

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD OD 2019. DO
2021. GODINE**

Sapna, Juni 2018. godine

Na osnovu članova 15., 16., 17. i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 106/16 i 5/18), člana 15. Zakona o principima lokalne samouprave („Službene novine Federacije BiH“, broj: 49/06) i člana 41. Statuta Općine Sapna („Službeni glasnik Općine Sapna“, broj: 6/07,8/09 i 3/12) Općinski načelnik d o n o s i

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD od 2019. do 2021. GODINE

Poglavlje 1: Uvod u Dokument okvirnog budžeta za period od 2019. do 2021. godine

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15,102/15, 106/16 i 5/18), pripremljen je Dokument okvirnog budžeta (DOB) općine Sapna za period od 2019. do 2021. godine.

Ovaj dokument je urađen na bazi makroekonomskih pokazatelja za period 2016.-2021. godina na nivou Bosne i Hercegovine koje je izradila direkcija za ekonomsko planiranje BiH (DEP). Jedan od bitnih ciljeva DOB-a je da osigura sveobuhvatan i konsolidiran okvir planiranja rashoda i izdataka na nivou Federacije BiH, čime je osigurano objedinjavanje podataka o fiskalnom stanju kantona, te općina u njezinom sastavu, kao i izvanbudžetski fondova.

Izrada DOB-a postala je uobičajena praksa na svim nivoima vlasti u Bosni i Hercegovini. Budući da se temelji na politikama i prioritetima Općinskog načelnika kao nosioca izvršne vlasti, DOB je koristan instrument u stvaranju kvalitetnijeg strateškog osnova za raspodjelu budžetskih sredstava. DOB za period od 2019. do 2021. godine 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.

Moderni proces srednjoročnog planiranja budžeta je proces koji:

1. Ima jasno definisan budžetski kalendar i raspodjelu odgovornosti;
2. Ima jasnu fiskalnu strategiju zasnovanu na nivou raspoloživih vladinih resursa;
3. Utvrđuje prioritete raspodjele ograničenih resursa na najvažnije ekonomske i socijalne prioritete politike općine;
4. Unapređuje predvidivost budžetskih politika i finansiranja;
5. Osigurava efikasnije i djelotvornije korištenje vladinih resursa;
6. Unapređuje transparentnost i odgovornost vladinih politika, programa i procesa donošenja odluka;
7. Osigurava razmatranje finansijskih učinaka u narednim godinama, pri donošenju odluka u vezi sa politikama, te donošenje tih odluka tokom ciklusa planiranja budžeta.

Srednjoročno planiranje budžeta zahtijeva maksimalno zalaganje i disciplinu svih strana uključenih u budžetski proces, počev od Općinskog načelnika i nadležnih općinskih službi, Općinskog vijeća, Službe za finansije, pa do svakog budžetskog korisnika.

Služba za privredu, budžet i finansije predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji DOB općine Sapna za period od 2019. do 2021. godine, kao temelj za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u nastupajućem periodu.

Poglavlje 2: Srednjoročna makroekonomska prognoza

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 BiH za period 2016.-2021. godine.

Tabela 1. Makroekonomski pokazatelji za period 2016.-2021.

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
Nominalni rast %	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 godina=100)	30.531	31.801	32.846	34.435	36.202	37.995
Realni rast u %	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
Potršnja u mil. KM	30.042	30.832	31.773	32.793	33.764	34.775
Vladina potrošnja u mil. KM	6.266	6.366	6.494	6.611	6.723	6.831
Privatna potrošnja u mil. KM	23.776	24.466	25.280	26.182	27.041	27.945
Investicije (bruto) stalna sredstva u mil. KM	5.189	5.479	6.077	6.651	7.249	7.904
Vladine investicije u mil. KM	697	764	1.031	1.227	1.472	1.752
Privatne investicije u mil. KM	4.494	4.716	5.046	5.424	5.777	6.152
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
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-4,7	-4,6	-4,4	-4,5	-4,6	-4,3
Nominalni rast uvoza u %	2,8	9,2	6,4	5,8	5,8	5,9
Nominalni rast izvoza u %	7,1	12,2	9,5	8,1	8	8,2

Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2018. godine

Poglavlje 3. Srednjoročna fiskalna strategija

U ovom poglavlju su prikazane projekcije prihoda za finansiranje javne potrošnje općine Sapna koje se očekuju tokom srednjoročnog perioda, a na osnovu projiciranih makroekonomskih pokazatelja postojećih poreznih politika. Negativan ekonomski rast odražava se na fiskalni bilans u FBiH, koji pokazuje deficite svih nivoa vlasti, pa je neophodno pored smanjenja javne potrošnje obezbjediti nedostajuća sredstva od međunarodnih finansijskih institucija.

Osnovna pretpostvka unutar fiskalne strategije općine Sapna je da će fiskalna situacija ostati ograničena i uska i kao takva neće biti dovoljna za ostarivanje planiranih projekata, kao i zakonom propisanih obaveza. U tom smislu nameće se kao imperativ organima vlasti u općini Sapna da u narednom periodu učine sve u okviru svojih nadležnosti na poboljšanje fiskalnih kapaciteta, jačanju fiskalne održivosti, zbog toga što su ukupna kretanja u BiH izložena visokom deficitu, što će se samo po sebi odraziti na prostor Tuzlanskog kantona, a time na prostor općine Sapna.

3.1. Projekcija prihoda od indirektnih poreza

Zakonom o pripadnosti javih prihoda u Federaciju BiH je detaljno regulisana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, kantona, jedinica, lokalne samouprave i direkcija za ceste, 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 javih prihoda, koja je i korištena prilikom izrade projekcija za ove nivoe vlasti.

Prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza uplaćuju se na Jedinствени račun Uprave za indirektno oporezivanje nakon čega se raspoređuju u skladu sa Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH i Zakonom o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda sa jedinstvenog računa.

Najnovije projekcije prihoda od indirektnih poreza rađene su u skladu sa planom prihoda od indirektnih poreza i preuzete su u aprilu mjesecu tekuće godine od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu (OMA) Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

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

Izvršenje prihoda po osnovu indirektnih poreza za 2017. godinu – revidiranu projekcija za 2018. godinu – plan za period 2019. – 2021 . godina

GRAD I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

Tabela 2. Projekcija prihoda od indirektnih poreza za općine TK-a u KM

GRAD I OPĆINE TK	IZVRŠENJE	PROJEKCIJE			
	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.
Banovići	1.841.358	1.922.490	2.062.950	2.190.346	2.271.935
Čelić	1.003.437	1.033.044	1.108.520	1.176.975	1.220.817
Doboj - Istok	955.851	998.752	1.071.722	1.137.906	1.180.292
Gračanica	4.175.124	4.382.935	4.703.159	4.993.599	5.179.606
Gradačac	3.715.819	3.874.986	4.158.098	4.414.878	4.579.329
Kalesija	3.134.446	3.262.018	3.500.346	3.716.507	3.854.944
Kladanj	1.241.365	1.268.801	1.361.501	1.445.580	1.499.426
Lukavac	3.953.747	4.089.310	4.388.082	4.659.064	4.832.611
Sapna	1.061.367	1.095.198	1.175.215	1.247.789	1.294.268
Srebrenik	3.753.060	3.928.567	4.215.594	4.475.925	4.642.649
Teočak	607.337	696.554	747.446	793.604	823.165
Tuzla	9.823.334	10.201.843	10.947.206	11.623.242	12.056.198
Živinice	5.308.904	5.576.722	5.984.166	6.353.713	6.590.384
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	40.638.149	42.331.218	45.424.004	48.229.128	50.025.624

Izvor: Projekcija rađena na bazi ukupnog plana prihoda na Jedinственом računу preuzetog od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2018. godine.

3.2. Projekcija prihoda od direktnih poreza

Pored prihoda od indirektnih poreza, budžet općine Sapna puni se i iz nekoliko vrsta direktnih poreza, kao što su: porez na dohodak, porez na plaću, porez na imovinu, porezi na promet proizvoda i usluga, te ostalih poreza. Treba istaći da se „aktivnim“ poreznim prihodima mogu smatrati samo porez na dohodak i porez na imovinu, dok svi ostali porezni prihodi predstavljaju zaostale porezne obaveze iz ranijih godina, odnosno iz godina kada su ti porezni propisi bili na snazi.

Projekcija prihoda po osnovu poreza na dohodak za općinske nivoe rađene su prema zakonskom koeficijentu pripadnosti prihoda, koji može biti različit u zavisnosti od kantonalnog propisa raspodjele.

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

GRAD I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

Tabela 3. Projekcija poreza na dohodak za općine TK-a u KM

GRAD I OPĆINE TK	IZVRŠENJE	PROJEKCIJE			
	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.
Banovići	1.186.717	1.231.726	1.274.836	1.322.005	1.369.597
Gračanica	1.492.564	1.549.172	1.603.393	1.662.719	1.722.577
Gradačac	1.171.564	1.215.998	1.258.558	1.305.125	1.352.110
Kalesija	744.598	772.838	799.887	829.483	859.344
Kladanj	677.865	703.574	728.199	755.142	782.327
Čelić	286.497	297.363	307.771	319.159	330.649
Lukavac	2.076.752	2.155.517	2.230.960	2.313.506	2.396.792
Srebrenik	1.057.538	1.097.647	1.136.065	1.178.099	1.220.511
Tuzla	8.770.708	9.103.355	9.421.973	9.770.586	10.122.327
Živinice	1.975.703	2.050.635	2.122.407	2.200.936	2.280.170
Doboj - Istok	582.257	604.340	625.492	648.635	671.986
Sapna	232.176	240.982	249.416	258.644	267.955
Teočak	269.313	279.528	289.312	300.016	310.816
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	20.524.252	21.302.675	22.048.269	22.864.055	23.687.161

Maj 2018.

NAPOMENA: Projicirani iznosi za budžet jedinica lokalne samouprave iskazani su na osnovu minimalnog udjela, propisanog Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15). Kanton u skladu sa svojim propisima može vršiti raspodjelu većeg iznosa.

Poglavlje 4. Srednjoročna fiskalna strategija

U ovom poglavlju su prikazane projekcije prihoda za finansiranje javne potrošnje općine Sapna koje se očekuju tokom srednjoročnog perioda. Izradi se pristupilo na osnovu postojećih politika, procjene Službe za privredu, budžet i finansije o naplativosti prihoda koji se ostvaruju po osnovi njihove aktivnosti i analize naplate prihoda po vrstama u prethodnom i tekućem periodu. Projekciju prihoda na državnom nivou za naredni trogodišnji period izradila je Makroekonomska jedinica Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje.

4.1. Projekcija prihoda od indirektnih poreza

Prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza uplaćuju se na Jedinstveni račun uprave za indirektno oporezivanje nakon čega se raspoređuju u skladu sa Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH i Zakonom o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda sa jedinstvenog računa. U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH detaljno je regulisana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, Kantona, jedinica lokalne samouprave i Direkcije za ceste.

Tabela 4. Prihodi od PDV-a koji se planiraju u 2018. godini., te koji se planiraju u DOB-u 2019.-2021.

Ekonomski kod	OPIS	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	Projekcije 2021.	Ukupno 2019.-2021.
717131	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta	66.000,00	66.000,00	66.000,00	66.500,00	198.500,00
717141	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju jedinici lokalne samouprave	1.132.596,00	1.175.215,00	1.247.789,00	1.294.268,00	3.717.272,00

4.2. Projekcija prihoda od direktnih poreza

Pored prihoda od indirektnih poreza, budžet općine Sapna puni se i iz nekoliko vrsta direktnih poreza, kao što su: porez na dohodak, porez na plaću, porez na imovinu, porezi na promet proizvoda i usluga, te ostalih poreza. Treba istaći da se „aktivnim“ poreznim prihodima mogu smatrati samo porez na dohodak i porez na imovinu, dok svi ostali porezni prihodi predstavljaju zaostale porezne obaveze iz ranijih godina, odnosno iz godina kada su ti porezni propisi bili na snazi.

Tabela 5. Prihodi od direktnih poreza koji su planirani u 2018. godini., te koji se planiraju u DOB-u 2019.-2021.

Ekonom. kod	OPIS	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	Projekcije 2021.	Ukupno 2019.-2021.
	DIREKTNI POREZI	298.921,39	332.950,00	341.495,00	350.757,00	1.025.202,00
711000	POREZI ZAOSTALI NA PLATU	963,39	2.250,00	2.300,00	2.350,00	6.900,00
711111	Porez na dobit od privrednih i profesionalnih djelatnosti	150,00	100,00	150,00	200,00	450,00
711112	Porez na dobiti iz poljoprivrednih djelatnosti	663,39	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
711113	Porez na osnovu autorskih prava	150,00	150,00	150,00	150,00	450,00
713000	POREZ NA PLAĆU I RADNU SNAGU	350,00	300,00	300,00	300,00	900,00
713111	Porez na plate i druga lična primanja (zaostale uplate)	200,00	200,00	200,00	200,00	600,00
713113	Porez na dodatna primanja (zaostale uplate)	150,00	100,00	100,00	100,00	300,00
714000	POREZ NA IMOVINU	78.853,00	91.500,00	94.300,00	95.200,00	281.000,00
714111	Porez na imovinu od fizičkih osoba	8.000,00	14.500,00	15.000,00	15.500,00	45.000,00
714112	Porez na imovinu od pravnih osoba	353,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
714113	Porez na imovinu	34.100,00	33.000,00	33.300,00	33.700,00	100.000,00
714121	Porez na nasleđe i darove	10.400,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
714131	Porez na promet nepokretnosti od pravnih lica	20.000,00	28.000,00	30.000,00	30.000,00	88.000,00
714132	Porez na promet nepokretnosti od fizičkih lica	6.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
716000	POREZ NA DOHODAK	218.755,00	238.900,00	244.595,00	252.907,00	736.402,00
716111	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nesamostalne djelatnosti (Plate)	132.000,00	150.000,00	152.275,00	157.757,00	460.032,00
716112	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od samostalne djelatnosti (Paušali i dnevnice)	13.000,00	13.500,00	14.100,00	14.550,00	42.150,00
716113	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od imovine i imovinskih prava	1.500,00	1.600,00	1.620,00	1.700,00	4.920,00
716115	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nagradnih igara	24.500,00	24.500,00	25.500,00	26.400,00	76.400,00
716116	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od drugih samostalnih djelatnosti	35.750,00	38.800,00	40.200,00	41.500,00	120.500,00
716117	Prihod od poreza na dohodak po konačnom obračunu	12.000,00	10.500,00	10.900,00	11.000,00	32.400,00

Ekon. kod	OPIS	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	Projekcije 2021.	Ukupno 2019.-2021.
720000	NEPORESKI PRIHODI	437.146,00	502.304,80	505.965,80	514.274,80	1.522.545,40
721000	PRIHODI OD RENTI I ZAKUPA	30.936,00	30.604,80	30.345,80	30.450,00	91.400,60
721111	Prihod od dividende i udjela u profitu u javnim	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
721112	Prihod od davanja prava na eksploataciju	4.200,00	3.674,80	3.405,80	3.500,00	10.580,60
721211	Prihodi od kamata za depozite	100,00	100,00	100,00	100,00	300,00
721227	Prihod o zakupa zemljišta lovište	300,00	330,00	340,00	350,00	1.020,00
721231	Ostali prihodi od imovine (pijaca)	24.336,00	24.500,00	24.500,00	24.500,00	73.500,00
722000	NAKNADA I TAKSE	402.110,00	467.200,00	470.620,00	478.324,80	1.416.144,80
722131	Općinske administrativne takse	108.000,00	120.000,00	118.200,00	122.200,00	360.400,00
722321	Općinske komunalne takse	70.000,00	70.000,00	70.000,00	72.500,00	212.500,00
722321	Općinske takse za rad na pijaci	14.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	36.000,00
722322	Općinske komunalne naknade za istaknutu firmu	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722431	Općinske komunalne naknade	4.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	210.000,00
722433	Naknada za uvođenje građevinskog.zemljišta	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722434	Naknada za korištenje građevinskog zemljišta	13.000,00	15.000,00	16.000,00	16.500,00	47.500,00
722437	Naknada za postupak legalizacije javnih površina i građevina	11.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00	31.500,00
722437	Naknada za priključak na vodovod	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
722442	Naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa	500,00	500,00	600,00	700,00	1.800,00
722443	Naknada za korištenje hidro akumulacija	12.000,00	11.500,00	11.500,00	12.300,00	35.300,00
722474	Naknada za eksploataciju državne šume	33.000,00	30.000,00	30.000,00	25.300,00	85.300,00
722515	Naknada za korištenje podataka premjera i katastra zemljišta	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.100,00	12.100,00
722516	Naknada za korištenje podataka i vršenje usluga katastra	37.000,00	36.000,00	37.000,00	38.300,00	111.300,00
722531	Naknada za upotrebu cesta od vozila pravnih lica	10.000,00	9.300,00	9.600,00	10.000,00	28.900,00
722532	Naknada za upotrebu cesta od vozila građana	50.000,00	48.000,00	48.800,00	50.424,80	147.224,80
722581	Naknada na platu od prirodnih nesreća	12.500,00	13.700,00	14.200,00	14.700,00	42.600,00

722582	Naknada na dodatna primanja od prirodnih nesreća	1.100,00	1.200,00	1.220,00	1.300,00	3.720,00
722611	Prihod od pružanja usluga građana	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722631	Ostale naknade	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
722761	Sredstva refundacije za bolovanje iz prethodne godine	5.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00	8.000,00
722791	Ostali neplanirani prihodi	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
723000	NOVČANE KAZNE	4.100,00	4.500,00	5.000,00	5.500,00	15.000,00
723139	Ostali prihodi	3.000,00	3.000,00	3.500,00	4.000,00	10.500,00
723133	Novčana kazna po općinskim propisima	600,00	500,00	500,00	500,00	1.500,00
723131	Novčana kazna po općinskim propisima	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00

4.2.1. Porez na dohodak

Porez na dohodak prema novom Zakonu o porezu na dohodak, koji je počeo sa primjenom 01.01.2009. godine predstavlja sintetički oblik oporezivanja prihoda iz poreza na platu i poreza na dodatna primanja, poreza na dobit od privredne i profesionalne djelatnosti, poreza na prihod od poljoprivrede, poreza na prihod od autorskih prava, izuma i tehnoloških unapređenja, poreza na ukupan prihod fizičkih osoba, poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava i porez na prihod od igara na sreću.

Očekivani nivo prihoda od poreza na dohodak u 2018. godini iznositi će 218.755,00 KM, u 2019. iznositi će 238.900,00 KM, i u 2020. godini iznositi će 244.595,00 KM, a u 2021. godini 252.907,00 KM.

4.2.2. Porezi na imovinu

Ovi porezi obuhvataju porez na imovinu od fizičkih i pravnih lica, porez na nasljeđe i darove, porez na promet nepokretnosti fizičkih i pravnih lica i ostale poreze na imovinu koji se naplaćuju i raspoređuju između budžeta kantona i općina prema kantonalnim propisima. Projekcija ovih prihoda za 2019. godinu je 91.500,00 KM, 2020. godinu 94.300,00 KM, te 2021. godinu 95.200,00 KM

4.3. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi uključuju: naknade i takse, novčane kazne, posebne naknade, ostale neporezne prihode (uključujući i vlastite prihode budžetskih korisnika), naknade po osnovu dodjele i korištenja građevinskog zemljišta i građenje. Očekivani ukupni iznos prikupljenih neporeznih prihoda u 2019. godini iznosi 467.200,00 KM, dalje ostvarenje neporeznih prihoda u 2020. godini planira se u iznosu od 470.620,00 KM i u 2021. godini 478.324,80 KM. Potrebno je napomenuti da su neporezni prihodi još uvijek najslabija tačka sagledavanja prihoda, koji se kao takvi različito tretiraju u kantonima, općinama i Federaciji, zbog čega treba uslijediti njihovo specificirano i unificirano praćenje.

4.4. Potpore

U Budžetu općine Sapna za 2018. godinu tekuće potpore (grantovi) planirane su u iznosu od 1.235.000,00 KM, zbog posljedica elementarnih nepogoda iz 2014. godine. Imajući u vidu da nema naznaka da bi se moglo u nastupajućem trogodišnjem periodu nastaviti sa nekim projektima koji su predviđeni da se realiziraju u ovoj godini, u 2018., 2019. i 2020. godini od tekućih potpora planiramo ostvariti 450.000,00 KM.

Tabela 7. Potpora planirana u 2018. godini., te koja se planiraja u DOB-u 2019.-2021.

Ekon. kod	OPIS	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	Projekcije 2021.	Ukupno 2019.-2021.
	POTPORA	1.259.127,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	510.000,00
732112	Primljeni tekući transfeti od Federacije	328.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732114	Primljeni tekući transfer za korisnike BIZ-a	122.000,00	150.000,00	150.000,00	150,000	450.000,00
732114	Primljen tekući transfer od Kantona	789.127,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732114	Primljeni tekući transfer za uništene i oštećene kuće	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00

Poglavlje 5. Struktura potrošnje u javnom sektoru

U ovom poglavlju je opisana politika javnih rashoda i dat kratak pregled ključne problematike vezane za oblasti upravljanja resursima javnog sektora, kao i struktura javnih rashoda po glavnim ekonomskim stavkama. U skladu sa planiranim okvirom raspoloživih sredstava i prihvaćenom politikom javnih rashoda, u ovom poglavlju date su preporuke o strukturi budžetske potrošnje za naredni trogodišnji period po glavnim ekonomskim stavkama.

Kao i prethodnih godina, planiranje budžeta će se oslanjati na načela stabilizacijskog djelovanja fiskalne politike kroz smanjenje javne potrošnje. Općina Sapna je čvrsto opredjeljena za nastavak provođenja mjera štednje javne potrošnje u periodu od 2019. do 2021. godine, čiji je osnovni cilj održavanje stabilnog fiskalnog sistema, održavanje budžetske ravnoteže i kontrola javne potrošnje.

Mjere štednje javne potrošnje će se provoditi kroz ograničavanje rasta tekućih rashoda, uz istovremeno nastojanje očuvanja socijalne pravednosti i zaštite najugroženijih grupa stanovništva i boračkih populacija, te osiguranje aktivnog doprinosa povećanju investicionih aktivnosti. Ovo uključuje ograničavanje rasta i veću kontrolu troškova materijala i usluga, restriktivno planiranje i veću kontrolu tekućih i kapitalnih transfera, kao i realno planiranje nabavke stalnih sredstava.

Napomena: U planirane rashode i izdatke u periodu od 2019. do 2021. godine uključeni su rashodi i budžetskog korisnika Centar za socijalni rad.

5.1. Rashodi Budžeta općine Sapna

Prihodi od indirektnih poreza znatno su varirali u toku 2017. godine, što je otežavalo izradu projekcija ovog najznačajnijeg prihoda u budžetu. Na to ukazuju i revidirane projekcije ovih poreza od strane Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona. Zahtjevi budžetskih korisnika u dijelu rashoda po osnovu prihoda od sopstvene djelatnosti (vlastiti prihodi) i namjenskih sredstva uglavnom su uvaženi kroz trogodišnji period. Radi lakšeg analiziranja kretanja procijenjenih rashoda i izdataka daje se slijedeći pregled indikativnih gornjih granica ukupnih rashoda i izdataka Budžeta općine Sapna za period od 2019. do 2021. godine.

Tabela 9. Rashodi i izdaci koji su planirani u 2018. godini., te koji se planiraju u DOB-u 2019.-2021.

		OPIS	Plan 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	Projekcije 2021.
1		Rashodi po ekonomskim kategorijama (2+27+28+29+30)	3.739.190,39	2.206.469,80	2.281.249,80	2.225.799,80
2	610000	TEKUĆI RASHODI (3+6+7+16+25)	2.083.718,80	1.932.469,80	2.001.749,80	1.986.799,80
3	611000	Plaće i naknade (4+5)	986.200,00	1.032.500,00	1.047.350,00	1.052.350,00
4	611100	Bruto plate i naknade	862.100,00	884.900,00	903.750,00	903.750,00
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	124.100,00	147.600,00	143.600,00	148.600,00

6	612000	Doprinosi iz plate	90.560,00	93.020,00	95.030,00	95.030,00
7	613000	Izdaci za materijal i usluge (8+9+10+11+12+13+14+15+16)	619.678,80	489.749,80	491.469,80	494.119,80
8	613100	Putni troškovi	4.250,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00
9	613200	Izdaci za energiju	36.265,00	34.265,00	34.265,00	34.365,00
10	613300	Izdaci za komunalne usluge	19.115,00	19.385,00	19.485,00	19.635,00
11	613400	Nabavka materijala	19.181,00	23.131,00	23.581,00	23.781,00
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	16.450,00	15.950,00	16.150,00	16.350,00
13	613600	Zakup prostora	216,00	0,00	0,00	0,00
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	102.977,00	106.520,00	107.420,00	108.420,00
15	613800	Platni promet	4.760,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
16	613900	Ugovorene usluge	416.464,80	280.248,80	280.318,80	281.318,80
17	614000	TEKUCI I KAPITALNI GRANTOVI (18+18+19+19+20+21+22+23)	379.280,00	310.000,00	364.300,00	344.800,00
18	614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	44.680,00	29.000,00	59.000,00	29.000,00
19	614200	Grantovi pojedincima	209.000,00	198.200,00	198.500,00	199.000,00
20	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	85.690,00	72.800,00	97.800,00	107.800,00
21	614400	Subvencija	3.000,00	3.000,00	5.000,00	5.000,00
22	61800	Izvršenje sudskih presuda	7.000,00	7.000,00	4.000,00	4.000,00
23	615300	Sufinansiranje projekata	29.910,00	0,00	0,00	0,00
24	616300	Kamata na uzeti zajam	8.000,00	7.200,00	3.600,00	500,00
25		KAPITALNI IZDACI (26+27)	1.524.771,59	124.000,00	127.000,00	127.000,00
26	821300	Nabavka opreme	13.350,00	14.000,00	17.000,00	17.000,00
27	820000	Kapitalni izdaci	1.511.421,59	130.000,00	130.000,00	130.000,00
28	820000	OTPLATA PRIMLJENOG ZAJMA	130.770,00	150.000,00	152.500,00	112.000,00
29	823300	Otplata primljenog zajma	130.770,00	150.000,00	152.500,00	112.000,00
		RASHODI I FINANSIRANJE	3.739.190,39	2.226.469,80	2.301.249,80	2.245.799,80

Planiran je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 200.000,00 KM za period od 2019. do 2021. godine za otplatu deficita iz ranijeg perioda.

5.1.1. Plaće i naknade

Očekuje se da će ukupna očekivana potrošnja na plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca u 2019. godini iznositi 1.125.520,00 KM. Procjena potrošnja na plaće naknade i doprinose u 2020. i 2021. godini ima tendenciju blagog rasta u odnosu na projekciju 2019. Godinu, budući da je budžetski korisnik JU Centar za socijalni rad planirao zaposlenje jednog radnika s Visokom stručnom spremom.

5.1.2. Izdaci za materijal i usluge

Što se tiče plana za 2018. godinu, izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 619.678,80 KM. Što se tiče projekcije izdataka za materijal i usluge u nastupajućem srednjoročnom periodu, intencije predlagača idu u pravcu da se ovi izdaci pozicioniraju do iznosa od 489.749,80 KM do 494.119,80 KM. Kada govorimo o rizicima koji mogu uticati na povećanje ovih izdataka, oni su najviše povezani sa kretanjima cijena na tržištu energenata, bilo direktno, bilo indirektno.

5.1.3. Tekući grantovi (transferi)

U skladu sa standardnom budžetskom klasifikacijom i Kontnom planu za budžet u FBiH tekući grantovi/transferi se dijele na: grantove drugim nivoima vlasti, grantovi pojedincima, grantovi neprofitnim organizacijama, transfere za poticaj razvoja poduzetništva i obrta, i ostale grantove, povrati i drugo.

Grantovi drugim nivoima vlasti predstavljaju davanja za: Općinsku izbornu komisiju, potporu kulturi i potporu zdravstvu. Za finansiranje potreba općinske izborne komisije u 2018. godini planirana su sredstva u iznosu od 30.680,00 KM, što je manje u odnosu na planirana sredstva u 2017. godini iz razloga što je 2018. izborna godina. Projekcije kretanja rashoda za općinsku izbornu komisiju kreću se u rasponu od 15.000,00 KM do 45.000,00 KM ovisno o tome da li je izborna godina ili ne. Potpora kulturi je planirana u iznosu od 11.000,00 KM, potpora zdravstvu 2.000,00 KM, razvoj turizma 1.000,00 KM za svaku posmatranu godinu

Grantovi pojedincima u planu budžeta za 2018. godinu iznose 209.000,00 KM. Oni u suštini predstavljaju nekoliko vrsta socijalnih davanja (naknade za neuposlene roditelje, socijalne pomoći pojedincima, naknade za obrazovanje, potpora povratnicima i sl.). Što se tiče projekcije grantova pojedincima u nastupajućem srednjoročnom periodu, oni se za 2019. godinu planiraju u iznosu od 198.200,00 KM, za 2020. godinu u iznosu od 198.500,00 KM i za 2021. godinu u iznosu od 199.000,00 KM.

Grantovi neprofitnim organizacija sa ukupnim iznosom od 85.690,00 KM u 2018. godini, predstavljaju najznačajniju skupinu tekućih grantova. Ovdje se radi o tekućim grantovima humanitarnim organizacijama, vjerskim zajednicama, Udruženjima proisteklim iz rata, političkim strankama-vijećničkim skupinama i ostalim udruženjima. Što se tiče projekcije grantova neprofitnim organizacijama u predstojećem trogodišnjem periodu, govorimo o iznosu od 72.800,00 KM do 107.800,00 KM.

Ostali grantovi predstavljaju sredstva koja su namijenjena za subvencije u oblasti veterinarstva, te obaveza po osnovi „izvršenih sudskih presuda i rješenja o izvršenju“.

5.1.4. Kapitalni izdaci

Za nabavku opreme za potrebe organa uprave općine Sapna u 2018. godini planiran je iznos od 13.350,00 KM u što podrazumjeva nabavku kancelarijske opreme neophodne za rad organa uprave. Što se tiče planova i potreba općine Sapna za nabavkom opreme u predstojećem trogodišnjem periodu, oni bi trebali biti najviše do 17.000,00 KM koliko je planirano u 2020. i 2021. godini, dok je u 2019. godini planirano 14.000,00 KM. Izdaci za izradu projekata, nadzor i sanaciju lokalnih puteva planirani su u iznosu od 130.000,00 KM za svaku godinu posmatranog perioda.

U DOB-u za period od 2019. do 2021. godine planirani su izdaci na ime otplate dugova u iznosu od 414.500,00 KM, planirani su iznosi po 70.000,00KM za otplatu dugova JP Regionalna deponija Zvornik i JKP „Sapna“ ako ne budu u mogućnosti izmirivati dugove budući da je općina Sapna garant.

Poglavlje 6: Budžetski prioriteti za period od 2019. do 2021. godine

Budžet je glavni instrument za provođenje politika Općinskog načelnika. On je sredstvo putem kojeg se strateški ciljevi sprovode u usluge, programe i aktivnosti koje ispunjavaju socijalne i ekonomske potrebe zajednice. Najvažniji strateški ciljevi općine Sapna su definisani u Strategiji razvoja općine Sapna za period od 2014. do 2020. godine (Strategija), sa operativnim ciljevima i programima, koji imaju zadatak potpomoći u realizaciji svakog od postavljenih ciljeva.

S punim pravom se nadamo da ćemo u narednim srednjoročnim planovima, koristeći sve raspoložive resurse, stvoriti poslovno prepoznatljiv i ugodan prostor za poduzetništvo i život u njemu. Suočeni sa zahtjevima budžetskih korisnika, interesnih skupina i građana koji nadilaze raspoloživa sredstva, Općinski načelnik mora donijeti odluku o prioritarnim projektima koji se mogu realizirati u skladu sa raspoloživim sredstvima, među kojima posebno želimo istaći: sistem vodosnadbjevanja i odvodnjavanja na području naše općine, dovršetak lokalne cestovne infrastrukture po Mjesnim zajednicama, regulaciju riječnog korita, unapređenje postojećeg malog i srednjeg poduzetništva i obrta, unapređenje poljoprivredne proizvodnje, u kojem se nalaze značajni kapaciteti za zapošljavanje stanovništva i drugo.

Ovaj dokument bit će objavljen na web stranici općine Sapna.

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
OPĆINA SAPNA
Općinski načelnik

Općinski načelnik
Zudin Mahmutović

Broj: 01-14-444-1/18
Sapna, 26.06.2018.godine