

**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
UNSKO-SANSKI KANTON  
OPĆINA VELIKA KLADUŠA**

---



**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA (DOB)  
OPĆINE VELIKA KLADUŠA  
ZA PERIOD 2023-2025. GODINA**

**Velika Kladuša, juni 2022. godine**

Na osnovu člana 15., 16., 17. i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22) i člana 43. Statuta općine Velika Kladuša („Službeni glasnik općine Velika Kladuša“, broj: 12/11) Općinski načelnik općine Velika Kladuša, donosi

## **DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA (DOB) OPĆINE VELIKA KLADUŠA ZA PERIOD 2023-2025. GODINA**

### **Poglavlje 1 – Uvod**

U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine obaveza Službe za finansije je izrada Dokumenta okvirnog budžeta Općine Velika Kladuša (DOB) za period 2023-2025. godina koji predstavlja projekciju budžetskih prihoda i rashoda i izdataka na trogodišnjem nivou kao i preliminarni okvir za izradu Nacrta budžeta općine Velika Kladuša za 2023. godinu. Dokument okvirnog budžeta za period 2023 – 2025. godina izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine i ima za cilj da razvije bolju stratešku osnovu za pripremu budžeta. Temelji za izradu budžeta zasnivaju se na procjeni privrednog razvoja, potrebama socijalnoga sektora, makroekonomskih pokazatelja, te procjeni prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene DOB-om.

Zakonom o budžetima u Federaciji BiH uspostavljeno je srednjoročno planiranje kao kontinuiran proces koji počinje donošenjem smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade Federacije BiH u skladu sa kojim se projicira ekonomski i fiskalni položaj općine u trogodišnjem periodu, a završava odobrenim konačnim budžetom i procjenama za buduće dvije godine.

Također, Zakonom o budžetima u FBiH propisan je budžetski kalendar kojim su utvrđeni rokovi za svaku fazu budžetskog planiranja i kojim je predviđeno da DOB, kao jedinstven dokument, vlada odnosno načelnik razmatra i usvaja do 30. juna tekuće godine.

Postupak pripreme DOB-a počinje dostavljanjem instrukcije broj 1. o načinu i elementima izrade DOB-a koja sadrži osnovne ekonomske pretpostavke i smjernice za pripremu DOB-a, tabele pregleda prioriteta budžetskih korisnika, te dinamiku i rokove pripreme DOB-a.

Služba za finansije i računovodstvo je pristupila izradi Dokumenta okvirnog Budžeta Općine Velika Kladuša za period 2023-2025.godina. Dana 09.05.2022. godine Služba za finansije i računovodstvo je aktom, broj: 05-11/1-1121/22 uputila svim budžetskim korisnicima i službama Jedinstvenog općinskog organa uprave općine Velika Kladuša Instrukciju broj 1. odnosno instrukciju za izradu DOB-a za period 2023 -2025. godine.

Na osnovu navedene instrukcije, a prema odredbama člana 15. Zakona o budžetima u Federaciji BiH budžetski korisnici su svoje tabele prioriteta sa obrazloženjem trebali dostaviti službi do 25.05.2022. godine. Do ostavljenog roka samo su budžetski korisnici JU Centar za kulturu i obrazovanje i JU Centar za socijalni rad dostavili svoje prijedloge za izradu DOB-a.

Nakon toga, Služba za finansije i računovodstvo je pristupila izradi DOB-a poštujući rokove propisane Zakonom o budžetima u FBiH na osnovu podataka koji su joj u istom momentu bili na raspolaganju.

DOB za period 2023-2025. godine je urađen na bazi:

1. Smjernica ekonomske i fiskalne politike Federacije BiH za period 2023-2025. izrađenih od Federalnog ministarstva finansija
2. Projekcija prihoda od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa
3. Izvještaja o izvršenju budžeta općine Velika Kladuša za 2020. i 2021. godinu, te Odluke o budžetu općine Velika Kladuša za 2022. godinu.

Služba za finansije i računovodstvo općine Velika Kladuša, predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji Dokument okvirnog budžeta općine Velika Kladuša za period 2023– 2025. godina, kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u općini Velika Kladuša za fiskalnu 2023. godinu.

## **Poglavlje 2 - Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze**

Dinamiku ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini u najvećoj mjeri diktiraju vanjski faktori. S tim u vezi, Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP) izradila je Makroekonomske pokazatelje na nivou Bosne i Hercegovine za period 2020-2025. godina. Makroekonomski pokazatelji na nivou Bosne i Hercegovine za period 2020-2025. godina dati su u slijedećem pregledu:

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.
Nominalni BDP u mil. KM	35.436	37.578	39.590	41.344	43.303	45.489
<b>Nominalni rast u %</b>	-3,0	6,0	5,4	4,4	4,7	5,0
BDP deflator (prethodna godina = 100)	100,2	100,6	103,2	101,3	101,7	101,6
Realni BDP u mil.KM (prethodna god=100)	35.376	37.344	38.364	40.802	42.568	44.790
<b>Realni rast u %</b>	-3,2	5,4	2,1	3,1	3,0	3,4
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	-1	2	6	1,8	1,7	1,5
Potrošnja u mil. KM	32.360	34.018	35.994	37.104	38.186	39.299
<b>Realni rast u %</b>	-2,3	3,7	0,5	1,2	1,2	1,3
Vladina potrošnja u mil. KM	7.129	7.272	7.504	7.722	7.961	8.200
<b>Realni rast u %</b>	1,3	1,3	0,7	0,4	0,6	0,5
Privatna potrošnja u mil. KM	25.232	26.747	28.489	29.382	30.225	31.099
<b>Realni rast u %</b>	-3,2	4,4	0,5	1,4	1,4	1,5
Investicije (bruto) u stalna sred. u mil. KM	7.779	8.520	9.061	9.700	10.650	11.700
<b>Realni rast u %</b>	-4,1	4,8	0,7	5,1	7,8	7,8
Vladine investicije u mil. KM	1.674	1.683	1.758	1.931	2.220	2.553
<b>Realni rast u %</b>	80,5	-1,0	2,7	7,6	11,7	11,7
Privatne investicije u mil. KM	6.105	6.838	7.302	7.770	8.430	9.147
<b>Realni rast u %</b>	-15,0	6,4	0,3	4,5	6,8	6,8
Uvoz u mil KM	16.601	21.118	25.190	26.978	28.588	30.548
<b>Nominalni rast u %</b>	-14,8	27,2	19,3	7,1	6,0	6,9

Realni rast u %	-13,6	12,3	6,1	4,1	4,0	4,6
Izvoz u mil KM	11.820	16.142	19.586	21.370	23.129	25.042
Nominalni rast u %	-17,5	36,6	21,3	9,1	8,2	8,3
Realni rast u %	-16,1	20,6	10,6	6,9	6,2	6,1
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	18,5	19,6	19,4	20,2	21,3	22,8
Bilans tekućeg računa u mil KM	-2.286	-1.155	-1.539	-1.488	-1.334	-1.312
Rast u %	29,5	-11,2	33,3	-3,3	-10,4	-1,6
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-3,7	-3,1	-3,9	-3,6	-3,1	-2,9

IZVOR: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2022. godine (dobijenih posredstvom Ministarstva finansija USK-a od Federalnog ministarstva finansija).

Iz tabele je vidljivo da se u 2023. godni očekuj rast nominalnog bruto domaćeg proizvoda za 4,4% te rast realnog bruto domaćeg proizvoda za 3,1%. Također se očekuje rast potrošnje za 1,2% i rast investicija i to: investicija u stalna sredstva za 5,1%, vladinih investicija za 7,6%, te privatnih investicija za 4,5%. Dalje, u skladu sa projekcijama, 2023. godine uvoz će zabilježiti rast od 7,1% nominalno u odnosu na prethodnu godinu, dok će izvoz rasti više, tačnije 9,1% nominalno.

Federalno ministarstvo finansija je dostavilo revidirane projekcije javnih prihoda za 2022. godinu i projekcije za period 2023-2025. godina. Unatoč stabilizaciji epidemioloških prilika vezanih za pandemiju virusa COVID -19, početkom 2022. godine ekonomija je stavljena pred nove izazove, uslije složenih međunarodnih političkih prilika vezanih za ratna dešavanja u Ukrajini, koja su se značajno reflektovala na globalne ekonomske tokove, prvenstveno kroz nagle i visoke inflatorne skokove.

Srednjoročne projekcije javnih prihoda u Federaciji BiH prate pozitivna makroekonomska očekivanja u kretanju onih agregata sa kojima su u značajnoj korelaciji. Projekcije su usko vezane za pretpostavljenu brzinu oporavka ekonomije u postpandemijskom periodu, ali i sa najnovijim negativnim dešavanjima u Ukrajini, koja su se odrazila na cjelokupnu svjetsku ekonomiju. Obzirom na krajnju nepredvidivost mogućih budućih šokova, posebno kada je riječ o ubrzanom rastu inflacije, moguće su značajne promjene u krajnjem ishodu makroekonomskih pretpostavki, pa tako i projekcija javnih prihoda.

Pored navedenom, na drugačiji ishod u naplati javnih prihoda mogu u značajnoj mjeri utjecati: neplanirane izmjene poreznih politika, značajna odstupanja u kretanju koeficijenta raspodjele prihoda od indirektnih poreza između entiteta u odnosu na trenutno procijenjeni, promjene u nivou planirane otplate vanjskog duga, promjene u izdvajanju prihoda od indirektnih poreza za Institucije BiH, rad porezne administracije, te razvoj drugih događaja poput novih elementarnih nepogoda.

### **Poglavlje 3 - Srednjoročna porezna politika i prognoze direktnih i indirektnih poreza**

Prema zvaničnim podacima Agencije za statistiku BiH, u 2020. godini je u BiH ostvaren realni pad BDP-a od 3,2% u odnosu na prethodnu godinu (BHAS, februar 2022. godine). Na bazi raspoloživih podataka nacionalnih računa za tri kvartala i kratkoročnih statističkih pokazatelja za četvrti kvartal 2021. godine, Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP) je procijenila da je BiH u 2021. godini zabilježila realni rast BDP-a od 5,4%.

Uzimajući u obzir najnovija dešavanja u međunarodnom ekonomskom okruženju, snažan rast svjetskih cijena i visoku osnovicu BDP-a iz prethodne godine, DEP-ova projekcija ekonomskog rasta u BiH u 2022. godini iznosi 2,1%.

U prvom kvartalu 2022. ostvarena je vrlo visoka stopa rasta prihoda od indirektnih poreza od 18,9% u odnosu na prvi kvartal 2021. godine. Posmatrano po vrstama prihoda ostvarene su sljedeće stope rasta na nivou kvartala: carina 30,2%, neto PDV-a 17,3% , akciza 15,2% i putarine 7,2%.

Projekcije prihoda od indirektnih poreza temelje se na projekcijama makroekonomskih pokazatelja DEP-a iz marta 2022. godine, a uzimaju u obzir trendove naplate indirektnih poreza, te tekuće vladine politike u oblasti indirektnog oporezivanja. Imajući u vidu da visok rast prihoda u prvom kvartalu 2022. godine dijelom proizilazi iz specifičnosti u statističkoj osnovici za poređenje (niska osnovica u prvom dijelu 2021. godine zbog strogih restriktivnih mjera u borbi protiv virusa korona), te uzimajući u obzir ogromne nepoznanice u pogledu dešavanja u Ukrajini i razvijanja epidemiološke situacije u zemlji i okruženju, projektirana stopa rasta prihoda od indirektnih poreza za 2022. godinu iznosi 9,1%. Projektirane stope rasta prihoda od indirektnih poreza za 2023., 2024. i 2025. godinu iznose 3,2%, 2,9% i 3,0%, respektivno.

Postoje značajni rizici za ostvarenje projekcija prihoda od indirektnih poreza zbog ogromnih nepoznanica u pogledu dešavanja u Ukrajini i razvijanja epidemiološke situacije u zemlji i okruženju. Ostvarenje projektiranog nivoa prihoda od indirektnih poreza u periodu 2022-2025 je podložno sljedećim rizicima: svim rizicima za ostvarenje projektiranih makroekonomskih pokazatelja (DEP) i rizicima koji se odnose na samu naplatu prihoda od indirektnih poreza i borbu protiv sive ekonomije.

Prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza (PDV-a, carinskih dadžbina i akciznih dadžbina) se uplaćuju na Jedinstveni račun Uprave za indirektno oporezivanje nakon čega se raspodjeljuju sljedećim redom:

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

Nakon raspodjele sredstava za otplatu vanjskog duga preostalo se raspodjeljuje između entiteta i nižih nivoa vlasti. U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22) prihodi sa Jedinstvenog računa se dijele kako slijedi:

1. finansiranje funkcija Federacije 36,20 %,
2. finansiranje funkcija kantona 51,23 %,
3. finansiranje funkcija jedinica lokalne samouprave 8,42 %,
4. upravitelji cesta 3,90 %,
5. finansiranje funkcija grada Sarajevo 0,25%.

Projekcije prihoda od indirektnih poreza za korisnike u Federaciji Bosne i Hercegovine radene su prema utvrđenim koeficijentima raspodjele iz Uputstva o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načina raspoređivanja tih prihoda za 2022. godišnu objavljenog u („Službenim novinama Federacije BiH“ br. 77/21).

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH je detaljno regulirana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i Upravitelja cesta, te puna primjena modela raspodjele prihoda po osnovu indirektnih poreza između svih nivoa vlasti u Federaciji BiH na osnovu propisane formule sa utvrđenim kriterijima iz Zakona o pripadnosti javnih prihoda, koja je i korištena prilikom izrade projekcija za sve nivoje vlasti. Kad je u pitanju općina Velika Kladuša, stopa učešća u raspodjeli indirektnih poreza prema pomenutom Uputstvu o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načina raspoređivanja tih prihoda za 2022. bilježi blagi pad u iznosu od 0,004%, tj. sa 1,894% na 1,890%.

#### **Poglavlje 4 - Projekcije prihoda**

U nastavku su date projekcije prihoda po osnovu indirektnih poreza, poreza na dohodak, poreza na dobit, Sektora za poreznu politiku i javne prihode proslijeđenih od Federalnog Ministarstva finansija posredstvom Ministarstva finansija USK-a.

I - Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa JRT-a za općine USK-a očekuje se u slijedećim iznosima za period 2023 – 2025. godina:

	PROJEKCIJE			
	2022	2023	2024	2025
Unsko-sanski kanton	204.880.034	214.883.294	225.289.435	244.032.341
<b>KANTON</b>	<b>169.873.679</b>	<b>180.875.724</b>	<b>190.148.922</b>	<b>205.968.320</b>
<b>OPĆINE (ukupno)</b>	<b>35.006.355</b>	<b>34.007.570</b>	<b>35.140.513</b>	<b>38.064.021</b>
Bihać	6.366.091	6.184.457	6.390.489	6.922.144
Bosanska Krupa	3.370.284	3.274.124	3.383.200	3.664.664
Bosanski Petrovac	1.143.438	1.110.814	1.147.820	1.243.313
Bužim	2.549.867	2.477.115	2.559.639	2.772.587
Cazin	9.307.586	9.042.026	9.343.256	10.120.566
Ključ	1.969.572	1.913.377	1.977.120	2.141.606
Sanski most	4.896.773	4.757.061	4.915.540	5.324.487
<b>Velika Kladuša</b>	<b>5.402.745</b>	<b>5.248.596</b>	<b>5.423.450</b>	<b>5.874.653</b>

Tabela 2. Projekcije prihoda od indirektnih poreza dostavljene od strane nadležnog Federalnog ministarstva finansija

II - Prihodi od poreza na dohodak na nivou općina za period 2023 – 2025. godina, projiciraju se kako slijedi:

Porez na dohodak	PROJEKCIJE			
	2022	2023	2024	2025
Kanton	21.936.116	22.948.785	24.403.653	25.992.663
Općine/gradovi	11.533.698	12.066.145	12.831.094	13.666.572
<b>Ukupno:</b>	<b>33.469.814</b>	<b>35.014.930</b>	<b>37.234.746</b>	<b>39.659.235</b>

Tabela 3. Projekcije prihoda po osnovu poreza na dohodak temeljene na historijskom trendu ostvarenja i projiciranom toku makroekonomskih indikatora za srednjoročni period

Plan prihoda po osnovu poreza na dohodak rađen je na bazi historijskog trenda ostvarenja i procjena kretanja makroekonomskih pokazatelja, preuzetih od DEP-a. U navedeni plan nisu uključene eventualne izmjene postojeće porezne politike. Napomenuto je da plan prihoda po osnovu poreza na dohodak za općinske nivoje rađen prema zakonskom koeficijentu pripadnosti prihoda, koji može biti različit u zavisnosti od kantonalnog propisa raspodjele.

Kad je u pitanju Unsko-sanski kanton, općinama kantona pripada prihod po osnovu poreza na dohodak po zakonskom koeficijentu raspodjele utvrđenom federalnim propisom, tj. 34,46%, dok se za potrebe kantona zadržava 65,54% prihoda ubranog po ovom osnovu.

IV - Prihodi po osnovu indirektnih poreza koji pripadaju Upravitelju cesta za period 2023-2025. godina dati su u slijedećoj tabeli:

Unsko-sanski kanton	PROJEKCIJE			
	2022	2023	2024	2025
Prihodi o indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa	9.755.618	9.477.275	9.793.005	10.607.732
Prihodi od namjenske putarine za finansiranje autocesta i cesta	3.271.556	3.373.278	3.474.218	3.593.156
<b>UKUPNO:</b>	<b>13.027.173</b>	<b>12.850.553</b>	<b>13.257.223</b>	<b>14.200.887</b>

Tabela 5. Projekcije prihoda za upravitelje cesta preuzete od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2022. godine

Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Upraviteljima cesta se dijele na način da 58% zadržava Upravitelj cesta, a 42% se raspoređuje na općine kantona a za potrebe održavanja, izgradnje, rekonstrukcije i ostalih potreba u vezi sa upravljanjem cestama na lokalnom nivou. Na općinu Velika Kladuša otpada 6,38% ovog prihoda. Stoga projekcija prihoda od Upravitelja cesta koja pripada općini Velika Kladuša izgleda ovako:

Općina Velika Kladuša	PROJEKCIJE			
	2022	2023	2024	2025
Prihodi o indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa	622.408	604.650	624.793	676.773
Prihodi od namjenske putarine za finansiranje autocesta i cesta	208.725	215.215	221.655	229.243
<b>UKUPNO:</b>	<b>831.133</b>	<b>819.865</b>	<b>846.448</b>	<b>906.016</b>

Tabela 6. Projekcije prihoda od Upravitelja cesta za period 2023-2025. godine.

Prihodi prikupljeni od Upravitelja cesta su namjenski prihodi i koriste se isključivo za održavanje, izgradnju, rekonstrukciju i druge oblike ulaganja u ceste na lokalnom nivou.

### **Poglavlje 5 - Prihodi budžeta općine Velika Kladuša**

Služba za finansije i računovodstvo općine Velika Kladuša je projekciju prihoda u DOB-u općine Velika Kladuša za 2023-2025. godinu pripremala na bazi ostvarenih prihoda u 2020. i 2021. godini, projiciranih prihoda (planiranih) za 2022. godinu i Projekcija koje su dostavljene od strane Ministarstva finansija USK-a za općine Unsko-sanskog kantona.

Naziv prihoda	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Plan 2022	Projekcije		
				2023	2024	2025
<b>A.Porezni prihodi</b>	<b>6.902.085</b>	<b>8.591.603</b>	<b>8.654.437</b>	<b>8.936.461</b>	<b>9.207.898</b>	<b>9.823.669</b>
1.Porez na dobit	707	1.103	1.000	1.000	1.000	1.000
2.Porez na imovinu	1.247.412	1.701.376	1.740.000	1.630.000	1.650.000	1.710.000
3.Porez na dohodak	1.004.286	1.225.151	1.220.000	1.237.000	1.287.000	1.332.000
4.Prihodi od ind. poreza	4.649.276	5.660.481	5.693.437	6.068.461	6.269.898	6.780.669
5.Ostali porezi	404	3.492	0	0	0	0
<b>B.Neporezni prihodi</b>	<b>2.303.001</b>	<b>2.937.289</b>	<b>4.194.205</b>	<b>2.660.000</b>	<b>2.931.000</b>	<b>3.111.000</b>
1.Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine	47.842	60.074	70.000	70.000	82.000	82.000
2.Općinske administrativne takse	224.698	264.259	280.000	300.000	300.000	320.000
3. Općinske komunalne takse	336.759	493.592	550.000	450.000	500.000	550.000
4.Naknada za uređenje gr.zemljišta	122.870	80.613	155.000	105.000	155.000	180.000
5.Naknada po osnovu prirodnih pogodnosti - Renta	165.210	81.201	150.000	150.000	210.000	220.000
6.Naknada po osnovu tehničkog pregleda građ. objekata	6.560	6.280	10.000	10.000	12.000	15.000
7.Općinske komunalne naknade	519.865	834.977	900.000	650.000	650.000	650.000
8.Naknada za izgradnju javnih skloništa	0	0	40.000	40.000	40.000	50.000
8.a Naknada za izgradnju javnih skloništa – prenesena sredstva	0	0	480.000	0	0	0
9. Naknada za korištenje državnih šuma	4.272	2.500	10.000	10.000	10.000	10.000
10. Naknada za zauzimanje jav. površina	20.628	40.193	40.000	30.000	33.000	35.000
11.Naknada za korištenje podataka i usluge katastra	91.917	123.199	160.000	130.000	155.000	190.000
12. Naknada za legalizaciju građevina	26.477	7.084	20.000	20.000	30.000	30.000
13.Vodne naknade	133.431	130.238	130.000	130.000	125.000	130.000
14. Cestovne naknade	216.731	228.321	260.000	240.000	260.000	280.000
15.Posebna naknada za zaštitu od prir.i dr.nesreća	117.276	49.480	110.000	95.000	97.000	99.000
15.a Posebna nakn.za zaštitu od pr.i dr.nesr.- prenesena sredstva	93.880	0	560.000	0	0	0
16.Prihodi od pružanja usluga građanima	134.370	154.782	165.000	160.000	160.000	160.000
17. Ostale neplanirane uplate	27.131	350.854	61.205	30.000	50.000	50.000
18. Boravišna taksa	0	9.522	8.000	10.000	10.000	10.000
19. Novčane kazne	13.084	20.120	35.000	30.000	42.000	50.000
<b>C.Tekuće potpore (grantovi)</b>	<b>916.848</b>	<b>1.130.040</b>	<b>1.680.464</b>	<b>1.475.000</b>	<b>1.488.000</b>	<b>1.595.500</b>
<b>D.Kapitalne potpore</b>	<b>252.338</b>	<b>532.394</b>	<b>1.676.062</b>	<b>4.090.000</b>	<b>1.080.000</b>	<b>1.080.000</b>
<b>E.Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>71.385</b>	<b>986.000</b>	<b>320.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>F.Neraspoređeni višak prihoda i rashoda</b>			<b>2.133.337</b>			
<b>UKUPNO: (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>10.374.272</b>	<b>13.262.711</b>	<b>19.324.505</b>	<b>17.481.461</b>	<b>14.726.898</b>	<b>15.630.169</b>

*Tabela 7. Izvršenje poreznih i neporeznih prihoda i primitaka općine Velika Kladuša za 2020., 2021. godinu – revidirana projekcija za 2022. godinu i plan za period 2023-2025.*

Očekivani nivo ukupnih poreznih i neporeznih prihoda, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta općine Velika Kladuša iznosi 17.481.461 KM u 2023. godini. Projektovani nivo prihoda u 2024. godini iznosi 14.726.898 KM, a u 2025. godini 15.630.169 KM. Planiranje prihoda i primitaka rađeno je dosta oprezno, posebno u dijelu neporeznih prihoda. Po uzoru na više nivoa vlasti, potrebno je predvidjeti realni postotak punjenja prihoda jer u slučaju da se tokom izvršenja istih pokaže rast, veoma lako se može pristupiti izradi rebalansa budžeta radi prihvatanja većeg priliva sredstava. Projekcija kapitalnih potpora i primitaka također je veoma ograničena budući da se radi o nekom budućem periodu za koji se sa sigurnošću ne mogu prognozirati veći primici. Budući da je plan za 2022. godinu visoko postavljen, te da u određenoj mjeri postoji pokriće u prenesenim sredstvima za dio njegovog izvršenja (sredstva CZ, skloništa i akumulirani suficit), smatramo da se pri planiranju za slijedeće godine treba bazirati samo na projekciji prihoda, poreznih i neporeznih, sa što preciznijim iznosima ostvarenja.

Trend ekonomskog oporavka svjetske ekonomije, ekonomija u okruženju, pa i ekonomije BiH zabilježen u prethodnoj godini, prema posljednjim objavljenim projekcijama relevantnih međunarodnih institucija, bit će nastavljen i u 2022. godini, ali po nešto nižim stopama. Međutim, očekivanim ekonomskim izgledima prijete ozbiljni negativni rizici – početak invazije u Ukrajini čije posljedice se već sad osjećaju kako u svijetu, tako i u našoj zemlji i njenom okruženju. Uprkos snažnom oporavku od pandemije, ekonomije država se sada suočavaju sa novim izazovima uzrokovanim ukrajinskom krizom, među kojima je rast cijena energije i hrane, visoka inflacija, usporavanje trgovinske razmjene. Eventualno širenje sukoba ili dugotrajan rat u Ukrajini, kao i nove sankcije Rusiji, mogli bi dodatno da otežaju svjetsku trgovinu i rezultiraju daljnim rastom cijena energenata i hrane. I pored navedenih rizika u Bosni i Hercegovini se u 2022. godini očekuje nastavak jačanja ekonomskog rasta po stopi od 2,1% potaknut rastom privatne potrošnje i investicija, dok se za period 2023.-2025. godine projicira realan rast po prosječnoj stopi od 3,2%.

## **Poglavlje 6 - Rashodi budžeta općine Velika Kladuša**

Prilikom projekcija rashoda za naredne tri godine, uvažavajući date projekcije prihoda Službe za finansije i računovodstvo, rashodi budžetskih korisnika (koji se odnose na plate i naknade, izdatke za materijal i usluge, tekuće i kapitalne transfere te kapitalne izdatke koji će se realizovati iz Budžeta općine Velika Kladuša) trebali bi se kretati u granicama projekcije poreznih i neporeznih prihoda (uključujući tekuće i kapitalne transfere, te planirane primitke).

Zahtjevi budžetskih korisnika za izradu Nacrta Budžeta za 2023. godinu koji se odnose na plate, naknade zaposlenih, doprinose, izdatke za materijal i usluge bi se trebali kretati u granicama izvršenja za 2021. godinu uvećane za cca 15 do 20% s obzirom da postoji opravdan zahtjev Sindikata državnih službenika i namještenika za povećanjem plaće uposleniika zbog sve većeg rasta cijena životnih namirnica na tržištu. Pored plaća i naknada plaća izdaci za materijal i usluge se moraju također predviđati 10 do 15% više zbog povećanja cijena istih na tržištu. Izdaci za tekuće transfere te kapitalne izdatke bi se trebali realizirati samo do iznosa primljenih sredstava od kantona odnosno federacije tokom 2022. godine.

Iz projekcija posebnih naknada i prihoda i naknada od cesta trebali bi se u istom iznosu planirati i rashodi za te svrhe kao što su: rashodi iz oblasti katastra koji se realizuju iz namjenskih prihoda po osnovu naknade za korištenje podataka i vršenja usluga iz oblasti katastra, rashodi iz oblasti

Civilne zaštite koji se realizuju iz posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, rashodi za usluge popravki i održavanja cesta koji se realizuju iz cestovnih naknada i prihoda koji pripadaju direkciji cesta.

Iz ostalih posebnih naknada kao što su prihodi od iznajmljivanja javnih površina, naknade po osnovu prirodnih pogodnosti-rente, vodne naknade, naknade za korištenje šuma, prihodi od uplata stranaka za komisije trebali bi se realizovati oni rashodi na osnovu kojih se i ubire ova vrsta prihoda kao i oni rashodi koji se mogu realizovati iz ove vrste posebnih naknada kao što je ulaganje u infrastrukturu ali sve u granicama planiranih sredstava za te namjene.

U slijedećoj tabeli dat je zbirni pregled rashoda i izdataka svih budžetskih korisnika iz budžetskih sredstava po ekonomskim kategorijama za period 2023-2025. godina sa odvojenim podacima za plaće, materijalne troškove, tekuće i kapitalne transfere i kapitalne izdatke.

E.KOD	VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2021	PLAN 2022	PROJEKCIJA 2023	PROJEKCIJA 2024	PROJEKCIJA 2025
	<b>UKUPNO:</b>	<b>10.826.000</b>	<b>19.324.505</b>	<b>17.481.461</b>	<b>14.726.898</b>	<b>15.630.169</b>
	RASHODI I IZDACI:					
	UKUPNO (A+B):	10.826.000	19.324.505	14.481.461	14.726.898	15.630.169
<b>610000</b>	<b>A.TEKUĆI IZDACI</b>	<b>9.813.816</b>	<b>13.987.932</b>	<b>11.392.276</b>	<b>11.966.410</b>	<b>12.377.699</b>
<b>611000</b>	<b>PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH</b>	<b>2.920.335</b>	<b>3.572.460</b>	<b>3.806.926</b>	<b>3.963.400</b>	<b>4.127.000</b>
611100	Bruto plate i naknade	2.541.010	3.032.920	3.250.400	3.401.100	3.544.900
611200	Naknade tr.zaposlenih	379.325	539.540	556.526	562.300	582.100
<b>612000</b>	<b>DORPINOSI POSLODAVCA</b>	<b>277.454</b>	<b>336.343</b>	<b>359.000</b>	<b>370.900</b>	<b>384.400</b>
612100	Doprinosi poslodavca	277.454	336343	359.000	370.900	384.400
<b>613000</b>	<b>IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE</b>	<b>1.838.159</b>	<b>3.094.706</b>	<b>2.595.750</b>	<b>2.665.110</b>	<b>2.718.520</b>
<b>614000</b>	<b>TEKUĆI TRANSFERI</b>	<b>4.480.226</b>	<b>6.387.361</b>	<b>4.355.600</b>	<b>4.702.000</b>	<b>4.857.779</b>
<b>615000</b>	<b>KAPITALNI TRANSFERI</b>	<b>296.047</b>	<b>589.062</b>	<b>265.000</b>	<b>255.000</b>	<b>280.000</b>
<b>616000</b>	<b>IZDACI ZA KAMATE</b>	<b>1.595</b>	<b>8.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>820000</b>	<b>B.KAPITALNI IZDACI</b>	<b>1.012.184</b>	<b>5.261.103</b>	<b>6.013.715</b>	<b>2.685.018</b>	<b>3.177.000</b>
821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA	983.008	4.811.103	5.963.715	2.635.018	3.127.000
822000	IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU		400.000	0	0	0
823000	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	29.176	50.000	50.000	50.000	50.000
	<b>D.TEKUĆA REZERVA</b>		<b>75.470</b>	<b>75.470</b>	<b>75.470</b>	<b>75.470</b>

Tabela 8. Rashodi i izdaci budžeta općine Velika Kladuša za period 2023-2025. godina

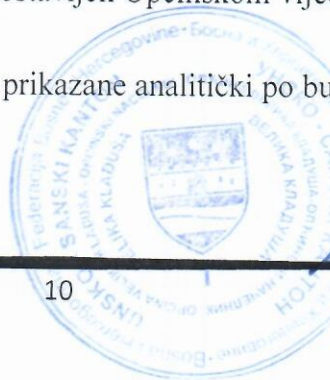
Pored toga što predstavlja ključni akt finansijskog planiranja vlade, **Budžet** je i najvažniji instrument javnih politika. Pored osiguranja fiskalne discipline, njegova osnovna funkcija je da osigura alokaciju resursa usklađenu sa strateškim prioritetima vlade, kao i postizanje odgovarajuće vrijednosti za uloženi novac poreznih obveznika.

U skladu sa članom 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. Novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22) nakon usvajanja DOB-a od strane Općinskog načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Općine Velika Kladuša i dostavljen Općinskom vijeću općine Velika Kladuša, uz Nacrt budžeta za 2023. godinu.

Prilog ovom dokumentu su tabele rashoda prikazane analitički po budžetskim korisnicima.

Velika Kladuša, 30.06. 2022. godine

Broj: 02-11/2- 1711 /22



OPĆINSKI NAČELNIK  
Fikret Abdić, dipl.ing.

*(Handwritten signature)*