalu bio je snažan rast izvoza u decembru 2016. i u prva dva mjeseca 2017. Konačno, u prvom kvartalu je zabilježen i enorman rast povrata po osnovu međunarodnih projekata.

Usporavanje bruto naplate u martu je dovelo do usporavanja kumulativne bruto naplate u prvom kvartalu, ali su negativni efekti na neto PDV-a kompenzirani usporavnjem povrata u martu. Ipak, rast neto naplate od 1,4% na nivou prvog kvartala je daleko ispod stopa rasta neto PDV-a u 2016.godini, a pogotovo ispod rasta u četvrtom kvartalu 2016.

## 2.2 Politika prihoda za nivo Unsko – saskog kantona

### Prihodi od indirektnih poreza

Raspodjela prihoda za kantone i općine pojedinačno za 2017. godinu i period 2018-2020. godina urađena je prema metodologiji utvrđenoj Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15) i na bazi statističkih podataka korištenih za izračun.

**Tabela 2.2.2 Revidirane projekcije za 2017.g.i projekcije prihoda za period 2018-2020. godina**

	Izvršenje 2016	2017	2018	2019	2020
<b>Unsko Sanski kanton</b>	<b>163.476.202</b>	<b>152.987.511</b>	<b>158.177.893</b>	<b>172.495.931</b>	<b>187.683.432</b>
<b>Kanton</b>	<b>135.663.395</b>	<b>127.533.325</b>	<b>131.860.127</b>	<b>143.795.918</b>	<b>156.456.511</b>
<b>općine</b>	<b>27.812.807</b>	<b>25.454.186</b>	<b>26.317.766</b>	<b>28.700.012</b>	<b>31.226.921</b>

**Tabela 2.2.3. Revidirane projekcije za 2017.g. i projekcije prihoda za period 2018-2020 godina (općine/gradovi - pojedinačno)**

općine	Izvršenje 2016	2017	2018	2019	2020
Bihac	5.534.470	4.581.513	4.736.949	5.165.731	5.620.550
Bosanska Krupa	2.760.946	2.480.398	2.564.550	2.796.690	3.042.926
Bosanski Petrovac	939.183	889.010	919.171	1.002.373	1.090.628
Buzim	1.861.594	1.814.143	1.875.691	2.045.475	2.225.571
Cazin	6.909.702	6.706.708	6.934.246	7.561.924	8.227.718
Ključ	1.622.606	1.485.028	1.535.410	1.674.394	1.821.817
Sanski Most	4.033.454	3.634.305	3.757.606	4.097.739	4.458.527
Velika Kladusa	4.150.852	3.863.080	3.994.142	4.355.686	4.739.185
<b>Općine/gradovi</b>	<b>27.812.807</b>	<b>25.454.186</b>	<b>26.317.766</b>	<b>28.700.012</b>	<b>31.226.921</b>

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 2018. 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 2018. godinu i period 2019.-2020.

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 2.2.4: Prognoza poreskih i neporeskih prihoda Općine Bosanska Krupa**

Vrsta prihoda	Naziv prihoda	Ostvareno	Plan	Projekcija		
		2016	2017	2018	2019	2020
	<b>I. Porezni prihodi</b>	<b>3.794.288</b>	<b>3.858.386</b>	<b>3.693.950</b>	<b>3.950.540</b>	<b>4.225.276</b>
717	Prihodi od indirektnih poreza (PDV)	2.760.946	2.748.631	2.564.550	2.796.690	3.042.926
711	Porez na dobit	3.255	1.100	500	400	300
713	Porezi na plaću i radnu snagu	1.482	1.500	1.000	500	500
714	Porezi na imovinu	466.134	518.500	519.500	522.000	525.000
715	Domaći porezi na dobra i usluge	1.522	1.555	1.100	700	500
716	Porez na dohodak	560.863	587.000	607.200	630.200	656.000
719	Ostali porezi	86	100	100	50	50
	<b>II. Neporezni prihodi</b>	<b>2.071.651</b>	<b>2.408.400</b>	<b>2.435.520</b>	<b>2.433.020</b>	<b>2.433.569</b>
721	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine	58.069	100.400	102.000	105.000	110.000
722	Naknade i takse, vlastiti prihodi	2.010.337	2.305.950	2.331.470	2.325.970	2.321.519
723	Novčane kazne	3.245	2.050	2.050	2.050	2.050
	<b>III. Tekući transferi</b>	<b>478.830</b>	<b>345.050</b>	<b>539.500</b>	<b>290.500</b>	<b>251.000</b>

731	Tekući transferi od inostranih vlada	7.143	0	250.000	0	0
732	Tekući transferi	307.389	327.050	164.500	135.000	145.000
733	Donacije	4.320	4.000	5.000	5.500	6.000
742	Kapitalni transferi	159.978	14.000	120.000	150.000	100.000
	<b>IV. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza</b>	<b>13.081</b>	<b>5.000</b>	<b>1.000</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
	<b>UKUPNO PRIHODI (I+II+III+IV)</b>	<b>6.357.850</b>	<b>6.616.836</b>	<b>6.669.970</b>	<b>6.674.560</b>	<b>6.910.345</b>
81	KAPITALNI PRIMICI	114.366	60.000	0	0	0
811	od prodaje stalnih sredstva	114.366	0	0	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
	<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>6.472.216</b>	<b>6.676.836</b>	<b>6.669.970</b>	<b>6.674.560</b>	<b>6.910.345</b>
717	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta	476.577	300.000	300.000	302.500	326.700
	<b>U K U P N O</b>	<b>6.948.793</b>	<b>6.976.836</b>	<b>6.969.970</b>	<b>6.977.060</b>	<b>7.237.045</b>

### **Prihodi od direktnih poreza**

Projekcija prihoda od direktnih poreza, u koje se ubrajaju porez na dohodak i porez na dobit, rađena je po ustaljenoj metodologiji, prateći makroekonomske pokazatelje (GDP-nominalni i relani rast GDP-a, inflacija, potrošnja, investicije), uz praćenje godišnjih i sezonskih trendova ostvarenja prihoda u prethodnim godinama i izmjena propisa koji tretiraju određene oblasti.

### **Porez na dohodak**

Zakon o porezu na dohodak je u primjeni od 2009.godine i u prvoj godini primjene pokazuje pad naplate tih prihoda u odnosu na čitav niz poreza koji je zamijenio porez na dohodak. U 2010. godini stabilizuje se naplata tih prihoda, koja je uključujući i zaostale obaveze poreza na dohodak veća za 6% u odnosu na 2009.godinu. Projekcije prihoda od poreza na dohodak odražavaju porast u narednim godinama, uz adekvatno praćenje učešća zaostalih obaveza, koje uključuju reprogramirane obaveze utvrđene u postupku prinudne naplate i u inspekcijskoj kontroli pravnih lica koje se odnose na period do 31.12.2008. godine, a uplaćivanje i raspoređivanje istih vrši se na način i prema propisima koji su važili do tog datuma.

**Tabela 2.2.5. Revidirane projekcije prihoda poreza na dohodak za period 2018-2020**

Vrsta prihoda	izvršenje	projekcije			
	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Ukupno porez na dohodak</b>	19.905.236	20.761.161	21.508.563	22.325.888	23.241.250
Kanton	13.054.975	13.606.865	14.096.712	14.632.387	15.232.315
Općine/gradovi	6.850.261	7.154.296	7.411.851	7.693.501	8.008.935
<b>Procenat : godina / prethodna god</b>		<b>104,44</b>	<b>103,60</b>	<b>103,80</b>	<b>104,10</b>

Revidirane projekcije za 2018. godinu zasnovane su na izvršenju prihoda po osnovu poreza na dohodak u periodu januar - maj 2017. godine i očekivanom planu ostvarenja do kraja godine. Osnov projekcije za period 2018-2020. godina je historijski trend naplate ovih prihoda i predviđanja kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenim periodima ne uključujući moguće izmjene zakona u ovoj oblasti.

U tabeli 2.2.5 dati su podaci za naplaćene prihode poreza na dohodak na području USK-a za 2016. godinu, kao i revidirane projekcije prihoda za 2017. - 2020. godinu. Projekcija prihoda od poreza na dohodak bilježi rast u odnosu na prethodne godine i to od 4,44% u odnosu na 2016. g, te za 2018-2020. godinu rast od 3,6 %, 3,8% i 4,1% retrospektivno.

### **Porez na dobit**

Prihodi po osnovu poreza na dobit (zaostale uplate poreza) u 2017. godini projicirani su u iznosu od 1.100 KM. Navedeni prihod odnosi se na izmirenje zaostalih obaveza od strane pojedinih poreskih obveznika.

Prateći stopu izvršenja ovih prihoda u periodu januar - maj 2017. godine i očekivanom planu ostvarenja do kraja godine, planirani su manji iznosi za period 2018 – 2020 godine.

### **Neporezni prihodi**

Očekivani iznos prikupljenih revidiranih neporeznih prihoda u 2017.g. iznosi 2.408.400 KM, što predstavlja rast od 16,3% u odnosu na nivo u 2016. g. U ovu grupu prihoda su planirane slijedeće vrste prihoda:

- prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine,
- naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga i
- novčane kazne (neporezne prirode).

U okviru grupe prihoda po osnovu naknada i taksa i prihoda od pružanja javnih usluga, planirani su i vlastiti prihodi budžetskih korisnika, te posebne naknade u koje se ubrajaju: naknade za korištenje državnih šuma, vodne naknade, naknade za upotrebu cesta i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda.

Posmatrajući izvršenje neporeznih prihoda za pet mjeseci tekuće godine, uočava se stopa izvršenja od 59,4% u odnosu na planirani iznos. Projekcija neporeznih prihoda za 2018. godinu iznosi 2.435.520 KM, za 2019. godinu iznosi 2.433.020 KM i u 2020. godini 2.433.569 KM.

### **Tekući i kapitalni transferi (grantovi i donacije)**

Tekući i kapitalni transferi u 2016. godini su imali izvršenje u ukupnom iznosu od 478.830 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 2018. godini planira visina potpora u iznosu od 539.500 KM, a zbog nesigurnosti i nepouzđanosti se u narednom periodu planiraju znatno manji iznosi.

### **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.

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 3. 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.

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 2018. – 2020. godina**

	Ostvareno 2016	Procjena 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019	Projekcija 2020
<b>UKUPNI TEKUĆI RASHODI</b>	<b>6.216.267</b>	<b>6.145.572</b>	<b>6.223.330</b>	<b>6.295.125</b>	<b>6.618.845</b>
<b>Ukupni troškovi plata i naknade zaposlenih</b>	<b>2.604.185</b>	<b>2.695.510</b>	<b>3.170.170</b>	<b>3.207.070</b>	<b>3.255.270</b>
Plate (bruto plata)	2.119.592	2.173.060	2.562.700	2.577.700	2.607.700
Naknade troškova zaposlenih	251.018	287.090	325.860	340.960	353.960
Doprinosi poslodavca	233.575	235.360	281.610	288.410	293.610
<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.652.819</b>	<b>1.207.032</b>	<b>1.240.700</b>	<b>1407.700</b>	<b>1.421.749</b>
<b>Transferi</b>	<b>1.471.972</b>	<b>1.593.710</b>	<b>1.164.170</b>	<b>1.211.250</b>	<b>1.363.500</b>
Transfer drugim nivoima vlasti	596.116	599.200	154.800	181.250	295.000
Transferi pojedincima	402.718	466.910	465.000	455.000	460.000
Grantovi neprofitnim organizacijama	132.398	150.600	152.000	165.000	188.500
Subvencije JP	197.000	210.000	215.000	220.000	230.000

Ostali transferi	143.740	167.000	177.370	190.000	190.000
<b>Kapitalni transferi (grantovi)</b>	<b>448.823</b>	<b>625.320</b>	<b>644.000</b>	<b>468.630</b>	<b>578.300</b>
Izdaci za kamate	38.468	24.000	4.290	475	26
<b>UKUPNI KAPITALNI IZDACI</b>	<b>484.900</b>	<b>194.418</b>	<b>252.360</b>	<b>411.500</b>	<b>363.000</b>
Nabavka stalnih sredstava	484.900	194.418	252.360	411.500	363.000
<b>FINANSIRANJE</b>	<b>333.336</b>	<b>351.136</b>	<b>214.280</b>	<b>20.435</b>	<b>5.200</b>
Izdaci za otplatu duga	333.336	351.136	214.280	20.435	5.200
Obaveze iz prethodne godine	<b>200.000</b>	<b>285.710</b>	<b>280.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>
<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI</b>	<b>7.234.503</b>	<b>6.976.836</b>	<b>6.969.970</b>	<b>6.977.060</b>	<b>7.237.045</b>

## Plate u javnom sektoru

U 2016. godini, na ime potrošnje za plate i naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru Općine Bosanska Krupa je utrošeno sredstava u ukupnom iznosu od 2.604.185 KM. Procjena rashoda u 2017. godini, po osnovu plata i naknada zaposlenih je izvršena na osnovu planiranih sredstava u 2016. godini, uz povećanje plate za korekciju koeficijenta državnih službenika i namještenika, koji su u skladu sa zakonskim propisima, stekli uslove za prelazak u viši platni razred. Projekcija bruto plaća i naknada troškova zaposlenih u 2018. godini iznosi 3.170.170 KM što je na višem nivou u odnosu na plan 2017. godine za 17,6%, dok su ista veća za 18,9% u 2019. i 20,7% u 2020. u odnosu na plan 2017. godine. Povećanje po osnovu bruto plata i naknada troškova zaposlenih u 2018. godini i naredne dvije godine je iz razloga što su pod navedenim stavkama planirani izdaci za JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu, obrazovanje i informisanje. Obzirom da je općina Bosanska Krupa od aprila mjeseca 2017. godine uvela trezorsko poslovanje, navedene Javne ustanove smo kroz projekcije za 2018. i naredne dvije godine planirali kao budžetske korisnike.

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 1.240.700 KM u 2018. godini, u 2019. godini povećanje za oko 13% i u 2020. godini povećanje za oko 9% 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, Općinskog pravobranilaštva, JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu, obrazovanje i informisanje.
- 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 2018. godini procirani su na iznos od 1.164.170 KM i čine oko 17% ukupne planirane potrošnje u toj godini. Projekcija ukupnih izdataka po osnovu Tekućih transfera u 2018. godini je manja za oko 27% u odnosu na plan 2017. godine. U projekcijama za plansku i naredne dvije godine planirani iznosi po osnovu izdataka za Javne ustanove povećali su stavke po osnovu plata i naknada uposlenih i izdatke za materijal i usluge, a smanjili planirani iznos Tekućih transfera.

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 644.000 KM i čine povećanje za oko 3% u odnosu na procjenu ovih izdataka u 2017. godini. U 2018. godini, u okviru kapitalne potrošnje planirani su izdaci po osnovu Izgradnje infrastrukture poslovnih zona – Poslovna zona Pilana i Vatretni mlin, povećanje konkurentnosti radne snage na području općine BK – ILO, BINOVA II faza, nadzor i radovi na sanaciji obornih voda i kanalizacije. Za naredne dvije godine planirani kapitalni izdaci uglavnom se odnose na nastavak realizacije započetih projekata u 2018. godini.

Potrebno je naglasiti da u planskoj i naredne dvije godine, određeni iznos za kapitalna ulaganja očekuje se sa višeg nivoa vlasti (Kanton, Federacija), te od inostranih vlada i međunarodnih organizacija za Projekte koji su odobreni od strane istih.

### **Izdaci za kamate**

Izdaci za kamate po osnovu kreditnog zaduženja, u 2018. godini se procjenjuju na iznos od 4.290 KM, dok se u naredne dvije godine taj iznos smanjuje. Navedeni izdaci se odnose na obavezu za kamate po osnovu revolving kredita, kamate po osnovu kredita za kupovinu zemljišta „Šip Una“ Bosanska Krupa, koji se u cjelosti izmiruje u toku 2018. godine i kamate po osnovu kredita za nabavku sanitetskog vozila za ZU Dom zdravlja Bosanska Krupa.

### **Kapitalni izdaci (nabavka stalnih sredstava)**

Kapitalni izdaci odnose se na nabavku stalnih sredstava u 2018. godini i procjenjuju se na iznos od 252.360 KM, i čine povećanje oko 23% u odnosu na procjenu ovih izdataka u 2017. godini. Planirani iznos Izdataka za nabavku stalnih sredstava odnosi se na izradu Regulatornih planova, izgradnju javne rasvjete, nabavku kompjuterske opreme, izradu projektne dokumentacije i nabavku specijalne opreme za Profesionalnu vatrogasnu jedinicu Općine Bosanska Krupa.

Izdaci za otplate dugova u 2018. godini su planirani u iznosu od 214.280 KM, a odnose se na anuitete po osnovu kreditnog zaduženja za kupovinu zemljišta „Šip Una“ Bosanska Krupa i nabavku sanitetskog vozila za ZU Dom zdravlja Bosanska Krupa. U naredne dvije godine taj iznos se smanjuje na iznos ostatka duga po osnovu kredita za nabavku sanitetskog vozila.

## **Poglavlje 4. Budžetski prioriteti za period 2018.-2020. godina**

Osnovna funkcija DOB-a Općine Bosanska Krupa za period 2018.-2020. 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 2018-2020. 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**

<b>Budžetski korisnik</b>	<b>Budžetska alokacija za 2017.godinu</b>	<b>Procjena budžetskog korisnika za 2018. godinu</b>	<b>Projekcija budžetskog korisnika za 2019. godinu</b>	<b>Projekcija budžetskog korisnika za 2020. godinu</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Općinsko vijeće	290.000	295.000	297.000	298.500
Jedinstveni organ uprave	3.980.726	1.395.027	1.522.452	1.664.516
Kabinet općinskog načelnika	208.357	209.710	215.990	222.420
Služba za prostorno uređenje, imovinsko-pravne i geodetke poslove	396.737	638.770	620.440	573.500
Služba za komunalne djelatnosti, vode, zaštitu okoliša i inspeksijske poslove	260.004	1.019.202	1.067.772	1.115.381
Služba za finansije	255.404	272.630	280.509	288.625
Služba za opću upravu i društvene djelatnosti	534.428	774.434	720.105	795.803
Služba za obrt, poljoprivredu i poduzetništvo	158.465	255.908	268.704	282.139
Služba za upravljanje razvojem	137.508	567.770	292.880	297.994
Služba za zajedničke poslove, civilnu i protupožarnu zaštitu	609.965	932.379	1.080.728	1.082.337
Općinsko pravobranilaštvo	145.242	128.240	128.980	132.830
JU Centar za kulturu, obrazovanje i informisanje	0	241.900	242.000	243.000
JU Centar za socijalni rad	0	239.000	239.500	240.000
<b>U K U P N O</b>	<b>6.976.836</b>	<b>6.969.970</b>	<b>6.977.060</b>	<b>7.237.045</b>

U naprijed navedenoj tabeli su dati pregledi budžetskih prioriteta koji istovremeno predstavljaju i plafone odnosno gornje granice potrošnje za budžet Općine Bosanska Krupa u 2018. godini.

U okviru određenih iznosa, kao plafona po pojedinim budžetskim korisnicima će se detaljno razraditi potrošnja u okviru Plana budžeta za 2018. 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, 102/15 i 104/16), nakon usvajanja od strane Općinskog načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Općine Bosanska Krupa i dostavljen Općinskom vijeću kao informacija.

Broj: 07-14-5177/17  
Dana: 30.06.2017. godine

OPĆINSKI NAČELNIK  
*Halitović Armin, dipl.ecc*

## Kapitalna ulaganja za period 2018. – 2020. godine

Pregled kapitalnih rashoda za period 2018. – 2019. godine urađen je na bazi podataka revidirane Strategije općine Bosanska Krupa.

Kapitalni rashodi Općine Bosanska Krupa obuhvataju ulaganja u kapitalne projekte čija je provedba započela ili će započeti u idućem trogodišnjem planskom razdoblju.

Veza sa strateškim i sektorskim ciljevima	NAZIV PROJEKTA	Procjena 2018. godine	Projekcija 2019. godine	Projekcija 2020. godine	Finansirano iz budžeta	Finansirano iz drugih izvora
SC1/SEC1.1.	Izgradnja infrastrukture poslovnih zona Pilana i Vatrene mlin	45.000	45.000	45.000	27.000	108.000
SC1/SEC1.1.	Razvoj inovacija i privlačenja investicija BINOVA II faza	75.000	75.000	75.000	45.000	180.000
	ILO-Povećanje konkurentnosti radne snage na području općine Bosanska Krupa	280.000	-	-	40.000	240.000
SC3/SEC3.3	Izgradnja javne rasvjete	15.000	20.000	25.000	60.000	-
	Radovi na sanaciji i odvodnji oborinskih voda i kanalizacije	17.000	17.500	18.000	52.500	-
SC2/SEC 2.1	Specijalna oprema za PVJ – materijalno tehnička sredstva i oprema	18.560	18.000	18.000	54.560	-
SC2/SEC 2.1	Nabavka projektne dokumentacije za Vatrogasni dom	15.000	-	-	15000	-
SC2/SEC 2.1	Nabavka zgrade – Izgradnja Vatrogasnog doma	-	200.000	200.000	300.000	100.000