

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

---



**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA (DOB)  
OPĆINE VELIKA KLADUŠA  
ZA PERIOD 2026-2028. GODINA**

Velika Kladuša, juni 2025. 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, 25a/22 i 7/25) 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 2026-2028. 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 trogodišnji period koji predstavlja projekciju budžetskih prihoda i rashoda i izdataka kao i preliminarni okvir za izradu Nacrta budžeta općine Velika Kladuša za slijedeću godinu. Dokument okvirnog budžeta za period 2026 – 2028. 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, računovodstvo i javne nabavke je pristupila izradi Dokumenta okvirnog Budžeta Općine Velika Kladuša za period 2026-2028. godina u skladu sa propisom. Dana 12.03.2025. godine Služba je aktom, broj: 05-11/5-811/25 uputila svim budžetskim korisnicima i službama Jedinstvenog općinskog organa uprave općine Velika Kladuša Instrukciju broj 1. odnosno instrukciju za izradu DOB-a za period 2026 -2028. 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 15.04.2025. godine. Do ostavljenog roka samo su budžetski korisnici JU Centar za kulturu i obrazovanje, JU Centar za socijalni rad i Općinsko pravobranilaštvo dostavili svoje prijedloge za izradu DOB-a.

Nakon toga, Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke 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 2026-2028. godine je urađen na bazi:

1. Projekcija prihoda od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa
2. Izvještaja o izvršenju budžeta općine Velika Kladuša za 2023. i 2024. godinu, te usvojenom Budžetu općine Velika Kladuša za 2025. godinu.

Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke općine Velika Kladuša predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji Dokument okvirnog budžeta općine Velika Kladuša za period 2026– 2028. godina, kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u Općini Velika Kladuša za fiskalnu 2026. 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 2023-2028. godina. Makroekonomski pokazatelji na nivou Bosne i Hercegovine za period 2023-2028. godina dati su u slijedećem pregledu:

| Indikator                                         | Zvanični podaci | Projekcije |        |        |        |        |
|---------------------------------------------------|-----------------|------------|--------|--------|--------|--------|
|                                                   | 2023.           | 2024.      | 2025.  | 2026.  | 2027.  | 2028.  |
| Nominalni BDP u mil. KM                           | 50.932          | 53.560     | 56.568 | 59.367 | 62.294 | 65.553 |
| <b>Nominalni rast u %</b>                         | 11,7            | 5,2        | 5,6    | 4,9    | 4,9    | 5,2    |
| BDP deflator (prethodna godina = 100)             | 109,6           | 102,6      | 102,6  | 101,9  | 101,7  | 101,8  |
| Realni BDP u mil.KM (prethodna god=100)           | 46.458          | 52.223     | 54.998 | 58.258 | 61.230 | 64.362 |
| <b>Realni rast u %</b>                            | 1,9             | 2,5        | 2,7    | 3      | 3,1    | 3,3    |
| Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u % | 6,1             | 1,7        | 3      | 2      | 1,9    | 1,8    |
| Potrošnja u mil. KM                               | 43.658          | 45.749     | 48.053 | 49.897 | 51.880 | 53.673 |
| <b>Realni rast u %</b>                            | 1,3             | 2,6        | 2,1    | 1,8    | 2      | 1,5    |
| Vladina potrošnja u mil. KM                       | 9.548           | 45.749     | 48.053 | 49.897 | 51.880 | 53.673 |
| <b>Realni rast u %</b>                            | 2,1             | 2,6        | 1,8    | 1,7    | 2,1    | 1,6    |
| Privatna potrošnja u mil. KM                      | 34.111          | 35.705     | 37.627 | 39.627 | 40.657 | 42.057 |
| <b>Realni rast u %</b>                            | 1,1             | 2,6        | 2,2    | 1,9    | 2      | 1,5    |
| Investicije (bruto) u stalna sred. u mil. KM      | 11.519          | 12.665     | 13.475 | 14.229 | 15.233 | 16.402 |
| <b>Realni rast u %</b>                            | 12,1            | 8,1        | 4,5    | 4,1    | 5,6    | 6,2    |
| Vladine investicije u mil. KM                     | 1.487           | 1.681      | 1.798  | 1.969  | 2.127  | 2.339  |
| <b>Realni rast u %</b>                            | 7,6             | 9,7        | 3,9    | 7,2    | 5,8    | 7,7    |
| Privatne investicije u mil. KM                    | 10.031          | 10.984     | 11.676 | 12.260 | 13.106 | 14.063 |
| <b>Realni rast u %</b>                            | 12,8            | 7,9        | 4,6    | 3,7    | 5,5    | 5,9    |
| Uvoz u mil KM                                     | 27.798          | 28.761     | 30.218 | 31.477 | 33.127 | 34.924 |

|                                    |        |        |        |        |        |        |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Nominalni rast u %</b>          | -1,6   | 3,5    | 5,1    | 4,2    | 5,2    | 5,4    |
| <b>Realni rast u %</b>             | -1,3   | 2,5    | 3,6    | 2,6    | 3,6    | 4      |
| Izvoz u mil KM                     | 21.931 | 21.960 | 23.097 | 24.157 | 25.666 | 27.429 |
| <b>Nominalni rast u %</b>          | -0,5   | 0,1    | 5,2    | 4,6    | 6,2    | 6,9    |
| <b>Realni rast u %</b>             | -1,2   | -1,6   | 3,4    | 2,9    | 4,7    | 5,3    |
| Nacionalna bruto štednja u % BDP-a | 23,4   | 23,9   | 24     | 24,5   | 24,9   | 26     |
| Bilans tekućeg računa u mil KM     | -1.157 | -1.802 | -2.063 | -2.227 | -2.344 | -2.337 |
| <b>Rast u %</b>                    | -42,2  | 55,8   | 14,5   | 8      | 5,2    | -0,3   |
| Bilans tekućeg računa u % BDP-a    | -2,3   | -3,4   | -3,6   | -3,8   | -3,8   | -3,6   |

IZVOR: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2025. godine (dobijenih posredstvom Ministarstva finansija USK-a od Federalnog ministarstva finansija).

Prema projekcijama DEP-a, u 2025. godini se očekuje realni rast BDP-a od 2,7% u BiH. Projektirana stopa realnog rasta finalne potrošnje u 2025. godini iznosi 2,1% a investicija 4,5%. Očekivana stopa realnog rasta izvoza iznosi 3,4%, a uvoza 3,6%. Prema projekcijama DEP-a, u 2026., 2027. i 2028. godini se očekuju stope realnog rasta BDP-a od 3%, 3,1% i 3,3%, respektivno.

Unatoč brojnim globalnim izazovima, tokom 2024. godine u Bosni i Hercegovini nastavljen je trend ekonomskog rasta koji prema podacima Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP) iznosi 2,5%. Glavni oslonac ostvarenog rasta bila je domaća tražnja kroz povećanje finalne potrošnje i investicija, dok je izvozna tražnja uslijed pada izvoza i povećanja trgovinskog deficita imala negativan utjecaj na rast BDP-a. Doprinos rastu privatne potrošnje imali su povećanje broja zaposlenih, povećanje plaća i penzija, te povećanje doznaka iz inostranstva, uz istovremeno usporavanje inflacije. Na strani investicija, pored privatnih investicija, koje čine veći dio ukupnih investicija u BiH, ostvaren je i značajniji doprinos javnih investicija.

Trenutno raspoloživi statistički podaci ukazuju na nastavak trenda rasta i u 2025. godini, čime bi očekivana stopa ekonomskog rasta na kraju godine trebala iznositi 2,7%. Najznačajniji generatori ostali su isti kao i tokom 2024. godine, uz očekivanja i boljih rezultata u okviru vanjskog sektora, posebno očekivana kretanja izvoza iz BiH, uslijed poboljšanja ekonomske aktivnosti s glavnim trgovinskim partnerima.

Ekonomska kretanja u vanjskom okruženju, posebno zemljama EU27 i dalje čine važnu odrednicu ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini, koja će se manifestovati kroz trgovinske i finansijske tokove. Tako je, uslijed slabljenja ekonomskog rasta glavnih trgovinskih partnera, tokom protekle dvije godine, došlo do usporavanja vanskotrgovinske razmjene u BiH. Iako se, tokom 2025. godine očekuje oporavak vanskotrgovinske razmjene, u programskom periodu 2026 – 2028. godine, potreban je ipak krajni oprez prilikom sačinjavanja prognoza, obzirom da eksterna kretanja predstavljaju važnu odrednicu ekonomskog rasta u posmatranom srednjoročnom periodu.

Federalno ministarstvo finansija je dostavilo revidirane projekcije javnih prihoda za 2025. godinu i projekcije za period 2026-2028. godina. Srednjoročne projekcije javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine prate makroekonomska očekivanja u kretanju onih agregata sa kojim su u značajnoj korelaciji. Obzirom na visok nivo nepredvidivosti krajnjeg ishoda ekonomskih tokova moguće su i značajnije promjene u realizaciji projekcija javnih prihoda.

Neizvjesnost u vanjskom okruženju prepoznata kao izraženiji rizik po ostvarenje prognozirano srednjoročnog ekonomskog rasta. Od domaćih rizika značajan potencijalni negativni uticaj mogao bi imati spor tempo provođenja ekonomskih reformi. Poseban akcenat se stavlja i na obaveznu provedbu reformi domaćeg zakonodavstva u oblasti zelene energije do 2026. godine, čije kašnjenje bi u značajnoj mjeri moglo ugroziti ukupnu konkurentnost Bosne i Hercegovine, te dovesti do pada domaćeg bruto porizvoda.

Projekcije poreznih prihoda i obaveznih socijalnih doprinosa za 2025. godinu, temelje se na trenutno provedenim izmjenama politika, prate projektovane makroekonomske pokazatelje, kao i tekuće trendove u naplati, korigovane za jednokratne utjecaje. Potencijalna implementacija novih mjera u ovoj oblasti, u narednom srednjoročnom peirodu, u značajnoj mjeri može imati odraz i na projicirani nivo naplate.

Pored navedenog, na drugačiji ishod u naplati javnih prihoda mogu u značajnoj mjeri utjecati: izmjene ostalih poreznih politika, značajna odstupanja u kretanju koeficijenta raspodjele prihoda od indirektnih poreza između enititeta u odnosu na trenutno procjenjeni, promjene u nivou planirane otplate vanjskog duga, promjene u izdvajanju prihoda od indirektnih poreza za Institucije BiH, rad poreznih administracija, te razvoj drugih događaja poput novih elementarnih nepogoda i sl.

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

U prvom kvartalu 2025. naplata prihoda od indirektnih poreza je snažno oscilirala. U prva dva mjeseca 2025., i pored rasta bruto naplate, neto naplata je bila manja u odnosu na isti period 2024. Razlog za lošiji start početkom godine su bile visoke isplate povrata PDV-a. Međutim, snažnim rastom naplate indirektnih poreza u martu zaustavljeni su negativni trendovi iz prva dva mjeseca 2025. U konačnici, neto naplata u prvom kvartalu 2025. je iznosila 2,21 mlrd KM ili 103,4 mil KM više u odnosu na prvi kvartal 2024.

Projektirana naplata prihoda od indirektnih poreza u 2025. godini iznosi 9.920,6 mil KM, što je za 5% više nego u prethodnoj godini. Projektirane stope rasta neto prihoda od indirektnih poreza za 2026., 2027. i 2028. godinu iznose 4,2%, 4,6% i 4,3% respektivno. Projekcija prihoda u navedenom periodu zasnovana je na projektiranim relevantnim makroekonomskim pokazateljima, istorijskoj sezonskoj šemi naplate i projekcijama pojedinih kategorija prihoda za 2025. godinu.

Ostvarenje projektiranog nivoa prihoda od indirektnih poreza u periodu 2025-2028 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. Izmjene Zakona o PDV-u kojima se uvodi pravo na povrat PDV-a na kupovinu prvog stambenog objekta stupile su na snagu u aprilu 2025. godine, ali će se primjenjivati nakon stupanja na snagu izmjena Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-a, kojima će se precizirati uvjeti za primjenu prava na povrat PDV-a. Iz tog razloga, u vrijeme izrade projekcija, nije moguće procijeniti statičke efekte na naplatu indirektnih poreza u smislu gubitaka prihoda od PDV-a.

Prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza (PDV-a, carinskih dadžbina i akciznih dažbina) se uplaćuju na Jedinствeni 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, 94/15 i 17/22) prihodi sa Jedinstvenog računa koji pripadaju Federaciji BiH 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 kantone i općine/gradove 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 2025. godinu objavljenog u („Službenim novinama Federacije BiH“ br. 75/24).

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 2025. bilježi blagi pad u iznosu od 0,01%, tj. sa 1,885% na 1,875%.

#### **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 2025 – 2028. godina:

|                        | PROJEKCIJE         |                    |                    |                    |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                        | 2025               | 2026               | 2027               | 2028               |
| Unsko-sanski kanton    | 285.042.169        | 308.621.054        | 330.611.183        | 349.851.017        |
| <b>KANTON</b>          | <b>239.575.607</b> | <b>259.393.466</b> | <b>277.875.990</b> | <b>294.046.913</b> |
| <b>OPĆINE (ukupno)</b> | <b>45.466.562</b>  | <b>49.227.587</b>  | <b>52.735.193</b>  | <b>55.804.104</b>  |
| Bihać                  | 8.192.072          | 8.869.726          | 9.501.719          | 10.054.669         |
| Bosanska Krupa         | 4.341.386          | 4.700.509          | 5.035.433          | 5.328.469          |
| Bosanski Petrovac      | 1.423.405          | 1.541.150          | 1.650.962          | 1.747.039          |

|                       |                  |                  |                  |                  |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Bužim                 | 3.393.698        | 3.674.427        | 3.936.240        | 4.165.309        |
| Cazin                 | 12.136.403       | 13.140.335       | 14.076.621       | 14.895.806       |
| Ključ                 | 2.554.638        | 2.765.959        | 2.963.042        | 3.135.475        |
| Sanski most           | 6.401.578        | 6.931.121        | 7.424.983        | 7.857.078        |
| <b>Velika Kladuša</b> | <b>7.023.381</b> | <b>7.604.360</b> | <b>8.146.193</b> | <b>8.620.258</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 2025 – 2028. godina, projiciraju se kako slijedi:

| Porez na dohodak | PROJEKCIJE        |                   |                   |                   |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                  | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              |
| Kanton           | 37.559.899        | 39.816.787        | 42.248.604        | 44.870.544        |
| Općine/gradovi   | 19.748.461        | 20.935.100        | 22.213.715        | 23.592.294        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>57.308.360</b> | <b>60.751.888</b> | <b>64.462.319</b> | <b>68.462.837</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 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.

III - Prihodi po osnovu indirektnih poreza koji pripadaju Upravitelju cesta za period 2025-2028. godina dati su u slijedećoj tabeli:

| Unsko-sanski kanton                                             | PROJEKCIJE        |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                 | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              |
| Prihodi o indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa             | 12.783.422        | 13.840.875        | 14.827.077        | 15.689.935        |
| Prihodi od namjenske putarine za finansiranje autocesta i cesta | 3.616.630         | 3.724.612         | 3.840.420         | 3.967.182         |
| <b>UKUPNO:</b>                                                  | <b>16.400.052</b> | <b>17.565.487</b> | <b>18.667.497</b> | <b>19.657.117</b> |

Tabela 5. Projekcije prihoda za upravitelje cesta preuzete od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2025. 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:

PROJEKCIJE

| Općina Velika Kladuša                                           | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Prihodi o indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa             | 815.582          | 883.048          | 945.967          | 1.001.018        |
| Prihodi od namjenske putarine za finansiranje autocesta i cesta | 230.741          | 237.630          | 245.019          | 253.106          |
| <b>UKUPNO:</b>                                                  | <b>1.046.323</b> | <b>1.120.678</b> | <b>1.190.986</b> | <b>1.254.124</b> |

Tabela 6. Projekcije prihoda od Upravitelja cesta za period 2025-2028. 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, računovodstvo i javne nabavke općine Velika Kladuša je projekciju prihoda u DOB-u općine Velika Kladuša za period 2026-2028. godinu pripremala na bazi ostvarenih prihoda u 2023. i 2024. godini, projiciranih prihoda (planiranih) za 2025. godinu i Projekcija koje su dostavljene od strane Ministarstva finansija USK-a za općine Unsko-sanskog kantona.

| Naziv prihoda                                                  | Izvršenje 2023   | Izvršenje 2024    | Plan 2025         | Projekcije        |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                |                  |                   |                   | 2026              | 2027              | 2028              |
| <b>A.Porezni prihodi</b>                                       | <b>9.570.400</b> | <b>10.692.934</b> | <b>11.903.361</b> | <b>12.950.038</b> | <b>13.762.179</b> | <b>14.459.382</b> |
| 1.Porez na dobit                                               | 2.922            | 2.146             | 2.500             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 2.Porez na imovinu                                             | 1.420.409        | 1.348.560         | 1.900.000         | 1.960.000         | 2.065.000         | 2.130.000         |
| 3.Porez na dohodak                                             | 1.673.001        | 1.878.904         | 2.145.000         | 2.265.000         | 2.360.000         | 2.455.000         |
| 4.Prihodi od ind. poreza                                       | 6.468.185        | 7.460.407         | 7.855.861         | 8.725.038         | 9.337.179         | 9.874.382         |
| 5.Ostali porezi                                                | 5.883            | 2.917             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>B.Neporezni prihodi</b>                                     | <b>2.489.888</b> | <b>2.201.218</b>  | <b>7.367.758</b>  | <b>5.440.000</b>  | <b>5.422.000</b>  | <b>5.502.000</b>  |
| 1.Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine                  | 45.374           | 72.821            | 94.500            | 98.000            | 103.000           | 108.000           |
| 2.Općinske administrativne takse                               | 386.600          | 356.708           | 500.000           | 500.000           | 520.000           | 530.000           |
| 3. Općinske komunalne takse                                    | 467.208          | 494.521           | 550.000           | 400.000           | 430.000           | 450.000           |
| 4.Naknada za uređenje i korištenje gr.zemljišta                | 27.268           | 8.934             | 885.701           | 850.000           | 850.000           | 850.000           |
| 5.Naknada po osnovu prirodnih pogodnosti - Renta               | 13.958           | 2.538             | 485.158           | 470.000           | 490.000           | 510.000           |
| 6.Naknada po osnovu tehničkog pregleda građ.                   | 19.760           | 12.700            | 100.000           | 75.000            | 75.000            | 75.000            |
| 7.Općinske komunalne naknade                                   | 551.070          | 239.427           | 1.145.545         | 1.000.000         | 1.020.000         | 1.040.000         |
| 8.Naknada za izgradnju javnih skloništa                        | 0                |                   | 50.000            | 50.000            | 50.000            | 50.000            |
| 8.a Naknada za izgradnju javnih skloništa – prenesena sredstva | 0                |                   | 503.091           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 9. Naknada za korištenje državnih šuma                         | 8.707            | 5.358             | 10.000            | 10.000            | 10.000            | 10.000            |
| 10. Naknada za zauzimanje jav. površina                        | 35.662           | 38.631            | 100.000           | 80.000            | 80.000            | 80.000            |

|                                                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 11. Naknada za korištenje podataka i usluge katastra                  | 137.564           | 133.807           | 349.218           | 320.000           | 350.000           | 370.000           |
| 12. Naknada za legalizaciju građevina                                 | 44.247            |                   | 545.205           | 450.000           | 450.000           | 400.000           |
| 13. Vodne naknade                                                     | 139.492           | 166.938           | 160.530           | 170.000           | 180.000           | 190.000           |
| 14. Cestovne naknade                                                  | 246.807           | 274.516           | 305.000           | 325.000           | 330.000           | 340.000           |
| 15. Posebna naknada za zaštitu od prir. i dr. nesreća                 | 73.153            | 139.472           | 120.000           | 140.000           | 150.000           | 160.000           |
| 15.a Posebna nakn. za zaštitu od pr. i dr. nesr. - prenesena sredstva |                   |                   | 800.000           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 16. Prihodi od pružanja usluga građanima                              | 197.779           | 215.958           | 310.000           | 300.000           | 310.000           | 320.000           |
| 17. Ostale neplanirane uplate                                         | 85.106            | 16.880            | 192.000           | 102.000           | 102.000           | 102.000           |
| 18. Boravišna taksa                                                   |                   |                   | 80.000            | 20.000            | 20.000            | 20.000            |
| 19. Novčane kazne                                                     | 10.134            | 22.009            | 81.810            | 80.000            | 87.000            | 90.000            |
| <b>C. Tekuće potpore (grantovi)</b>                                   | <b>3.836.152</b>  | <b>2.333.276</b>  | <b>3.238.141</b>  | <b>4.516.000</b>  | <b>4.903.000</b>  | <b>5.103.000</b>  |
| <b>D. Kapitalne potpore</b>                                           | <b>574.384</b>    | <b>1.299.818</b>  | <b>2.733.445</b>  | <b>2.610.000</b>  | <b>2.610.000</b>  | <b>2.710.000</b>  |
| <b>E. Kapitalni primici</b>                                           | <b>15.000</b>     | <b>200.000</b>    | <b>979.679</b>    | <b>110.000</b>    | <b>60.000</b>     | <b>10.000</b>     |
| <b>F. Neraspoređeni višak prihoda i rashoda</b>                       |                   |                   | <b>796.869</b>    |                   |                   |                   |
| <b>UKUPNO: (A+B+C+D+E+F)</b>                                          | <b>16.485.824</b> | <b>16.727.246</b> | <b>27.019.253</b> | <b>25.626.038</b> | <b>26.947.179</b> | <b>27.982.382</b> |

Tabela 7. Izvršenje poreznih i neporeznih prihoda i primitaka općine Velika Kladuša za 2023., 2024. godinu – plan za 2025. godinu i projekcije za period 2026-2028.

Očekivani nivo ukupnih poreznih i neporeznih prihoda, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta općine Velika Kladuša iznosi 25.626.038 KM u 2026. godini. Projektovani nivo prihoda u 2027. godini iznosi 26.947.179 KM, a u 2027. godini 27.982.382 KM. Planiranje prihoda i primitaka u projekcijama za budući trogodišnji period rađeno je po uzoru na tekuću 2025. godinu gdje se akcenat stavlja na neproezne prihode koje Općina planira ostvariti u dijelu urbanizma tj. od naknada koje se uplaćuju u postupku izdavanja odobrenja za građenje. Budući da postoji značajan broj zahtjeva u nadležnoj službi koji će se rješavati u nekom budućem periodu smatramo opravdanim planirati i značajniji prihod po osnovu rješavanja zaprimljenih zahtjeva. Međutim, prema uputama viših nivoa vlasti, potrebno je predvidjeti što realnije punjenje prihoda budžeta jer u slučaju da se tokom izvršenja istih pokaže rast i ostvarenje neplaniranih prihoda, 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 Budžeta za 2025. godinu veoma ambiciozan, te da u određenoj mjeri postoji pokriće u prenesenim sredstvima za dio njegovog izvršenja (sredstva CZ, skloništa i akumulirani suficit), planiranje prihoda i primitaka za naredne godine se bazira na projekciji prihoda, poreznih i neporeznih, sa što preciznijim iznosima ostvarenja.

Kako je tokom 2025. godine Općina počela uzimati učešće na gotovo svim javnim pozivima koje raspisuje Federacija i Kanton i gdje su određene aplikacije već odobrene sa značajnim finansijskim sredstvima, pretpostavka je da će se takav trend nastaviti i u narednom trogodišnjem periodu te je sukladno tome u dijelu kapitalnih potpora za naredni period planiran priliv grantova/potpora za finansiranje kapitalnih projekata općine Velika Kladuša utvrđenim Planom kapitalnih investicija Općine Velika Kladuša za trogodišnji period.

## Poglavlje 6 - Rashodi i izdaci budžeta općine Velika Kladuša

Prilikom projekcija rashoda za naredne tri godine, uvažavajući date projekcije prihoda Službe za finansije, računovodstvo i javne nabavke, 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) moraju 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 2026. godinu koji se odnose na plate, naknade zaposlenih i doprinose bi se trebali kretati u granicama izvršenja za 2024. godinu uvećane za cca najviše 5% s obzirom da nije planiran rast plaća uposlenih i predviđeno povećanje odnosi se na eventualno upošljavanje novih radnika i promjene u plaći u odnosu na obračun minulog rada uposlenih koji iznosi 0,6%. Izdaci za materijal i usluge bi se trebali planirati u približno istom iznosu sa određenim povećanjem u iznosima ne većim od 5% što se može temeljiti na porastu cijena roba i usluga na tržištu. Tekući grantovi su planirani u nešto manjim iznosima iz razloga što bi se subvencije javnim preduzećima u značajnoj mjeri ukinule, a eventualna davanja istima bi se usmjerila kroz realizaciju kapitalnih projekata u dijelu komunalne, vodovodne infrastrukture. Izdaci za tekuće transfere te kapitalne izdatke bi se trebali realizirati samo do iznosa primljenih sredstava od Kantona odnosno Federacije tokom posmatrane 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.

Općina Velika Kladuša ima kreditno zaduženje samo za projekat kanalizacije gdje je u 2011. godini zaključen ugovor sa Federalnim ministarstvom finansija na ukupan iznos od 3.300.000 Eura a na period otplate od 25 godina. Sva odobrena sredstva nisu povučena, a Općina od 2018. godine otplaćuje isti u dvije tranše godišnje. Planirana godišnja obaveza za period 2026-2028. godine iznosi 140. hiljada konvertibilnih maraka što se odnosi na iznos glavnice i kamate.

S obzirom da službi u postupku traženja informacija po upućenoj Instrukciji broj 1. od strane drugih službi nisu dostavljeni kapitalni prijedlozi projekata koji će se finansirati sredstvima budžeta u narednom trogodišnjem periodu (2026-2028) godina, a da je Planom kapitalnih investicija usvojenim za period 2025-2027. godine predviđena suma sredstava na koju se može računati, u budžetu za naredne tri godine planiran je iznos sredstava za finansiranje projekata pod nazivom: Rekonstrukcija i investiciono održavanje. U Nacrtu budžeta za 2026. godinu ta sredstva usmjerit će se na konkretne projekte usklađene sa usvojenim Programom kapitalnih investicija.

U slijedećoj tabeli dat je zbirni pregled rashoda i izdataka svih budžetskih korisnika iz budžetskih sredstava po ekonomskim kategorijama za period 2026-2028. godina sa odvojenim podacima za plaće, materijalne troškove, tekuće i kapitalne transfere i kapitalne izdatke.

| E.KOD         | VRSTA RASHODA                                  | IZVRŠENJE<br>2024 | PLAN<br>2025      | PROJEKCIJA<br>2026 | PROJEKCIJA<br>2027 | PROJEKCIJA<br>2028 |
|---------------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|               | <b>UKUPNO:</b>                                 | <b>19.093.596</b> | <b>27.019.253</b> | <b>25.626.038</b>  | <b>26.947.179</b>  | <b>27.982.382</b>  |
|               | RASHODI I IZDACI:                              |                   |                   |                    |                    |                    |
|               | UKUPNO (A+B):                                  | 19.093.596        | 26.969.253        | 25.546.038         | 26.847.179         | 27.882.382         |
| <b>610000</b> | <b>A.TEKUĆI IZDACI</b>                         | <b>17.615.850</b> | <b>20.748.895</b> | <b>19.684.397</b>  | <b>19.980.488</b>  | <b>20.424.283</b>  |
| <b>611000</b> | <b>PLATE I NAKNADE<br/>TROŠKOVA ZAPOSLENIH</b> | <b>5.240.638</b>  | <b>6.233.486</b>  | <b>6.704.040</b>   | <b>7.023.857</b>   | <b>7.325.874</b>   |
| 611100        | Bruto plate i naknade                          | 4.128.099         | 4.767.629         | 5.034.423          | 5.199.357          | 5.466.074          |
| 611200        | Naknade tr.zaposlenih                          | 1.112.539         | 1.465.857         | 1.669.617          | 1.824.500          | 1.859.800          |
| <b>612000</b> | <b>DORPINOSI POSLODAVCA</b>                    | <b>412.669</b>    | <b>492.469</b>    | <b>523.677</b>     | <b>514.108</b>     | <b>519.813</b>     |
| 612100        | Doprinosi poslodavca                           | 412.669           | 492.469           | 523.677            | 514.108            | 519.813            |
| <b>613000</b> | <b>IZDACI ZA MATERIJAL I<br/>USLUGE</b>        | <b>4.201.212</b>  | <b>4.878.786</b>  | <b>4.743.480</b>   | <b>4.638.323</b>   | <b>4.632.196</b>   |
| <b>614000</b> | <b>TEKUĆI TRANSFERI</b>                        | <b>6.901.184</b>  | <b>7.776.474</b>  | <b>7.053.200</b>   | <b>7.179.200</b>   | <b>7.306.400</b>   |
| <b>615000</b> | <b>KAPITALNI TRANSFERI</b>                     | <b>806.097</b>    | <b>1.307.680</b>  | <b>600.000</b>     | <b>565.000</b>     | <b>580.000</b>     |
| <b>616000</b> | <b>IZDACI ZA KAMATE</b>                        | <b>54.050</b>     | <b>60.000</b>     | <b>60.000</b>      | <b>60.000</b>      | <b>60.000</b>      |
| <b>820000</b> | <b>B.KAPITALNI IZDACI</b>                      | <b>1.477.746</b>  | <b>6.220.358</b>  | <b>5.861.641</b>   | <b>6.866.691</b>   | <b>7.458.099</b>   |
| 821000        | IZDACI ZA NABAVKU<br>STALNIH SREDSTAVA         | 1.405.315         | 6.140.358         | 5.781.641          | 6.786.691          | 7.368.099          |
| 822000        | IZDACI ZA FINACIJSKU<br>IMOVINU                |                   |                   |                    |                    |                    |
| 823000        | IZDACI ZA OTPLATU<br>DUGOVA                    | 72.431            | 80.000            | 80.000             | 80.000             | 90.000             |
|               | <b>C.TEKUĆA REZERVA</b>                        |                   | <b>50.000</b>     | <b>80.000</b>      | <b>100.000</b>     | <b>100.000</b>     |

Tabela 8. Rashodi i izdaci budžeta općine Velika Kladuša za period 2026-2028. godina

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, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22 i 7/25) 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 2026. godinu.

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

Velika Kladuša, 30.06. 2025. godine  
Broj: 02-11/1-2068/25

