

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD OD 2018. DO
2020. GODINE**

Sapna, Juni 2017. 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 i 102/15), 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 2018. do 2020. GODINE

Poglavlje 1: Uvod u Dokument okvirnog budžeta za period od 2018. do 2020. 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 i 102/15), pripremljen je Dokument okvirnog budžeta (DOB) općine Sapna za period od 2018. do 2020. godine.

Ovaj dokument je urađen na bazi makroekonomskih pokazatelja za period 2016-2020 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 2018. do 2020. 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 2018. do 2020. 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 2018-2020 godine.

Tabela 1. Makroekonomski pokazatelji za period 2015.-2020.

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Nominalni BDP u mil. KM	29.462	30.389	31.709	33.245	34.962	36.925
Nominalni rast %	4,5	3,1	4,3	4,8	5,2	5,6
BDP deflator (prethodna godina = 100)	100,8	100,2	101	101,2	101,4	101,5
Realni BDP u mil.KM (prethodna godina=100)	29.229	30.334	31.391	32.844	34.494	36.379
Realni rast u %	3,7	3	3,3	3,6	3,8	4,1
Inflacija mjerena ind. potroš. cijena u %	-1	-1,1	0,9	1,2	1,5	1,4
Potršnja u mil. KM	29.619	30.231	31.385	32.631	33.981	35.382
Vladina potrošnja u mil. KM	6.160	6.283	6.409	6.537	6.668	6.801
Privatna potrošnja u mil. KM	23.459	23.947	24.975	26.094	27.313	28.580
Investicije (bruto) stalna sredstva u mil. KM	5.024	5.087	5.580	6.149	6.786	7.441
Vladine investicije u mil. KM	535	508	635	857	1.097	1.382
Privatne investicije u mil. KM	4.489	4.579	4.945	5.292	5.688	6.058
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	12,5	13,2	13,2	13,5	13,9	14,7
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-1.589	-1.333	-1.571	-1.832	-2.108	-2.300
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-5,4	-4,4	-5	-5,5	-6	-6,2
Nominalni rast uvoza u %	-1,5	0,3	6,4	6,8	7,3	6,4
Nominalni rast izvoza u %	5,8	2,8	7,1	7,9	8,3	7,9

Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2017. 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 ostvarivanje 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 Jedinostveni 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 2018.– 2020. godina:

Izvršenje prihoda po osnovu indirektnih poreza za 2016. godinu – revidirana projekcija za 2017. godinu – plan za period 2018 – 2020 . 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		
	2016	2017	2018	2019	2020
Banovići	1.796.606	7.786.047	1.846.642	2.013.798	2.191.104
Čelić	1.083.834	973.295	1.006.316	1.097.407	1.194.028
Doboj - Istok	964.339	927.139	958.594	1.045.365	1.137.404
Gračanica	4.211.648	4.049.712	4.187.106	4.566.117	4.968.143
Gradačac	3.746.249	3.604.204	3.762.483	4.063.799	4.421.598
Kalesija	3.272.465	3.040.294	3.143.442	3.427.982	3.729.800
Kladanj	1.249.448	1.204.077	1.244.927	1.357.616	1.477.149
Lukavac	3.413.719	3.834.985	3.965.094	4.324.008	4.704.718
Sapna	1.094.316	1.029.486	1.064.413	1.160.762	1.262.962
Srebrenik	3.832.201	3.640.326	3.763.831	4.104.527	4.465.913
Teočak	658.266	650.202	672.261	733.113	797.660
Tuzla	9.972.527	9.528.262	9.851.526	10.743.272	11.689.169
Živinice	6.016.639	5.149.436	5.324.140	5.806.073	6.317.272
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	41.330.330	39.417.464	40.754.774	44.443.838	48.356.921

Izvor: Projekcija rađena na bazi ukupnog plana prihoda na Jedinostvenom računu preuzetog od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2017. 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 2016. godinu - revidirana projekcija za 2017. godinu – plan za period 2018. – 2020. godina.

GRAD I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

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

GRAD I OPĆINE TK	IZVRŠENJE		PROJEKCIJE		
	2016	2017	2018	2019	2020
Banovići	1.310.029,52	1.178.342	1.208.979	1.241.621	1.275.765
Gračanica	1.341.494,29	1.206.644	1.238.017	1.271.443	1.306.408
Gradačac	1.138.679,72	1.024.217	1.050.847	1.079.220	1.108.898
Kalesija	592.075,85	532.559	546.405	561.158	576.590
Kladanj	646.766,60	581.752	596.877	612.993	629.850
Čelić	275.782,22	248.060	254.510	261.382	268.570
Lukavac	1.786.592,21	1.606.999	1.648.781	1.693.298	1.739.864
Srebrenik	925.635,98	832.589	854.236	877.300	901.426
Tuzla	7.984.419,19	7.181.805	7.368.532	7.567.482	7.775.588
Živinice	1.780.410,41	1.601.439	1.643.076	1.687.439	1.733.844
Doboj - Istok	604.789,96	543.995	558.139	573.209	588.972
Sapna	205.828,49	185.138	189.952	195.081	200.446
Teočak	224.651,65	202.069	207.323	212.921	218.776
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	18.817.156,09	16.925.608	17.365.674	17.834.547	18.324.997

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 2017. godini., te koji se planiraju u DOB-u 2018-2020

Ekonomski kod	OPIS	Plan 2017.	Projekcije 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	Ukupno 2018.-2020.
717131	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta	65.000,00	67.500,00	69.000,00	70.000,00	206.500,00
717141	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju jedinici lokalne samouprave	1.049.799,00	1.100.000,00	1.170.000,00	1.263.000,00	3.533.000,00

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 2017. godini., te koji se planiraju u DOB-u 2018.-2020.

Ekonomski kod	OPIS	Plan 2017.	Projekcije 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	Ukupno 2018.-2020.
	DIREKTNI POREZI	269.108,00	316.135,00	318.736,00	328.808,00	963.679,00
711000	POREZI ZAOSTALI NA PLATU	4.900,00	1.572,00	1.613,00	1.659,00	4.844,00
711111	Porez na dobit od privrednih i profesionalnih djelatnosti	400,00	152,00	155,00	159,00	466,00
711112	Porez na dobiti iz poljoprivrednih djelatnosti	4.500,00	1.420,00	1.458,00	1.500,00	4.378,00
713000	POREZ NA PLAĆU I RADNU SNAGU	00,0	13,00	13,00	14,00	40,00
713111	Porez na plate i druga lična primanja	0,00	13,00	13,00	14,00	40,00
714000	POREZ NA IMOVINU	97.618,00	100.800,00	101.220,00	104.100,00	306.120,00
714111	Porez na imovinu od fizičkih osoba	13.768,50	8.000,00	8.200,00	8.400,00	24.600,00
714112	Porez na imovinu od pravnih osoba	350,00	340,00	350,00	360,00	1.050,00
714113	Porez na imovinu	35.000,00	35.700,00	36.700,00	37.700,00	110.100,00
714121	Porez na nasleđe i darove	8.500,00	9.700,00	9.970,00	10.200,00	29.870,00
714131	Porez na promet nepokretnosti od pravnih lica	40.000,00	40.000,00	39.000,00	40.000,00	119.000,00
714132	Porez na promet nepokretnosti od fizičkih lica	0,00	7.060,00	7.000,00	7.440,00	21.500,00
715141	Zaostali porezi na promet usluga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
716000	POREZ NA DOHODAK	166.590,00	213.750,00	215.890,00	223.035,00	652.675,00
716111	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nesamostalne djelatnosti (Plate)	111.000,00	140.000,00	140.700,00	145.855,00	426.555,00
716112	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od samostalne djelatnosti (Paušali i dnevnice)	11.100,00	12.300,00	12.600,00	12.900,00	37.800,00
716113	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od imovine i imovinskih prava	1.290,00	1.350,00	1.390,00	1.430,00	4.170,00
716115	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nagradnih igara	7.000,00	19.300,00	20.300,00	20.850,00	60.450,00
716116	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od drugih samostalnih djelatnosti	29.200,00	33.100,00	33.000,00	33.900,00	100.000,00
716117	Prihod od poreza na dohodak po konačnom obračunu	7.000,00	7.700,00	7.900,00	8.100,00	23.700,00

kod		2017.	2018.	2019.	2020.	2018.-2020.
720000	NEPORESKI PRIHODI	401.290,00	414.620,00	445.120,00	444.420,00	1.338.760,00
721000	PRIHODI OD RENTI I ZAKUPA	36.090,00	27.880,00	27.980,00	28.080,00	83.940,00
721111	Prihod od dividende i udjela u profitu u javnim	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
721112	Prihod od davanja prava na eksploataciju	3.000,00	3.580,00	3.680,00	3.780,00	11.040,00
721211	Prihodi od kamata za depozite	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
721121	Prihod o zakupa zemljišta (renta za gra.zemljište)	300,00	300,00	300,00	300,00	900,00
721231	Ostali prihodi od imovine (pijaca)	30.690,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	72.000,00
722000	NAKNADA I TAKSE	358.000,00	383.790,00	414.140,00	413.220,00	1.211.150,00
722131	Općinske administrativne takse	98.000,00	104.200,00	107.000,00	107.000,00	315.400,00
722321	Općinske komunalne takse	52.000,00	48.100,00	49.400,00	50.800,00	148.300,00
722321	Općinske takse za rad na pijaci	18.000,00	14.260,00	14.650,00	15.000,00	43.910,00
722431	Općinske komunalne naknade	6.000,00	21.050,00	52.750,00	52.850,00	126.250,00
722433	Naknada za uvođenje građevinskog zemljišta	0,00	2.800,00	2.880,00	2.960,00	8.640,00
722434	Naknada za korištenje građevinskog zemljišta	10.000,00	5.200,00	5.340,00	5.480,00	16.020,00
722437	Naknada za postupak legalizacije javnih površina i građevina	11.100,00	11.490,00	11.800,00	12.100,00	35.390,00
722437	Naknada za priključak na vodovod	2.100,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
722443	Naknada za korištenje hidro akumulacija	12.000,00	12.370,00	12.700,00	13.000,00	38.070,00
722474	Naknada za eksploataciju državne šume	36.000,00	27.500,00	27.800,00	28.550,00	83.850,00
722515	Naknada za korištenje podataka premjera i katastra zemljišta	4.000,00	3.370,00	3.460,00	3.550,00	10.380,00
722516	Naknada za korištenje podataka i vršenje usluga katastra	42.000,00	37.520,00	38.530,00	39.570,00	115.620,00
722531	Naknada za upotrebu cesta od vozila pravnih lica	9.000,00	7.640,00	7850,00	8.060,00	23.550,00
722532	Naknada za upotrebu cesta od vozila građana	30.000,00	30.440,00	31.260,00	32.100,00	93.800,00
722581	Naknada na platu od prirodnih i drugih nesreća	12.300,00	13.070,00	13.420,00	13.780,00	40.270,00
722582	Naknada na dodatna primanja od prirodnih nesreća	1.000,00	1.030,00	1.060,00	1.090,00	3.180,00

722611	Prihod od pružanja usluga građana	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
722631	Ostale naknade izlazak komisije	1.000,00	6.950,00	7.140,00	7.330,00	21.420,00
722761	Sredstva refundacije za bolovanje iz prethodne godine	12.500,00	8.000,00	1.000,00	1.000,00	10.000,00
722791	Ostali neplanirani prihodi (povrat PDV)	500,00	3.800,00	3.900,00	4.000,00	11.700,00
722791	Ostali neplanirani povrati	0,00	15.000,00	15.000,00	5.000,00	35.000,00
723000	NOVČANE KAZNE	7.200,00	2.950,00	3.000,00	3.120,00	9.070,00
723139	Ostali prihodi	4.000,00	440,00	450,00	460,00	1.350,00
723133	Novčana kazna po općinskim propisima	200,00	150,00	150,00	160,00	460,00
723131	Novčana kazna po općinskim propisima	3.000,00	2.360,00	2.400,00	2.500,00	7.260,00

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 2017. godini iznositi će 166.590,00 KM, u 2018. iznositi će 213.750,00 KM, i u 2019. godini iznositi će 215.890,00 KM, a u 2020. godini 223.035,00 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 2018. godinu je 100.800,00 KM, 2019. godinu 101.220,00 KM, te 2020. godinu 104.100,00 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 2018. godini iznosi 414.620,00 KM, dalje ostvarenje neporeznih prihoda u 2019. godini planira se u iznosu od 445.120,00 KM i u 2020. godini 444.420,00 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 2017. godinu tekuće potpore (grantovi) planirane su u iznosu od 1.235.000,00KM, 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 450.000,00KM.

Tabela 7. Potpora planirana u 2017. godini., te koja se planiraja u DOB-u 2018.-2020.

Ekonom. kod	OPIS	Plan 2017.	Projekcije 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	Ukupno 2018.-2020.
	POTPORA	1.235.000,00	145.000,00	150.000,00	155.000,00	450.000,00
732112	Fond za sanaciju šteta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732112	Potpore od viši nivoa vlasti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732114	Primljeni tekući transfer za korisnike BIZ-a	90.000,00	85.000,00	90.000,00	95.000,00	270.000,00
732114	Primljen tekući transf. Za deminiranje zemljiš	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
732114	Primitak od kantonalne uprave za CZ Tuzla	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	120.000,00
732114	Primitak od viših nivoa vlasti za finasiranje projekata	1.085.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
733000	Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 8.Primici u 2017. godini., te koja se planiraja u DOB-u 2018.-2020

Ekonom. kod	OPIS	Plan 2017.	Projekcije 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.	Ukupno 2018.-2020.
	PRIMICI	208.500,00	200.000,00	150.000,00	50.000,00	400.000,00
811112	Primitak od prodaje poslovnih prostora	200.000,00	200.000,00	150.000,00	50.000,00	400.000,00
811114	Primitak od prodaje vozila	8.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2018. do 2020. 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 2018. do 2020. 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 2016. 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 2018. do 2020. godine.

Tabela 9. Rashodi i izdaci koji su planirani u 2017. godini., te koji se planiraju u DOB-u 2018.-2020.

		OPIS	Plan 2017.	Projekcije 2018.	Projekcije 2019.	Projekcije 2020.
1		Rashodi po ekonomskim kategorijama (2+27+28+29+30)	3.591.339,50	2.196.325,00	2.145.976,00	2.164.448,00
2	610000	TEKUĆI RASHODI (3+6+7+16+25)	1.829.992,50	1.873.592,00	1.817.943,00	1.854.742,00
3	611000	Plaće i naknade (4+5)	877.750,00	894.350,00	899.950,00	899.950,00
4	611100	Bruto plate i naknade	773.400,00	781.600,00	786.600,00	786.600,00
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104.350,00	112.750,00	113.350,00	113.350,00

6	612000	Doprinosi iz plate	81.800,00	82.600,00	82.600,00	82.600,00
7	613000	Izdaci za materijal i usluge (8+9+10+11+12+13+14+15)	438.581,50	537.087,00	501.038,00	504.037,00
8	613100	Putni troškovi	3.050,00	5.200,00	5.100,00	5.100,00
9	613200	Izdaci za energiju	25.100,00	27.100,00	27.100,00	27.100,00
10	613300	Izdaci za komunalne usluge	14.160,00	14.560,00	14.510,00	14.510,00
11	613400	Nabavka materijala	21.750,00	21.550,00	22.250,00	23.850,00
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	13.000,00	14.100,00	14.100,00	14.200,00
13	613700	Izdaci za tekuće održavanje	30.800,00	37.300,00	37.300,00	37.300,00
14	613800	Platni promet	5.600,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
15	613900	Ugovorene usluge	325.121,50	414.777,00	378.178,00	379.477,00
16	614000	TEKUĆI GRANTOVI (17+18+19+19+20+21+22+23)	420.861,00	352.655,00	330.655,00	367.655,00
17	614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	30.000,00	57.000,00	30.000,00	57.000,00
18	614200	Grantovi pojedincima	154.000,00	155.000,00	160.000,00	165.000,00
19	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	120.155,00	86.655,00	86.655,00	91.655,00
20	614400	Subvencija, podsticaj razvoja poljoprivrede	0,00	0,00	0,00	0,00
21	614400	Subvencije	17.706,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
22	614500	Potpora poduzetnicima	95.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
23	614800	Tekući rashodi	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
24	616300	Kamata na uzeti zajam	11.000,00	6.900,00	3.700,00	500,00
25		KAPITALNI IZDACI (26+27)	1.538.000,00	53.200,00	59.500,00	48.200,00
26	821300	Nabavka opreme	62.000,00	3.200,00	4.500,00	3.200,00
27	820000	Kapitalni izdaci	1.476.000,00	50.000,00	55.000,00	45.000,00
28	680000	DOZNAKE IZ BUDŽETA	134.847,00	139.533,00	135.533,00	168.506,00
30	820000	OTPLATA PRIMLJENOG ZAJMA	88.500,00	130.000,00	133.000,00	93.000,00
31	823300	Otplata primljenog zajma	88.500,00	130.000,00	133.000,00	93.000,00
		RASHODI I FINANSIRANJE	3.591.339,50	2.196.325,00	2.145.976,00	2.164.448,00

Planiran je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 360.000,00 KM za period od 2018. do 2020. 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 2018. godini iznositi 894.350,00KM. Ovakvo projicirana potrošnja na plaće naknade i doprinose u 2018. godini trebala bi se zadržati i u naredne dvije godine trajanja DOB-a. Procjenjujemo da bi rashodi na plaće i naknade trebale imati tendenciju blagog rasta u odnosu na 2017. godinu.

5.1.2. Izdaci za materijal i usluge

Što se tiče plana za 2017. godinu, izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 438.581,00KM. 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 504.037,00 KM do 537.087,00 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/transfери 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 njihovih potreba u 2017. godini planirana su sredstva u iznosu od 30.000,00KM, što je manje u odnosu na planirana sredstva u 2016. godini iz razloga što je 2016. godina, godina lokalnih izbora. Na smanjenje je uticalo i to da smo u fazi prelaska na trezorski sistem poslovanja, te se iz skupine grantova drugih nivoa vlasti izostavljaju Mjesne zajednice, i planirane su na pozicijama grantovi neprofitnim organizacijama dok se ne sprovedu sve aktivnosti prelaska na trezor kada će Mjesne zajednice postati „redovni“ korisnici budžeta, i tada će nam za preostale "druge nivoe vlasti" biti ostvaren iznos koji po svakoj godini trajanja DOB-a bi bio u rasponu od 30.000,00 KM kada nije izborna godina do 57.000,00 KM za izborne godine.

Grantovi pojedincima u planu budžeta za 2017. godinu iznose 154.000,00 KM. Oni u suštini predstavljaju nekoliko vrsta socijalnih davanja (naknade za neuposlene roditelje, socijalne pomoći pojedincima, naknade za obrazovanje, naknada za uništene i oštećene kuće tokom elementarnih nepogoda u 2014. godini). Što se tiče projekcije grantova pojedincima u nastupajućem srednjoročnom periodu, oni se za 2018. godinu planiraju u iznosu od 155.000,00KM, za 2019. godinu u iznosu od 160.000,00 KM i za 2020. godinu u iznosu od 165.000,00KM.

Grantovi neprofitnim organizacija sa ukupnim iznosom od 120.155,00KM u 2017. godini, predstavljaju najznačajniju skupinu tekućih grantova. Ovdje se radi o tekućim grantovima Mjesnim zajednicama, 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 oko 90.000,00KM za svaku godinu srednjoročnog planiranja.

Ostali grantovi predstavljaju sredstva koja su namijenjena za subvencije u oblasti poljoprivrede, potpora poduzetnicima, 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 2017. godini planiran je iznos od 62.000,00KM u što je uključena nabavka automobila. Što se tiče planova i potreba općine Sapna za nabavkom opreme u predstojećem trogodišnjem periodu, oni bi trebali biti najviše do 4.500,00 KM koliko je planirano u 2019. godini, dok je u 2018. i 2020.godini planirano po 3.200,00 KM.

U DOB-u za period od 2018. do 2020. godine planirani su izdaci na ime otplate dugova u iznosu od 356.000,00KM, planirani su iznosi po 50.000,00 KM za otplatu dugova JP Regionalna deponija Zvornik ako ne budu u mogućnosti izmirivati dugove budući da smo garanti.

Poglavlje 6: Budžetski prioriteti za period od 2017. do 2020. 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 prioritetnim 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

Broj: 04-14-598 /2017
Sapna, 30.06 2017.godine



Općinski načelnik
Zudin Mahmutović