

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

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
OPĆINE BOSANSKA KRUPA 2020.- 2022.**

BOSANSKA KRUPA, juni 2019.

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, 102/15,104/16 i 5/18), a u vezi sa članom 45. Statuta općine Bosanska Krupa – prečišćeni tekst („Službeni glasnik općine Bosanska Krupa“, broj: 10/17) na prijedlog Službe za finansije, Načelnik općine Bosanska Krupa, d o n o s i

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE BOSANSKA KRUPA ZA PERIOD 2020. - 2022. GODINU

Uvod u Dokument okvirnog budžeta za period 2020. – 2022. 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 2020.-2022. godinu. Cilj DOB-a je da pomogne da se razvije strateški osnov za srednjoročno planiranje Budžeta i godišnji budžet, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika utvrđenih u Strategiji razvoja Općine Bosanska Krupa.

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.

Osnova za izradu budžeta zasniva se i 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.

Dokument okvirnog budžeta za period 2020.-2022. godina izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine i ima za cilj da razvije bolju stratešku osnovu za pripremu budžeta.

Služba za finansije općine Bosanska Krupa dostavlja Općinskom načelniku prijedlog DOB-a na razmatranje i usvajanje, a kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u općini Bosanska Krupa za fiskalnu 2020. godinu.

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 2020. 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 kretanjima makroekonomskih pokazatelja za januar-oktobar 2018. godine, Sarajevo, decembar 2018. godine;
- Odjeljenje za makroekonomsku analizu pri Upravi za indirektno oporezivanje BiH, „OMA Bilten“ broj: 164/19 i 165/19;
- Projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza kantona, gradova i općina kantona od strane Federalnog ministarstva finansija, kao i odgovarajući statistički pokazatelji i informacije
- Federalni zavod za statistiku, „Mjesečni statistički pregled Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 5/19 od 31.05.2019. godine;
- Federalni zavod za statistiku, „Mjesečni statistički pregled Federacije Bosne i Hercegovine po kantonima“ broj: 5/19 od 31.05.2019. godine.

Poglavlje 1: Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze

Jedan od osnovnih preduslova održivog ekonomskog rasta te povećanja zaposlenosti jeste makroekonomska stabilnost. Makroekonomska stabilnost ostvarit će se efikasnim upravljanjem javnim financijama kroz daljnje unaprjeđenje procesa upravljanja državnim budžetom, fiskalnu konsolidaciju i efikasno upravljanje javnim dugom, jačanje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutašnje revizije te razvojem makroekonomske statistike.

2.1. Ekonomski rast

U 2018. godini referentne međunarodne institucije nagovještavaju nastavak trenda pozitivnih ekonomskih prilika kako u svijetu, tako i u neposrednom eksternom okruženju kada je u pitanju Bosna i Hercegovina. Ovaj nastavak povoljnog eksternog ambijenta uz pojačani doprinos internih dinamika bi trebao rezultirati dodatnim jačanjem ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini. Prema projekciji DEP-a očekuje se da bi stopa realnog rasta BDP-a u 2018. godini mogla iznositi 3,2%. Pretpostavlja se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta u 2018. godini trebala predstavljati domaća tražnja. Naime, povećanje ukupne ekonomske aktivnosti u zemlji uz očekivano povećanja industrijske proizvodnje i građevinskih radova praćeno povećanjem broja zaposlenih i prihoda od izvoza trebalo bi rezultirati povećanjem raspoloživog dohotka građana a samim tim i povećanjem privatne potrošnje koja će kao i prethodnih godina pretstvljati ključni oslonac ekonomskog rasta. S druge strane, imajući u vidu visok nivo javne potrošnje u okviru BDP-a u BiH i napore koji se ulažu kroz proces fiskalne konsolidacije u 2018. godini se ne očekuje značajniji rast javne potrošnje. Investicije bi u 2018. za razliku od prethodnih mogle imati značajniji rast a samim tim i veći doprinos u očekivanom rastu BDP-a u 2018. godini. Tokom 2018. godine očekuje se povećanje privatnih i naročito javnih investicija. Poboljšanje proslovnog ambijenta kroz reformske procese bi mogle povećati interes kako domaćih tako i stranih investitora za investiciona ulaganja u BiH. S druge strane, deblokada aranžmana sa MMF-om usljed usvajanja zakona o akcizama omogućio je Bosni i Hercegovini povlačenje kreditnih sredstava međunarodnih

finansijskih institucija (EBRD,EIB) koji su prošlosti predstavljali glavni izvor finansiranja javnih investicija. Ova sredstva uz najave povećanja investicija iz budžeta sa svih nivoa vlasti nesumnjivo će podstaknuti ekonomski rast u BiH. Povoljno eksterno okruženje koje bi se trebalo manifestovati kroz pojačanje izvozne tražnje u 2018. godini trebalo bi omogućiti nastavak visokog nivoa vanjskotrgovinske razmjene u BiH. Tako se u 2018. godini u Bosni i Hercegovini očekuje povećanje izvoza od 7,3% u realnom smislu. S druge strane, jačanje ekonomske aktivnosti u zemlji uz očekivani rast izvoza rezultirat će realnim povećanjem uvoza od 4,8% u odnosu na prethodnu godinu. Usljed ovog trenda kretanja izvoza i uvoza u 2018. godine se očekuje stagnacija vanjskotrgovinskog bilansa tako da će vanjskotrgovinski bilans imati neutralan doprinos na očekivani ekonomski rast u BiH u 2018. godini. U periodu 2019-2021. godina pod pretpostavkom nastavka stabilnog eksternog okruženja u ovom srednjoročnom vremenskom okviru u Bosni i Heregovini se očekuje nastavak ekonomskog rasta po prosječnim stopama rasta od 3,6% na godišnjem nivou. Tokom ovog perioda očekuje se da domaća tražnja kroz privatnu potrošnju i investicije bude glavni oslonac ekonomskog rasta. S druge strane, tokom posmatranog perioda očekuje se stagnacija javne potrošnje što će rezultirati smanjenjem njenog učešća u strukturi BDP-a odnosno njenog doprinosa u ekonomskom rastu Bosne i Hercegovine. Također, reformske mjere koje su usmjerene ka poboljšanju poslovnog ambijenta u zemlji trebale bi rezultirati većim investicionim ulaganjima (domaćim i inostranim) što bi ojačalo privatni sektor, zaposlenost i u konačnici bh. vanjskotrgovinsku robnu razmjenu sa svijetom.

Makroekonomski pokazatelji za period 2017-2022. godina

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Nominalni BDP u mil KM	32.510	34.034	35.507	37.107	39.036	41.098
Nominalni rast u %	4,8	4,7	4,3	4,5	5,2	5,3
BDP deflator (prethodna godina = 100)	101,3	101,4	101,2	100,8	101,3	101,3
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	32.092	33.578	35.090	36.804	38.535	40.581
Realni rast u %	3,4	3,3	3,1	3,7	3,8	4,0
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	1,3	1,4	1,3	1,4	1,5	1,7
Potrošnja u mil KM	31.036	31.921	32.809	33.782	34.827	36.076
Realni rast u %	1,6	1,5	1,3	1,6	1,7	1,8
Vladina potrošnja u mil KM	6.369	6.497	6.614	6.753	6.874	7.080
Realni rast u %	1,5	0,8	0,3	0,6	0,3	0,5
Privatna potrošnja u mil KM	24.667	25.425	26.195	27.030	27.953	28.996
Realni rast u %	1,6	1,7	1,6	1,8	2	2,1
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	5.653	6.251	6.715	7.378	8.108	8.952
Realni rast u %	5,8	10,3	7	9,3	9,7	8,8
Vladine investicije u mil KM	728	932	1.035	1.283	1.501	1.711

Realni rast u %	1,4	26,5	9,4	22,2	15,3	11,2
Privatne investicije u mil KM	4.924	5.318	5.680	6.095	6.607	7.241
Realni rast u %	6,4	7,9	6,6	7	8,5	8,3
Uvoz u mil KM	17.701	19.091	20.036	21.491	23.055	24.931
Nominalni rast u %	13,3	7,9	5	7,3	7,3	8,1
Realni rast u %	7,9	6,3	2,9	4,7	5,1	4,6
Izvoz u mil KM	12.575	13.976	14.955	16.362	17.941	19.712
Nominalni rast u %	18,4	11,1	7	9,4	9,6	9,9
Realni rast u %	12,2	8,9	4,9	7,2	6,7	6,6
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	15,8	16,9	17,8	18,7	20	20,9
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.473	-1.488	-1.451	-1.498	-1.512	-1.657
Rast u %	5,1	1	-2,5	3,2	1	9,6
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-4,5	-4,4	-4,1	-4,0	-3,9	-4,0

IZVOR: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2019. godine

2.2. Industrijska proizvodnja

Prema raspoloživim podacima BHAS, Bosna i Hercegovina je u periodu januar-septembar 2018. godine ostvarila povećanje fizičkog obima industrijske proizvodnje od 2,4% u odnosu na isti period prethodne godine.³ Međutim, ako se pažljivije posmatra kretanje fizičkog obima industrijske proizvodnje u BiH u dosadašnjem periodu u 2018. godini, može se zaključiti da je trend rasta iste nastavljen pri čemu je ostvarena stopa rasta bila nešto niža u odnosu na prošlogodišnju kada je ostvaren rast od 3,4%. Sektorskim uvidom u strukturu ostvarenog rasta industrijske proizvodnje može se zaključiti da je najznačajnije povećanje a samim time i doprinos rastu zabilježen u okviru proizvodnje električne energije u BiH. Tako je prema raspoloživim podacima BHAS-a u Bosni i Hercegovini u prvih 9 mjeseci 2018. godine registrirano povećanje ukupne proizvodnje električne energije od 13,8% u odnosu na isti period prethodne godine. Ovo povećanje u proizvodnji električne energije rezultat je povećanja proizvodnje u okviru hidroelektranama koja je skoro udvostručena, dok je nivo proizvodnje u termoelektranama bio u rangu prošlogodišnjeg.

Ova kretanja u okviru proizvodnje električne energije u termoelektranama odrazila su se i na sektor rudarstva u BiH u okviru kojeg je također zabilježena stagnacija proizvodnje sa registriranom stopom rasta od 0,7% u odnosu na isti period prethodne godine. S druge strane, tokom posmatranog perioda januar-septembar 2018. godine došlo je do stagnacije proizvodnje u okviru bh. prerađivačke industrije gdje je registrirana stopa promjene od -0,7% u odnosu na isti period prethodne godine. Ovo smanjenje u okviru prerađivačke industrije u velikoj mjeri je onemogućilo višu stopu rasta ukupne industrijske proizvodnje u BiH. Pod pretpostavkom nastavka pozitivnih ekonomskih kretanja u okruženju i očekivano veći doprinos izvozno orjentirane prerađivačke industrije u Bosni i Hercegovini sve do kraja 2018. godine može se očekivati povećanje fizičkog obima industrijske proizvodnje od oko 5 %.

Indeks industrijske proizvodnje u FBiH i Unsko-sanskom kantonu

Indeksi g/g	2017	2018	II 2019	III 2019
Federacija BiH	103,8	100,8	90,5	99,5

Indeksi g/g	II 2019 2018	III 2019 III 2018	I-III 2019 I-III 2018
Unsko-sanski kanton	106,9	104,50	104,10

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled FBiH i po kantonima ;5/19

Statistika industrije provodi statistička istraživanja o industrijskoj proizvodnji u mjesečnoj i godišnjoj periodici. Mjesečna istraživanja industrije provode se prvenstveno sa ciljem izračunavanja indeksa obima industrijske proizvodnje, i ovim istraživanjem prikupljaju se podaci o proizvedenim količinama, prometu i broju zaposlenih. Godišnjim izvještajem industrije prikupljaju se podaci o proizvedenim i prodanim količinama, internoj potrošnji, zalihama, količinama i vrijednosti prodaje, na domaćem i stranom tržištu i podaci se prikupljaju na nivou šifre proizvoda koji su definisani prema Nomenklaturi industrijskih proizvoda, koja je u osnovi preuzeta EU ProdCom lista. Podaci ovog istraživanja služe za obradu, kompiliranje i grupisanje podataka o industrijskoj proizvodnji na nivou proizvoda i na višim nivoima agregacije čime se osigurava mogućnost praćenja stanja i kretanja industrijske proizvodnje na čitavom ekonomskom području FBiH.

2.3.Tržište rada

S obzirom na to da su oblasti industrije i trgovine u prethodnoj godini dale bitan doprinos rastu broja zaposlenih lica u BiH pretpostavlja se da bi i u 2019. godini pomenute oblasti mogle imati značajan uticaj na broj zaposlenih lica. Pored toga, tražnja i investicije takođe determinišu dešavanja na tržištu rada. Prema projekcijama Dep-a u 2019. godini se očekuje rast obima industrijske proizvodnje, investicija i trgovine, što ukazuje da bi stopa nezaposlenosti u BiH mogla pratiti trend postepenog smanjenja. Kao i prethodne godine, očekuje se da bi doprinos rastu broja zaposlenih u BiH bio skromniji u javnom¹³ sektoru u odnosu na ostala područja djelatnosti. Generalno, uz pozitivnu poslovnu klimu, kako u BiH tako i u okruženju i zemljama EU, očekuje se povećanje broja zaposlenih lica u BiH od 2,5%, smanjenje stope nezaposlenosti, ali i nastavak trenda postepenog uvećanja neto plata od 2,8%.

U oblasti tržišta rada srednjoročni scenario vezan je za dešavanja u sektorima koji su prethodnih godina imali značajan uticaj na kreiranje radnih mjesta odnosno determinisale nivo plata. Prema projekcijama DEP-a, u periodu 2020-2021. godine, uz pretpostavljeni ekonomski rast očekuje se rast obima trgovine, industrijske proizvodnje, investicija što bi pozitivno uticalo na kreiranje pozitivnog poslovnog ambijenta i zapošljavanje (otvaranje novih radnih mjesta). Uzimajući u obzir pozitivna dešavanja u bh. ekonomiji i okruženju u periodu 2020-2021. godine se može očekivati rast broja zaposlenih lica oko 2,5%-2,6% g/g, odnosno neto plata 2,7%-2,9% g/g.

Uporedna tabela zaposlenih/nezaposlenih u Federaciji BiH i Unsko-sanskom kantonu

	2018	II 2019	III 2019
Broj zaposlenih u FBiH	519.800	523.658	524.401
Broj zaposlenih u USK	38.328	37.807	37.991

Broj nezaposlenih u FBiH	335.610	326.266	321.618
Broj nezaposlenih u USK	38.172	37.981	37.574

Uporedna tabela neto plaća u Federaciji BiH i Unsko-sanskom kantonu

	2018	II 2019	III 2019.
Prosječna neto plaća u FBiH	889,00	895	916
Prosječna neto plaća u USK	840,00	841	863

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled u FBiH i po kantonima ;5/19

Za naprijed navedene projekcije moraju se uzeti u obzir rizici koji se ogledaju u usporenom oporavku ekonomije Federacije Bosne i Hercegovine koja se direktno odražava na neizvjesnost otvaranja što novih radnih mjesta, a posebno masovnije zapošljavanje nove radne snage, kao i očuvanje postojećih radnih mjesta. Takođe se mora računati i na određenu nekonzistentnost ponude i potražnje radne snage.

Najveći rizici za projekcije na tržištu rada u periodu 2020.-2022. su usporen oporavak svjetske i bh. ekonomije što čini neizvjesnim kreiranje novih radnih mjesta i očuvanje postojećih, te brži priliv nove radne snage i nemogućnost bh. ekonomije da apsorbira istu.

2. OSNOVNI POKAZATELJI EKONOMSKE I FISKALNE POLITIKE

Osnovni zadatak fiskalne politike je da se bavi načinom prikupljanja novca u državnu blagajnu i trošenja istog, a sastoji se iz porezne politike i politike javnih rashoda. mjere fiskalne politike su: javni radovi, projekti javnog zapošljavanja, promjene poreznih stopa, automatski stabilizatori-automatska promjena poreznih prihoda i transferna plaćanja.

Aktivnosti koje će se provoditi u oblasti budžeta i fiskalnog sistema u toku 2020.godine proističu iz odredaba i rješenja sadržanih u dva osnovna zakona, koja regulišu ovu oblast: Zakon o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakon o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine. Općina, kao niži nivo vlasti rijetko može direktno koristiti mjere fiskalne politike u poboljšanju ukupnog fiskalnog stanja same općine. Najčešće se to dešava indirektno od viših nivoa vlasti prema nižim.

Zakonom o budžetima u FBiH članovima od 42. do 45. utvrđena su fiskalna pravila i pravila za jačanje fiskalne discipline koja detaljno definiraju pravila odgovornog fiskalnog ponašanja na svim razinama vlasti. Ključno je u definiranju fiskalnih pravila da ona trebaju biti vjerodostojna kako bi se njihovom primjenom ostvarile zahtijevane fiskalne prilagodbe i doveo javni dug na održivu razinu. Uz fiskalna pravila, Zakon sadrži i druga pravila vezana uz procjenu fiskalnog učinka, stvaranje obveza iznad iznosa utvrđenog budžetom i uvođenje prethodnih kontrola u proces izvršavanja budžeta. Nadalje, Zakonom je uvedena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za rukovodioca svih razina te se utvrđuje sistem nadzora i odgovornosti za povredu odredbi ovoga Zakona. Na ovaj način želi se potaknuti još odgovornije planiranje budžetskih sredstava te se želi još jače naglasiti potreba odgovornog finansijskog planiranja i upravljanja finansijskim sredstvima. Drugo pravilo vezano je uz procjenu fiskalnog učinka propisa koja je jedan od ključnih instrumenata dobrog fiskalnog upravljanja. Ona nam omogućava anticipiranje i kontrolu buduće potrošnje te povećava transparentnost procesa donošenja odluka. Pravila za jačanje fiskalne odgovornosti uređuju

da prijedlozi zakona, uredbi, propisa i drugih akata koje Vlada donosi ili predlaže na donošenje Parlamentu FBiH moraju sadržavati procjenu finansijskih efekata na budžet. Planirani tekući bilans budžeta mora biti pozitivan ili nula, izuzev u slučajevima elementarnih nepogoda ili stanja prirodne katastrofe koje proglasi zakonodavno tijelo i to u slučajevima kada visina utvrđene štete dosegne ili premaši 20% ostvarenih rashoda u prethodnoj fiskalnoj godini. Ostvareni deficit iz prethodnih godina Vlada je dužna pokriti planiranjem sredstava u budžetu za pokriće ostvarenog deficita u narednih pet fiskalnih godina.

Procedure zaduživanja i odobravanja od Ministarstva finansija moraju se provoditi u skladu sa odredbama Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.

Pravila za jačanje fiskalne odgovornosti takođe se odnose na kantone, gradove, općine i vanbudžetske fondove.

Javne finansije

Za deset mjeseci 2018. godine, na nivou BiH ukupno je prikupljeno oko 12,6 milijardi KM poreskih prihoda, što je u poređenju sa istim periodom prethodne godine rast od oko 7,1%.

Indirektni porezi u BiH

Naplaćeni prihodi. Za prvih deset mjeseci, po osnovu indirektnih poreza naplaćeno je oko 6,3 milijarde bruto prihoda, što je za oko 487 miliona KM ili 8,3% više nego što je naplaćeno u istom periodu 2017. godine. Tokom istog perioda, naplaćeni neto prihodi su viši za 8,4%, čime su dostigli iznos od oko 5,2 milijarde KM. Nešto viši rast neto prihoda u poređenju sa bruto prihodima od indirektnih poreza je rezultat sporijeg rasta povrata sa JR UIO, koji se desio tokom perioda januar - oktobar (8,2% g/g).

Porez na dodatu vrijednost. Neto prihodi od PDV-a, u periodu januar - oktobar 2018. godine, bilježe povećanje od 6,4% g/g. Tokom posmatranog perioda, ukupno je naplaćeno oko 3,2 milijarde neto prihoda od PDV-a, odnosno 4,3 milijarde bruto prihoda. Tokom posmatranog perioda, uvoz roba je rastao.

Prema poreskim prijavama, prihodi od PDV-a veći su za 5,5% g/g od čega su naplaćeni prihodi od PDV-a iz prometa domaćih roba i usluga manji za 9,2% g/g, dok su naplaćeni prihodi od PDV-a pri uvozu roba i usluga viši za 8,1% g/g.

Akcize. Po osnovu akciza tokom perioda januar - oktobar 2018. godine, naplaćeno je oko 1,2 milijarde KM prihoda. Navedeni prihodi su nešto manji u poređenju sa istim periodom prethodne godine (1,3% g/g). Tokom posmatranog perioda, prihodi od akciza na uvozne proizvode bilježe povećanje od 9,1% g/g, dok prihodi od akciza na domaće proizvode bilježe smanjenje od 28,4% g/g.

Putarine. Naplaćeni neto prihodi od putarina za period januar - oktobar 2018. godine su iznosili oko 519 miliona KM, i u poređenju sa istim periodom prethodne godine, u porastu su za oko 64%.

U prva dva mjeseca 2019. godine zabilježen je rast neto prihoda od indirektnih poreza od 5,2%. Budući da su izmjene Zakona o akcizama, koje su podrazumijevale povećanje stope namjenske putarine, u primjeni od 1.2.2018. naplata prihoda u januaru 2019. sadrži efekte primjene Zakona. Isključivanjem efekata povećanja namjenske putarine i pripadajućeg PDV-a stopa rasta neto prihoda od indirektnih poreza iznosi 3%. Rast prihoda od indirektnih poreza opterećen je lošim trendovima u naplati akciza. Nakon rasta prihoda od akciza u januaru 2019, u februaru je došlo do pada prihoda od 4,6%, što je ukupnu naplatu akciza svelo na nivo iz 2018. Nakon snažnog rasta naplate akciza na duhanske prerađevine u januaru 2019., koji je uključio i efekte uplate razlike akciza nakon povećanja specifične

akcize na cigarete i rezani duhan od 1.1.2019., u februaru je zbog povećanja maloprodajnih cijena cigareta došlo do pada potrošnje, a time i pada prihoda od akciza od 13,8%. Slabija naplata akciza u februaru je imala za posljedicu negativni rast ukupno naplaćenih akciza na duhan od 1,9%.

2.1. PROCJENA PRIHODA BUDŽETA

Strukturu javnih prihoda Budžeta općine Bosanska Krupa čine:

- prihodi po osnovu indirektnih poreza,
- prihodi po osnovu direktnih poreza i to
 - porez na dobit,
 - porez na dohodak
- neporeznih prihoda u vidu :
 - prihoda od poduzetničke aktivnosti i imovine
 - naknade i takse
 - novčane kazne
 - posebne naknade koje se ostvaruju, prikupljaju i raspoređuju prema važećim zakonskim propisima na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine
- tekući i kapitalni transfer i donacije

Procjena dijela prihoda sa Jedinostvenog računa, koji Federacija Bosne i Hercegovine dobije u raspodjeli između entiteta, rađene su opreznim pristupom, na bazi prosjeka obračunatih koeficijenata u protekle dvije godine. Projekcije ne uključuju neizvršena poravnanja između entiteta iz ranijih godina, u skladu sa Zakonom o uplatama na Jedinostveni račun i raspodjeli prihoda („Službeni glasnik BiH”, br. 55/04, 34/07, 49/09 i 91/17).

2.1.1. Prihodi od indirektnih poreza

Kriteriji i procentualni odnosi raspodjele javnih prihoda unutar Federacije Bosne i Hercegovine su određeni Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15).

Projekcije prihoda od indirektnih poreza rađene su u skladu sa planom ukupnih prihoda na Jedinostvenom računu, preuzetim od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu UO UIO (OMA), u aprilu 2019. godine. Iste se temelje na tekućim trendovima naplate prihoda, kao i predviđanjima kretanja makroekonomskih pokazatelja Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP) iz marta 2019. godine.

Tabela : Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinostvenog računa

	Izvršenje 2018	2019	2020	2021	2022
Unsko Sanski kanton	171.039.533	177.948.137	184.900.743	191.359.626	201.985.561
Kantonalni budžet	142.362.966	147.967.475	153.748.708	159.119.400	167.955.080
Općinski/gradski budžeti	28.676.567	29.980.662	31.152.035	32.240.227	34.030.482
Bosanska Krupa	2.805.267	2.934.822	3.049.488	3.156.012	3.331.261

IZVOR: Projekcija urađena na bazi ukupnog plana prihoda na Jedinostvenom računu, preuzetog od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2019. godine.

Bruto naplata prihoda od indirektnih poreza za kanton planira se za 2019. godinu u iznosu od 177.948.137 KM, što je za 3,8% veće u odnosu na izvršenje u 2018. godini, od toga kantonu pripada 147,97 mil KM i općine 29,98 mil KM.

Raspodjelom prihoda od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa za 2020. godinu konsolidovano za Unsko – sanski kanton očekuje se iznos od 184.900.743 KM, od čega kantonu pripada 153,75 mil KM, a za općine 31,15 mil KM. Projekcije prihoda za 2020.godinu za općinu Bosanska Krupa iznose 3.049.488 KM, za 2021. godinu iznose 3.156.012 KM, a za 2022. godinu 3.331.261 KM.

Treba naglasiti da se u 2020. godini očekuje porast indirektnih prihoda mada ni to neće olakšati, planiranje rashodovne strane budžeta, jer su to prihodi sa najvećim procentualnim učešćem u strukturi ukupnih prihoda općine.

2.1.2. 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.

2.1.3.Porez na dohodak

Plan prihoda po osnovu poreza na dohodak također je rađen na bazi historijskog trenda ostvarenja i prociranom toku makroekonomskih indikatora za srednjoročni period. Plan prihoda po osnovu poreza na dohodak za nivo općina/gradova rađen prema minimalnom koeficijentu propisanom Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15).

Tabela: Prihodi od poreza na dohodak

Vrsta prihoda	izvršenje	projekcije			
	2018	2019.	2020.	2021.	2022.
Ukupno porez na dohodak	24.730.439	25.652.615	26.595.028	27.770.472	29.115.116
Kanton	16.198.432	16.812.724	17.430.382	18.200.767	19.082.047
Procenat : godina / prethodna god		103,79	103,67	104,42	104,84
Općine	8.532.007	8.839.891	9.164.647	9.569.704	10.033.069
Procenat : godina / prethodna god		103,61	103,67	104,42	104,84

U tabeli su dati podaci za naplaćene prihode poreza na dohodak na području USK-a za 2018. godinu, kao i projekcije prihoda za period 2019. -2022. godinu. Projekcija prihoda od poreza na dohodak bilježi rast u odnosu na prethodne godine i to od 3,61% u odnosu na 2018. g, te za 2020-2022. godinu rast od 3,67 %, 4,42% i 4,84% retrospektivno.

2.1.4. Porez na dobit

Projekcije prihoda po osnovu poreza na dobit zasnovane su na trendu naplate istih, sa pretpostavkom da je, od početka primjene novog Zakona o porezu na dobit 2016. godine do danas, došlo do stabilizacije baze za projiciranje na nivou izvršenja u 2018. Nadalje, projekcije se temelje na pozitivnim makroekonomskim pokazateljima, preuzetim od strane DEP-a u martu tekuće godine.

Tabela: Prihodi od poreza na dobit

Vrsta prihoda	Izvršenje	Procjena			
	2018	2019.	2020.	2021.	2022.
Porez na dobit	12.436.030	14.033.778	14.553.027	15.106.042	15.710.284
Procenat : godina / prethodna god		112,85	103,7	103,8	104

U tabeli je prikazano izvršenje prihoda od poreza na dobit za 2018.godinu i procjena za period 2019. – 2022. godinu.

Procjena prihoda budžeta općine Bosanska Krupa

Služba za finansija općine Bosanska Krupa je prilikom procjene prihoda od indirektnih i direktnih poreza za sljedeću budžetsku godinu i naredne dvije godine u izradi ovog dokumenta koristilo dostavljene projekcije od strane Federalnog ministarstva finansija (dopis broj: 05-15-5-3530/19 od 10.05.2019.g.), prema osnovnom scenariju preuzetom od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Uprave za indirektno oporezivanje. Kada su u pitanju projekcije ostalih poreznih i neporeznih prihoda, Služba za finansije je koristila ostvarenje prihoda u 2019. godini, kao i ostvarenju prihoda u proteklom periodu 2018. godine.

Strukturu javnih prihoda Budžeta općine čine: prihodi po osnovu indirektnih poreza, porez na dobit, porez na dohodak, porez na imovinu, zaostali prihodi od poreza, tekući transferi i donacije, kapitalni transferi, te neporezni prihodi u vidu prihoda od poduzetničkih aktivnosti i imovine, naknada, taksi, novčanih kazni i drugih prihoda koji se ostvaruju, prikupljaju i raspoređuju prema važećim propisima na teritoriji FBiH.

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.

Tabela: Projicirani prihodi za trogodišni period 2020.-2022. godine

u mil.KM

Vrsta prihoda	Naziv prihoda	Ostvareno	Plan	Projekcija		
		2018	2019	2020	2021	2022
	I. Porezni prihodi	4,467	4,744	4,894	5,056	5,302
717	Prihodi od indirektnih poreza	3,369	3,538	3,649	3,774	3,979
711	Porez na dobit	0,002	0,002	0,001	0,001	0,001
714	Porezi na imovinu	0,390	0,460	0,474	0,477	0,480
716	Porez na dohodak	0,706	0,744	0,770	0,804	0,842

719	Ostali porezi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	II. Neporezni prihodi	2,514	2,646	2,630	2,646	2,653
721	prihodi od poduzetničkih akt. i imovine	0,028	0,047	0,028	0,030	0,031
722	Naknade i takse, vlastiti prihodi	2,482	2,595	2,597	2,610	2,615
723	Novčane kazne	0,004	0,004	0,005	0,006	0,007
	III. Tekući transferi	0,969	0,309	0,752	0,767	0,627
732	Tekući transferi	0,156	0,108	0,110	0,125	0,127
733	Donacije	0,000	0,019	0,000	0,000	0,000
742	Kapitalni transferi	0,813	0,182	0,642	0,642	0,500
	UKUPNO PRIHODI (I+II+III)	7,950	7,699	8,276	8,469	8,582
81	KAPITALNI PRIMICI	2,753	0,840	0,200	0,100	0,100
811	od prodaje stalnih sredstva	0,053	0,840	0,200	0,100	0,100
813	od financijske imovine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
814	od dugoročnog zaduživanja	2,700	0,000	0,000	0,000	0,000
815	od kratkoročnog zaduživanja	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	10,703	8,539	8,476	8,569	8,682
	Neurošena kreditna sredstva	0,000	0,753	0,000	0,000	0,000
	Sveukupno	10,703	9,292	8,476	8,569	8,682
	Prihodi od indirektnih poreza - dc	0,564	0,660	0,600	0,618	0,648

Ukupni prihodi i primici koji bi trebali biti na raspolaganju općini u 2020. godini iznose 8,476 mil. KM što je u odnosu na Budžet 2019. godine manje za 0,74% ili u apsolutnom iznosu za 0,063 mil KM.

Blago povećanje ukupnih prihoda od 1,10 % se očekuje u 2021. godini, dok se za 2022. godinu planira znatnije povećanje od 2,4 %.

Posebnu pažnju pri planiranju budžeta za 2020. godinu treba obratiti na rashodovnu stranu koja je u principu uvijek veća, jer su obaveze utvrđene zakonima daleko veće od prihodovne strane tj. realnih mogućnosti općine.

Rizici ostvarenja projiciranih prihoda mogu biti:

- odstupanja od predviđenog ekonomskog rasta;
- izmjene poreznih politika;
- povećan povrat PDV-a od predviđenog;
- odsustvo stabilnih koeficijenata raspodjele i promjena nivoa zaduženosti kada je riječ o prihodima od indirektnih poreza;
- razvoj drugih nepredviđenih događaja(poplave i sl.).

Indirektno oporezivanje

Prema projekcijama prihoda za jedinice lokalne samouprave, koje je izradilo Federalno ministarstvo finansija na osnovu informacija dobijenih od strane Uprave za indirektno oporezivanje, općini Bosanska Krupa su projicirani prihodi od poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 3.049.488 KM za 2020. godinu, iznos od 3.156.012 KM za 2021. godinu te za 2022. godinu 3.331.261 KM. Što se tiče projekcije prihoda od indirektnih poreza koji

pripadaju Direkciji za ceste, isti su projicirani u iznosu od 600.000 KM za 2020. godinu, u iznosu od 618.420 KM za 2021. godinu, te u iznosu od 647.671 KM za 2022. godinu.

Prihodi od direktnih poreza

Procjena prihoda po osnovu **poreza na dobit** je urađena na osnovu izvršenja u prethodnim godinama. Navedeni prihod odnosi se na izmirenje zaostalih obaveza od strane pojedinih poreskih obveznika, te je neizvjesno koliko će se u planskim godinama izvršiti prihoda po ovom osnovu. Prateći stopu izvršenja ovih prihoda u periodu januar - maj 2019. godine i očekivanom planu ostvarenja do kraja godine, planirani su isti iznosi za period 2020 – 2022 godine.

Poreze građana čine porez na imovinu, porez na nasljeđa i poklone, te porez na promet nepokretnosti i prava. Ove poreze ne tretira Zakon o porezu na dohodak, a ocjena istih je izvršena u skladu sa postojećim kantonalnim propisima, te na osnovu ostvarenja u prethodnom periodu. U skladu sa gore navedenim propisima, ova vrsta prihoda općinama pripada u 100 %-tnom iznosu. U 2020. godini se očekuje ostvarenje u iznosu od 474.000 KM, a u naredne dvije godine se očekuje blagi porast za oko 0,6%.

Projekcija **prihoda od poreza na dohodak** u kontekstu Zakona o porezu na dohodak čija je primjena započela od 01.01.2009. godine, urađena je u skladu sa projekcijama dobijenih od strane viših nivoa vlasti.

U okviru reforme poreznog sistema u BiH donešen je i Zakon o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“ broj 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13), s kojim je regulisano oporezivanje dohotka fizičkih lica, a zamjenio je dosadašnji neujednačeni način oporezivanja ovih prihoda na osnovu Federalnih propisa (Zakon o porezu na plaću „Službene novine FBiH“ broj 26/96, 27/97, 12/98, 29/00, 54/00, 16/01, 7/02, 27/02 i 6/04), te Kantonalnih propisa (Zakon o porezima USK-a „Službeni glasnik USK-a“ broj 9/99, 8/00 i 3/07) i time se napravio još jedan korak prema modernizaciji porezne politike i uspostavljanja jedinstvenog prostora BiH.

Isti se počeo primjenjivati od 01.01.2009. godine. Porez na dohodak se prema odredbama Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine raspoređuje između kantona i općina u omjeru 65,54 : 34,46 %.

Ova vrsta prihoda planirana je u 2020. godini u iznosu od 770.000 KM, u 2021. godini 804.000 KM a u 2022. godini u iznosu od 842.000 KM, a na osnovu projekcije dobijene sa viših nivoa vlasti koja predviđa rast ostvarenja ove vrste prihoda u narednim godinama.

Projekcije za 2020. godinu zasnovane su na izvršenju prihoda po osnovu poreza na dohodak u periodu januar - maj 2019. godine i očekivanom planu ostvarenja do kraja godine. Osnov projekcije za period 2021-2022. godina je historijski trend naplate ovih prihoda i predviđanja kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenim periodima ne uključujući moguće izmjene zakona u ovoj oblasti.

Neporezni prihodi

Neporezne prihode čine prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine, naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga i novčane kazne. Ovi prihodi imaju visoko učešće u ukupnim budžetskim prihodima.

U neporeznim prihodima najveće učešće imaju **naknade i takse, vlastiti prihodi**, tj. naknada za uređenje građevinskog zemljišta, naknada za dodijeljeno zemljište, komunalne naknade, naknada za zauzimanje javnih površina, naknada na osnovu prirodnih pogodnosti – renta, naknada za zakup poslovnih prostorija i dr.

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 44,88 % u odnosu na planirani iznos. Očekivani ukupni iznos prikupljenih neporeznih prihoda u 2020. godini iznosi 2.630.000 KM. Projekcija ostvarenja neporeznih prihoda u 2021. i 2022. godini je veća za 0,6 % i 0,9% u odnosu na projekciju ostvarenja u 2020. godini.

Tekući i kapitalni transferi (grantovi i donacije)

Tekući i kapitalni transferi u 2018. godini su imali izvršenje u ukupnom iznosu od 969.000 KM. Obzirom da je ova grupa prihoda nestabilna i neizvjesna projekiranje za naredne godine je nepouzđano vršiti na osnovu izvršenja prethodnih godina.

Projekcija je da se u 2020. godini planira visina tekućih i kapitalnih potpora u iznosu od 752.000 KM, za 2021. godinu 767.000 KM i za 2022. godinu 627.000 KM.

Rizici po projekcije prihoda

Rizici ostvarenja projiciranih prihoda mogu biti:

- veće usporavanje predviđenog ekonomskog rasta,
- nepredviđene promjene poreznih politika (odsustvo stabilnih koeficijenta 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 uticaja vanjskih faktora, prevashodno rasta cijene nafte na svjetskom tržištu i povratnog uticaja na inflatorna kretanja.

Ukoliko su rast i drugi makroekonomski pokazatelji ispod procjenjenog nivoa imat će za posljedicu drugačija kretanja projekcije prihoda u smislu kontinuiranog nadzora poreznih obveznika u dijelu izmirenja obaveza.

Veliki uticaj i rizik za stabilne projekcije prihoda za neredni period predstavlja vanjski dug FBiH, jer je Zakonom o poripadnosti 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 otplate vanjskog duga Federacije, te se onda vrši raspodjela ostatka sredstava na ostale korisnike.

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

Projekcije su rađene pod pretpostavkom da neće doći do prenosa nadležnosti između jedinica lokalne samouprave 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.

Očekivani nivo ukupnih rashoda Budžeta općine Bosanska Krupa u 2020. godini, iznosi 8,476 mil. KM, što je u poređenju sa planiranim iznosom od 9,292 mil. KM u 2019. godini manje za 8,76%. U 2021. godini je planiran iznos od 8,569 mil. KM, a u 2022. godini iznos od 8.682 mil. KM, što je za oko 1,3% veće u odnosu na planirani iznos u 2020. godini.

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 i funkcionalnim 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.

Pregled projekcije rashoda za 2020 – 2021 – 2022 godinu, data je u slijedećem tabelarnom pregledu:

mil. KM		Ostvareno	Plan	Projekcije		
		2018	2019	2020	2021	2022
		1	2	3	4	5
A	UKUPNI RASHOSI	7,422	7,056	7,390	7,739	7,965
I	Ukupni troškovi plata i naknada zaposlenih (1+2+3)	3,057	3,406	3,575	3,754	3,821
1	Plate i naknade zaposlenih	2,477	2,727	2,863	3,006	3,050
2	Naknade zaposlenih	0,307	0,384	0,403	0,423	0,430
3	Doprinosi poslodavca	0,273	0,295	0,309	0,325	0,341
II	Izdaci za materijal i usluge	1,104	1,343	1,410	1,480	1,540
III	Transferi (1+2+3+4+5)	1,282	1,184	1,243	1,303	1,359
1	Transfer drugim nivoima vlasti	0,195	0,165	0,173	0,181	0,190
2	Transferi pojedincima	0,583	0,481	0,505	0,530	0,556
3	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,135	0,161	0,169	0,177	0,186
4	Subvencije JP	0,210	0,210	0,220	0,231	0,233
5	Ostali transferi	0,159	0,167	0,176	0,184	0,194
IV	Kapitalni grantovi	1,930	1,012	1,063	1,115	1,170
V	Izdaci za kamate	0,049	0,061	0,049	0,037	0,025
VI	Tekuća rezerva	0,000	0,050	0,050	0,050	0,050
B	Kapitalni izdaci (1+2+3)	2,093	2,236	1,086	0,830	0,717
1	Nabavka stalnih sredstava	1,583	1,739	0,604	0,353	0,240
2	Izdaci za finansijsku imovinu	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Izdaci za otplatu duga	0,510	0,497	0,482	0,477	0,477
C	UKUPNI RASHODI I IZDACI	9,515	9,292	8,476	8,569	8,682
D	Stare obaveze	0,200	0,000	0,000	0,000	0,000
C+D	Sveukupno	9,715	9,292	8,476	8,569	8,682

Tabela 6.3. Rashodi po funkcijama za period 2020-2022. godina u milionima KM

Plate u javnom sektoru

U 2018. godini, na ime potrošnje za plate i naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru Općine Bosanska Krupa je utrošeno sredstava u ukupnom iznosu od 3.057.000 KM. Predviđena izdvajanja za bruto plaće, doprinose poslodavca i troškove zaposlenih iz budžetskih sredstava za 2020. godinu iznose ukupno 3.575.000 KM, a u naredne dvije godine planira se povećanje za oko 5 %. U okviru ovih sredstava, bruto plate su povećane po osnovu radnog staža (minuli rad) i povećanja osnovice za obračun plate u iznosu od 330 KM. U okviru planirane stavke planirana su sredstva za uposlenike organa uprave, Općinsko pravobranilaštvo, JU Centar za socijalni rad, JU Centar za kulturu, obrazovanje i informisanje i JU Turistička zajednica.

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 potrošnja na materijal i usluge se procjenjuje na iznos od 1.410.000 KM u 2020. godini, u 2021. godini na iznos od 1.480.000 KM i u 2022. godini na iznos od 1.540.000 KM. 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, JU Centar za kulturu, obrazovanje i informisanje i JU Turistička zajednica.
- izdaci za materijal i usluge koji se odnose na tekuće održavanje javnih dobara Općine Bosanska Krupa (rekonstrukcija i tekuće održavanje puteva, izdaci za usluge održavanja čistoće – javna higijena i zimska služba, javna rasvjeta i drugo).

Tekući transferi (grantovi)

Ukupni izdaci za tekuće transfere u 2020. godini projekirani su na iznos od 1.243.000 KM i čine oko 15 % ukupne planirane potrošnje u toj godini. Projekcija ukupnih izdataka po osnovu Tekućih transfera u 2020. godini je veća za oko 5 % u odnosu na plan 2019. godine, a predstavljaju bespovratna davanja potrošačkim jedinicama koje se finansiraju iz Budžeta putem nadležnih službi.

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)

Ukupni izdaci za kapitalne transfere se procjenjuje na iznos od 1.063.000 KM u 2020. godini, u 2021. godini na iznos od 1.115.000 KM i u 2022. godini na iznos od 1.170.000 KM. U okviru kapitalne potrošnje planirani su izdaci po osnovu projekta MEG (poticajna sredstva za podršku poslodavcima i samozapošljavanju), projekat MOS (izgradnja međuopćinskog centra za upravljanje otpadom), projekat Park Art (po Javnom pozivu za IPA fondove), izgradnja putne infrastrukture, nadzor i radovi na sanitaciji otpadnih voda i kanalizacije. Za naredne dvije godine planirani kapitalni izdaci uglavnom se odnose na nastavak realizacije započetih projekata u 2020. 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 2020. godini se procjenjuju na iznos od 49.000 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 proširenje i unapređenje Poslovnih zona i izgradnje putne infrastrukture na području općine, kamate po osnovu kredita EIB – Projekat kanalizacija 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 2020. godini i procjenjuju se na iznos od 604.000 KM. Planirani iznos Izdataka za nabavku stalnih sredstava odnosi se na izradu Prostorno planske dokumentacije, razvoj i unapređenje Poslovnih zona, 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 2020. godini su planirani u iznosu od 482.000 KM, dok se u naredne dvije godine taj iznos smanjuje, u skladu sa otplatnim planom dugoročnog kreditnog zaduženja.

Poglavlje 4. Budžetski prioriteti za period 2020.-2022. godina

Osnovna funkcija DOB-a Općine Bosanska Krupa za period 2020.-2022. 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 2020-2022. 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 2019.godinu	Procjena budžetskog korisnika za 2020. godinu	Projekcija budžetskog korisnika za 2021. godinu	Projekcija budžetskog korisnika za 2022. godinu	Prijedlozi Službe za finansije
1	2	3	4	5	3
Općinsko vijeće	268.000	268.000	279.300	291.140	268.000
Kabinet općinskog načelnika	370.737	397.420	408.480	419.880	397.420
Služba za prostorno uređenje, imovinsko-pravne i geodetke poslove	638.868	820.776	882.023	833.924	820.776
Služba za komunalne djelatnosti, vode, zaštitu okoliša i inspeksijske poslove	3.417.535	-	-	-	1.515.742
Služba za finansije	880.131	872.204	862.559	858.261	872.204
Služba za opću upravu i društvene djelatnosti	1.216.946	1.358.239	1.335.541	1.432.545	1.358.239
Služba za obrt, poljoprivredu i poduzetništvo	450.128	396.191	411.951	428.498	396.191
Služba za upravljanje razvojem	255.301	976.862	971.004	834.847	976.862
Služba za civilnu i protupožarnu zaštitu i zajedničke poslove	966.655	969.017	1.158.281	1.171.056	969.017
Općinsko pravobranilaštvo	119.768	133.306	131.106	131.106	133.306
JU Centar za kulturu, obrazovanje i informisanje	300.849	366.796	369.614	372.462	366.796
JU Centar za socijalni rad	366.375	378.447	380.909	382.394	378.447
JU Turistička zajednica	41.064	-	-	-	23.000
UKUPNO	9.292.357	6.937.258	7.191.768	7.156.113	8.476.000

U naprijed navedenoj tabeli su dati pregledi budžetskih prioriteta koji istovremeno predstavljaju i plafone odnosno gornje granice potrošnje za budžet Općine Bosanska Krupa u 2020. godini. U okviru određenih iznosa, kao plafona po pojedinim budžetskim korisnicima će se detaljno razraditi potrošnja u okviru Plana budžeta za 2020. 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, 104/16 i 5/18), nakon usvajanja od strane Općinskog načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Općine Bosanska Krupa i dostavljen Općinskom vijeću kao informacija.

Broj: 07-14-4108/19

Dana: 30.06.2019. godine

OPĆINSKI NAČELNIK
Halitović Armin, dipl.ecc