

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

---



**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA (DOB)  
OPĆINE VELIKA KLADUŠA  
ZA PERIOD 2019-2021. GODINA**

**Velika Kladuša, juni 2018. 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 i 5/18) 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 2019-2021. GODINA**

### **Poglavlje 1 – Uvod**

Dokument okvirnog budžeta Općine Velika Kladuša (DOB) za period 2019-2021. godina sačinjen je u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine i predstavlja projekciju budžetskih prihoda i izdataka na trogodišnjem nivou kao i preliminarni okvir za izradu Nacrta budžeta općine Velika Kladuša za 2019. godinu. Dokument okvirnog budžeta za period 2019 – 2021. 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 2019-2021.godina. Dana 23.05.2018. godine Služba za finansije i računovodstvo je aktom, broj: 05-14-1501/18 uputila svim budžetskim korisnicima i službama Jedinstvenog općinskog organa uprave općine Velika Kladuša Instrukciju broj 1. odnosno instrukciju za izradu DOB-a za period 2019 -2021. 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 11.06.2018.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.

Niko od službi Općinskog organa uprave općine Velika Kladuša nije dostavio svoje prijedloge za izradu DOB-a za period 2019-2021. godina, te je služba organizirala sastanak sa predstavnicima službi radi dobijanja više informacija o projektima koji bi trebali biti finansirani

tokom slijedeće i naredne dvije fiskalne godine. 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 2019-2021. godine je urađen na bazi:

1. Smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2019-2021. izrađenih od Federalnog ministarstva finansija
2. Smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2019-2021. izrađenih od Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona
3. Projekcija prihoda od indirektnih poreza općina Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu – revidirana projekcija za 2018. godinu i plan za period 2019-2021. godina izrađenu od Sektora za poreznu politiku i javne prihode iz maja 2018. godine
4. Projekcija prihoda po osnovu poreza na dohodak općina Unsko-sanskog kantona za 2017. godinu – revidirana projekcija za 2018. godinu i plan za period 2019-2021. godina izrađenu od Sektora za poreznu politiku i javne prihode iz maja 2018. godine
5. Izvještaja o izvršenju budžeta općine Velika Kladuša za 2017. godinu, te Odluke o budžetu općine Velika Kladuša za 2018. godinu.

Služba za finansije i računovodstvo općine Velika Kladuša, predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji Dokument okvirnog budžeta općine Velika Kladuša za period 2019 – 2021. godina, kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u općini Velika Kladuša za fiskalnu 2019. 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 2016-2021. godina. Makroekonomski pokazatelji na nivou Bosne i Hercegovine za period 2016-2021. godina dati su u slijedećem pregledu:

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.
Nominalni BDP u mil. KM	30.862	31.826	33.266	34.909	36.685	38.652
<b>Nominalni rast u %</b>	4,0	3,1	4,5	4,9	5,1	5,4
BDP deflator (prethodna godina = 100)	101,1	100,1	101,3	101,4	101,3	101,7
Realni BDP u mil.KM (prethodna god=100)	30.531	31.801	32.846	34.435	36.202	37.995
<b>Realni rast u %</b>	2,9	3,0	3,2	3,5	3,7	3,6
Inflacija mjerena ind. potroš. cijena u %	-1,1	1,3	1,6	1,5	1,6	1,4
Potrošnja u mil. KM	30.042	30.832	31.773	32.793	33.764	34.775
<b>Realni rast u %</b>	1,4	1,4	1,8	1,6	1,3	1,4
Vladina potrošnja u mil. KM	6.266	6.366	6.494	6.611	6.723	6.831
<b>Realni rast u %</b>	0,1	0,1	0,8	0,3	0,2	0,1
Privatna potrošnja u mil. KM	23.776	24.466	25.280	26.182	27.041	27.945
<b>Realni rast u %</b>	1,8	1,7	2,1	1,9	1,6	1,7

Investicije (bruto) u stalna sred. u mil. KM	5.189	5.479	6.077	6.651	7.249	7.904
<b>Realni rast u %</b>	2,5	5,3	10,6	9	8,4	8,5
Vladine investicije u mil. KM	697	764	1.031	1.227	1.472	1.752
<b>Realni rast u %</b>	31,3	7,9	33,4	17,2	18,2	17,2
Privatne investicije u mil. KM	4.491	4.716	5.046	5.424	5.777	6.152
<b>Realni rast u %</b>	-0,9	4,9	6,9	7,3	6,2	6,3
Uvoz u mil KM	15.636	17.074	18.162	19.224	20.330	21.521
<b>Nominalni rast u %</b>	2,8	9,2	6,4	5,8	5,8	5,9
<b>Realni rast u %</b>	7	4,7	4,8	3,8	3,6	3,7
Izvoz u mil KM	10.588	11.875	13.007	14.061	15.186	16.432
<b>Nominalni rast u %</b>	7,1	12,2	9,5	8,1	8	8,2
<b>Realni rast u %</b>	9,5	9,1	7,3	6	5,8	5
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	14,4	14,9	15,6	16,4	17,4	18,9
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.435	-1.455	-1.468	-1.568	-1.673	-1.670
<b>Rast u %</b>	-8,9	1,4	0,8	6,8	6,7	-0,1
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-4,7	-4,6	-4,4	-4,5	-4,6	-4,3

*IZVOR: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2018. godine (dobijenih posredstvom Ministarstva finansija USK-a od Federalnog ministarstva finansija).*

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.

Uz pretpostavku nastavka trenda rasta proizvodnje u okviru prerađivačke industrije, povećanja proizvodnje električne energije i tradicionalno dobre rezultate u okviru rudarskog sektora, u 2018. godini se očekuje rast fizičkog obima industrijske proizvodnje od oko 5,0%. Reformske mjere koje provode nadležne institucije bi u periodu od 2019. –2021. godine trebale rezultirati poboljšanjem cjelokupnog poslovnog ambijenta, što bi se direktno odrazilo na rast indeksa industrijske proizvodnje po prosječnoj stopi od 5,6%.

Povoljna dešavanja u eksternom okruženju u smislu pojačanja izvozne tražnje u 2018. godini bi trebala omogućiti nastavak visokog nivoa vanjskotrgovinske razmjene u BiH, te se u ovoj godini očekuje nominalni rast izvoza po stopi od 9,5% i uvoza po stopi od 6,4%.

U narednom srednjoročnom periodu se, pod pretpostavkom pozitivnih efekata provedbe reformskih mjera, očekuju više stope rasta izvoza u odnosu na uvoz, što bi u konačnici trebalo rezultirati smanjenjem vanjskotrgovinskog deficita.

U prvom kvartalu 2018. godine izvoz je prosječno rastao svaki mjesec za 4,2%, a uvoz je prosječno rastao za 11,6%. Učešće Federacije BiH u ukupnom izvozu BiH za mart 2018. iznosi 66,8%, a u ukupnom uvozu 66,9%. Procenat pokrivenosti uvoza izvozom je 56,7%, što je za 5,6% manje u odnosu na februar 2018., kada je pokrivenost iznosila 62,3%. Najveća vrijednost izvoza i uvoza ostvarena je u području prerađivačke industrije.

Prosječna bruto plata u februaru 2018. iznosila je 1.306,0 KM, dok je neto plata iznosila 852,0KM. Broj zaposlenih u februaru 2018. godine veći je u odnosu na kraj 2017.

Pri procjeni BDP-a u kratkom roku (2018. i 2019. godina) najuticajnijim faktorima za očekivani rast su se pokazali: cijene osnovnih namirnica, ukupni prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza, ukupna vrijednost transakcija u platnom prometu, te krediti privatnom sektoru. U navedenom periodu realni rast bi trebao iznositi 3,2% i 3,3% respektivno.

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

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

Srednjoročni plan ukupnih javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine za period 2019–2021. godina prati nastavak zabilježenog pozitivnog trenda ostvarenja prihoda i zasniva se na pozitivnim makroekonomskim pretpostavkama.

Konsolidirani plan prihoda u Federaciji BiH za 2019. godinu iznosi 8.725 mil. KM, čime je projiciran rast od 3,7% u odnosu na prethodni period. U narednim godinama očekivan je nastavak rasta prihoda prosječno za 3,5%. Konsolidirani plan prihoda u Federaciji BiH uključuje plan prihoda Budžeta Federacije BiH, podentitetskih budžeta (kantonalni budžeti i budžeti jedinica lokalne samouprave), plan poreznih prihoda - doprinosa vanbudžetskih fondova, te plan javnih prihoda ostalih korisnika (upravitelji za ceste, fondovi i sl.).

Od 01.02.2018. godine prihodi po osnovu namjenske putarine za autoceste povećani su sa 0,10 KM/l na 0,25 KM/l. Prikupljanje ovih prihoda vrši se na posebnom podračunu, otvorenom kod Centralne banke Bosne i Hercegovine. S obzirom da još uvijek nije utvrđena metodologija raspodjele između entiteta i Brčko Distrikta, plan raspoloživog dijela za Federaciju BiH za ovaj srednjoročni period nije iskazan u okviru ukupne konsolidacije prihoda u Federaciji BiH.

U plan ukupnih prihoda najvećim udjelom ulaze prihodi po osnovu indirektnih poreza. Projekcije ove kategorije prihoda za Budžet Federacije BiH, kantone, jedinice lokalne samouprave i upravitelje cesta temelje se na srednjoročnom planu ukupnih prihoda od indirektnih poreza na Jedinstvenom računu, koji u skladu sa nadležnosti priprema Odjeljenje za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje. Iste su zasnovane na projekcijama kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenom periodu, kao i na historijskom trendu naplate ovih prihoda.

Plan prihoda po osnovu indirektnih poreza uzima u obzir i efekte primjene Sporazuma o slobodnoj trgovini između Bosne i Hercegovine i EFTA, kao i efekte adaptiranog sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU (SSP), koji je u primjeni od 01.02.2017. godine.

Prikupljanje i raspodjela poreznih prihoda, prihoda po osnovu naknada i taksi, doprinosa i ostalih javnih prihoda vrši se u skladu sa važećim propisima na teritoriji Federaciji Bosne i Hercegovine. Prikupljenim javnim prihodima vrši se finansiranje funkcija Federacije BiH,

kantona, jedinica lokalne samouprave, vanbudžetskih fondova, nadležnih tijela za ceste i ostalih korisnika javnih prihoda u Federaciji BiH.

Projekcije prihoda su usko vezane za privredni rast. Rizici ostvarenja projiciranih prihoda mogu biti odstupanje 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, različita ekonomska kretanja u zavisnosti od kantona, kada se radi o prihodima po osnovu direktnih poreza, izmjene makroekonomskih pretpostavki, razvoj drugih nepredviđenih događaja i sl.

Prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza (PDV-a, carinskih dadžbina i akciznih dažbina) se uplaćuju na Jedinstveni račun Uprave za indirektno oporezivanje nakon čega se raspodjeljuju slijedećim 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 i 94/15) 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 rađene 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 2018. godišnu objavljenog u („Službenim novinama Federacije BiH“ br. 101/17 i 27/18).

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 nivoe 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 2018. bilježi blagi rast u iznosu od 0,023%. Prikazano grafički za period od 2014 – 2018. godina izgleda ovako:



Budući da je broj stanovnika jedan od četiri elementa na osnovu kojih se radi izračun učešća za svaku općinu, odnosno učešće po osnovu broja stanovnika nosi najveći postotak, čak 68%, vjerujemo da je objava zvaničnih rezultata popisa direktno utjecala na smanjenje stope učešća u raspodjeli indirektnih poreza od 2016. godine jer na teritoriji općine Velika Kladuša prema zvaničnim podacima sa popisa održanog 2013. godine ima oko 10.000,00 manje stanovnika u odnosu na popis iz 1991. godine. Kako se radi o podacima koji su zvanični i trajni, ne možemo očekivati ni da će u narednom periodu doći do nekog povećanja u stopi učešća u raspodjeli ovih javnih prihoda. Jedino, ukoliko bi kroz element nivoa razvijenosti općine, na koji otpada 7% učešća, uspjeli u narednom periodu povećati udio učešća u raspodjeli indirektnih poreza, što naravno opet zavisi od koraka koje će lokalna zajednica poduzimati u dijelu podsticanja privrednog razvoja općine.

#### **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.

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa JRT-a za općine USK-a očekuje se u slijedećim iznosima za period 2019 – 2021. godina:

	IZVRŠENJE	PROJEKCIJE			
	2017	2018	2019	2020	2021
Unsko-sanski kanton	157.725.246	162.168.209	174.016.479	184.762.728	191.644.991
<b>KANTON</b>	<b>131.482.792</b>	<b>134.979.012</b>	<b>144.840.795</b>	<b>153.785.324</b>	<b>159.513.703</b>
<b>OPĆINE (ukupno)</b>	<b>26.242.454</b>	<b>27.189.197</b>	<b>29.175.683</b>	<b>30.977.404</b>	<b>32.131.288</b>
Bihać	4.723.393	4.858.735	5.213.722	5.535.691	5.741.891
Bosanska Krupa	2.557.212	2.659.766	2.854.093	3.030.345	3.143.223

Bosanski Petrovac	916.541	923.738	991.228	1.052.441	1.091.643
Bužim	1.870.323	1.952.496	2.095.148	2.224.532	2.307.394
Cazin	6.914.402	7.209.874	7.736.639	8.214.409	8.520.389
Ključ	1.531.017	1.566.712	1.681.178	1.784.998	1.851.488
Sanski most	3.746.853	3.842.837	4.123.601	4.378.251	4.541.337
<b>Velika Kladuša</b>	<b>3.982.712</b>	<b>4.175.040</b>	<b>4.480.075</b>	<b>4.756.738</b>	<b>4.933.923</b>

Tabela 2. Izvršenje prihoda po osnovu indirektnih poreza za 2017. godinu – revidirana projekcija za 2018. godinu – plan za period 2019-2021. godina – KANTON I OPĆINE

Prihodi od poreza na dohodak na nivou općina za period 2019 – 2021. godina, projiciraju se kako slijedi:

Porez na dohodak	IZVRŠENJE		PROJEKCIJE		
	2017	2018	2019	2020	2021
Kanton	14.396.296	15.052.638	15.579.480	16.155.921	16.737.534
Općine/gradovi	7.581.791	7.914.463	8.191.469	8.494.554	8.800.357
<b>Ukupno:</b>	<b>21.978.087</b>	<b>22.967.101</b>	<b>23.770.949</b>	<b>24.650.475</b>	<b>25.537.892</b>

Tabela 3. Izvršenje prihoda po osnovu poreza na dohodak za 2017. godinu – revidirana projekcija za 2018. godinu – plan za period 2019-2021. godina

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 nivoe 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.

Prihodi po osnovu poreza na dobit (prihod kantona u 100-tnom iznosu) za period 2019-2021. godina dati su u slijedećoj tabeli:

Porez na dobit	IZVRŠENJE		PROJEKCIJE		
	2017	2018	2019	2020	2021
Kanton	12.436.053	13.076.510	13.508.035	13.980.816	14.484.125

Tabela 4. Izvršenje prihoda po osnovu poreza na dobit za 2017. godinu – revidirana projekcija za 2018. godinu – plan za period 2019-2021. godina

Prihodi po osnovu indirektnih poreza koji pripadaju Upravitelju cesta za period 2019-2021. godina dati su u slijedećoj tabeli:

Unsko-sanski kanton	IZVRŠENJE		PROJEKCIJE		
	2017	2018	2019	2020	2021
	7.062.256	7.314.317	7.848.713	8.333.404	8.643.817

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, što znači da prema utvrđenim procjenama u 2019. godini ćemo po ovom osnovu dobiti 500.747,88 KM, u 2020. godini 531.671,17 KM, a u 2021. godini 551.475,52 KM. Izvršenje ovog prihoda za 2017. godinu iznosilo je 451.814,00 KM, a plan za 2018. godinu je 451.769,00 KM.

Izvršenje ukupnih prihoda kantonalnog, općinskih/gradskih budžeta i budžeta ostalih korisnika javnih prihoda za 2017. godinu – revidirana projekcija za 2018. godinu – plan za period 2019-2021. godina

UNSKO-SANSKI KANTON	IZVRŠENJE	PROJEKCIJE			
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>I Porezni prihodi</b>	<b>206.547.786</b>	<b>212.939.112</b>	<b>226.816.595</b>	<b>239.683.700</b>	<b>248.553.511</b>
1. Indirektni porezi ukupno	164.950.514	169.482.526	181.865.192	193.096.132	200.288.808
-od toga kantonalni budžet	131.633.459	134.979.012	144.840.795	153.785.324	159.513.703
-od toga općinski budžet	26.254.799	27.189.197	29.175.683	30.977.404	32.131.288
-od toga upravitelj cesta	7.062.256	7.314.317	7.848.713	8.333.404	8.643.817
2. Porez na dohodak (sa uključenim zaostalim obavezama)	21.978.087	22.967.101	23.770.949	24.650.475	25.537.892
-od toga kantonalni budžet	14.396.296	15.052.638	15.579.480	16.155.921	16.737.534
-od toga općinski budžet	7.581.791	7.412.069	8.191.469	8.494.554	8.800.357
3. Porez na dobit	12.436.053	13.076.510	13.508.035	13.980.816	14.484.125
4. Porez na imovinu	7.182.237	7.412.069	7.671.491	7.955.336	8.241.728
5. Ostali porezi	895	907	928	941	958
<b>II Naknade i takse</b>	<b>20.784.802</b>	<b>21.449.916</b>	<b>21.964.714</b>	<b>22.272.220</b>	<b>22.673.120</b>
1. Naknade i takse	20.784.802	21.449.916	21.964.714	22.272.220	22.673.120
<b>III Posebne naknade</b>	<b>11.138.836</b>	<b>11.283.641</b>	<b>11.554.448</b>	<b>11.716.211</b>	<b>11.927.102</b>
1. Posebne naknade	11.138.836	11.283.641	11.554.448	11.716.211	11.927.102
<b>IV Novčane kazne</b>	<b>4.613.917</b>	<b>4.673.898</b>	<b>4.786.071</b>	<b>4.853.076</b>	<b>4.940.432</b>
1. Novčane kazne	4.580.029	4.639.569	4.750.919	4.817.432	4.904.146
2. Ostali prihodi	33.888	34.329	35.152	35.645	36.286
<b>V Ostali porezni prihodi</b>	<b>14.879.479</b>	<b>15.355.622</b>	<b>15.724.157</b>	<b>15.944.295</b>	<b>16.231.293</b>
1. Ostali neporezni prihodi	14.879.479	15.355.622	15.724.157	15.944.295	16.231.293
2. Granovi i transferi dr. nivoa vlasti	5.263.005				
<b>UKUPNO I+II+III+IV+V)</b>	<b>257.964.820</b>	<b>265.702.189</b>	<b>280.845.986</b>	<b>294.469.502</b>	<b>304.325.458</b>

NAPOMENA: U izvršenju za 2017. godinu grantovi i transferi drugih nivoa vlasti prikazani su samo evidentno i ne ulaze u ukupan zbir.

## **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 2019.-2021. godinu pripremala na bazi ostvarenih prihoda u 2016. i 2017. godini, projekiranih prihoda (planiranih) za 2018. godinu i Projekcija koje su dostavljene od strane Ministarstva finansija USK-a za općine Unsko-sanskog kantona.

Naziv prihoda	Izvršenje 2016	Izvršenje 2017	Plan 2018	Projekcije		
				2019	2020	2021
<b>A. Porezni prihodi</b>	<b>6.450.974</b>	<b>6.613.760</b>	<b>6.958.865</b>	<b>7.126.823</b>	<b>7.620.409</b>	<b>7.929.398</b>
1. Porez na dobit	180	1.112	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Porez na imovinu	1.217.449	1.407.636	1.495.000	1.330.000	1.460.000	1.512.000
3. Porez na dohodak	628.626	770.432	756.100	815.000	871.000	931.000

4.Prihodi od indirektnih poreza	4.598.596	4.434.526	4.701.765	4.980.823	5.288.409	5.485.398
5.Ostali porezi	6.123	54	5.000	0	0	0
<b>B.Neporezni prihodi</b>	<b>2.902.356</b>	<b>2.566.030</b>	<b>4.066.999</b>	<b>3.117.500</b>	<b>3.358.500</b>	<b>3.611.500</b>
1.Prihod od poduz. Aktivnosti i imovine	58.432	83.051	116.550	112.500	122.500	132.500
2.Općinske administrativne takse	266.387	244.425	260.000	260.000	270.000	280.000
3. Općinske komunalne takse	479.806	405.428	500.000	500.000	550.000	600.000
4.Naknada za uređenje gr.zemljišta	367.140	292.087	350.000	370.000	370.000	400.000
5.Naknada po osnovu prirodnih pogodnosti - Renta	249.918	271.017	300.000	350.000	380.000	400.000
6.Naknada po osnovu tehničkog pregleda građ.	25.423	8.504	20.000	20.000	22.000	25.000
7.Općinske komunalne naknade	393.866	516.445	400.000	450.000	500.000	550.000
8.Naknada za izgradnju javnih skloništa	60.295	0	50.000	50.000	52.000	55.000
8.a Naknada za izgradnju javnih skloništa – prenesena sredstva	0	0	336.885			
9. Naknada za korištenje državnih šuma	7.561	10.678	10.000	10.000	10.000	10.000
10. Naknada za zauzimanje jav. površina	39.075	32.851	35.000	30.000	33.000	35.000
11.Naknada za korištenje podataka i usluge katastra	167.570	136.318	250.000	220.000	245.000	270.000
12. Naknada za legalizaciju građevina	0	0	100.000	30.000	30.000	30.000
13.Vodne naknade	122.061	119.918	125.000	120.000	125.000	130.000
14. Cestovne naknade	263.603	225.664	300.000	280.000	310.000	335.000
15.Posebna naknada za zaštitu od prir.i dr.nesreća	91.995	2.331	95.000	95.000	97.000	99.000
15.a Posebna nakn.za zaštitu od pr.i dr.nesr.- prenesena sredstva	0	0	558.103			
16.Prihodi od pružanja usluga građanima	122.637	144.360	150.000	120.000	135.000	150.000
17. Ostale neplanirane uplate	136.284	48.122	55.000	55.000	55.000	55.000
18. Novčane kazne	50.304	24.830	55.461	45.000	52.000	55.000
<b>C.Tekuće potpore (grantovi)</b>	<b>12.000</b>	<b>225.086</b>	<b>640.249</b>	<b>640.500</b>	<b>560.500</b>	<b>510.500</b>
<b>D.Kapitalne potpore</b>	<b>245.485</b>	<b>62.250</b>	<b>770.000</b>	<b>870.000</b>	<b>670.000</b>	<b>520.000</b>
<b>E.Kapitalni primici</b>	<b>72.887</b>	<b>59.858</b>	<b>600.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>F.Prenesena sredstva</b>			<b>3.100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNO: (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>9.683.702</b>	<b>9.526.983</b>	<b>16.136.113</b>	<b>11.854.823</b>	<b>12.309.409</b>	<b>12.671.398</b>

Tabela 6. Izvršenje poreznih i neporeznih prihoda i primitaka općine Velika Kladuša za 2016., 2017. godinu – revidirana projekcija za 2018. godinu i plan za period 2019-2021.

Očekivani nivo ukupnih poreznih i neporeznih prihoda, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta općine Velika Kladuša iznosi 11.854.823 KM u 2019. godini. Projektovani nivo prihoda u 2020. godini iznosi 12.309.409 KM, a u 2021. godini 12.671.398 KM. Primjetno

je da rast u periodu 2019-2021. godina se kreće u rasponu od 5% što je u najvećoj mjeri rezultat predviđanja rasta prihoda od indirektnih poreza. Drugi prihodi, porezni i neporezni su, manje više zadržani na istom nivou ili na blagom postotku rasta. Budući da je plan za 2018. godinu visoko postavljen, te da u određenoj mjeri postoji pokriće u gotovinskim sredstvima za dio njegovog izvršenja, smatramo da pri planiranju za slijedeće godine treba se bazirati samo na projekciji prihoda, poreznih i neporeznih sa što preciznijim iznosima ostvarenja.

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

Ukoliko bi jedinice lokalne samouprave uspjele u svom zahtjevu da se izuzmu iz obaveze otplaćivanja vanjskog duga prema Međunarodnom monetarnom fondu, budući da iz istog nisu ni dobile sredstva, kao i da se izvrši povrat pripadajućih sredstava za koji su im u 2013. godini umanjena sredstva, procirani prihodi bi u periodu od 2019.-2021. godine imali drugačiju sliku.

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, 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 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) odnosno u granicama iznosa od 11.854.823,00 KM za 2019. godinu.

Zahtjevi budžetskih korisnika za izradu Nacrta Budžeta za 2019. godinu koji se odnose na plate, naknade zaposlenih, doprinose, izdatke za materijal i usluge bi se trebali kretati u granicama izvršenja za 2017. godinu. U slučaju povećanja na platama i doprinosima budžetski korisnici bi trebali uštede napraviti na izdacima za materijal i usluge. Izdaci za tekuće transfere te kapitalne izdatke bi se trebali realizirati samo do iznosa primljenih sredstava od kantona odnosno federacije tokom 2019. 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 naknada 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.

Napominjemo da je detaljnije obrazloženje projekcije rashoda kroz tabelarno predstavljanje izradila služba jer svi budžetski korisnici nisu dostavili svoje prijedloge, što smo obrazložili u uvodnom djelu.

U slijedećoj tabeli dat je zbirni pregled rashoda i izdataka svih budžetskih korisnika iz budžetskih sredstava po ekonomskim kategorijama za period 2019-2021. godina sa odvojenim podacima za plaće, materijalne troškove, tekuće i kapitalne transfere, kapitalne izdatke i pokriće deficita:

E.KOD	VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2017	PLAN 2018	PROJEKCIJA 2019	PROJEKCIJA 2020	PROJEKCIJA 2021
	<b>UKUPNO:</b>	<b>9.373.456</b>	<b>16.136.113</b>	<b>11.854.823</b>	<b>12.309.409</b>	<b>12.671.398</b>
	RASHODI I IZDACI:	9.373.456	15.636.113	11.754.823	12.209.409	12.571.398
	UKUPNO (A+B):	9.373.456	15.636.113	11.754.823	12.209.409	12.571.398
<b>610000</b>	<b>A.TEKUĆI IZDACI</b>	<b>9.157.918</b>	<b>11.292.507</b>	<b>9.353.844</b>	<b>9.810.611</b>	<b>10.337.435</b>
<b>611000</b>	<b>PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH</b>	<b>2.958.772</b>	<b>3.536.350</b>	<b>3.576.515</b>	<b>3.739.464</b>	<b>3.826.883</b>
611100	Bruto plate i naknade	2.647.689	3.112.370	3.131.815	3.275.046	3.339.133
611200	Naknade tr.zaposlenih	311.083	410.680	444.700	464.600	477.750
<b>612000</b>	<b>DORPINOSI POSLODAVCA</b>	<b>286.509</b>	<b>342.879</b>	<b>382.376</b>	<b>402.842</b>	<b>435.409</b>
612100	Doprinosi poslodavca	286.509	342.879	382.376	402.842	435.409
<b>613000</b>	<b>IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE</b>	<b>1.556.392</b>	<b>2.429.883</b>	<b>1.917.373</b>	<b>1.958.433</b>	<b>2.113.343</b>
<b>614000</b>	<b>TEKUĆI TRANSFERI</b>	<b>4.204.580</b>	<b>4.912.395</b>	<b>3.467.580</b>	<b>3.599.690</b>	<b>3.851.800</b>
<b>615000</b>	<b>KAPITALNI TRANSFERI</b>	<b>148.771</b>	<b>69.000</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>616000</b>	<b>IZDACI ZA KAMATE</b>	<b>2.894</b>	<b>2.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>820000</b>	<b>B.KAPITALNI IZDACI</b>	<b>215.538</b>	<b>4.343.606</b>	<b>2.400.979</b>	<b>2.398.798</b>	<b>2.233.963</b>
821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA	215.538	4.343.606	2.300.979	2.298.798	2.133.963
823000	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	0	100.000	100.000	100.000
	<b>C.OBAVEZE IZ PRETHODNOG PERIODA</b>	<b>528.469</b>	<b>400.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D.TEKUĆA REZERVA</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>

Tabela 7. Rashodi i izdaci budžeta općine Velika Kladuša za period 2019-2021. godina

Općina Velika Kladuša trenutno nema obaveze po osnovu otplate dugova, međutim, krajem decembra 2018. godine ističe grace period po kreditu EIB-a za projekat kanalizacije i općina će biti u obavezi započeti sa otplatom duga po dugoročnom kreditu koji je ugovoren na period od 25 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. Ovo je posebno važno u uslovima ograničenih resursa.

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, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18) 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 2019. godinu.

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

Velika Kladuša, 29.06.2018. godine  
Broj: 02-14-1747/18



OPĆINSKI NAČELNIK  
Fikret Abdić, dipl.ing.