

Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
Tuzlanski kanton  
Općina Sapna  
Općinski načelnik  
Broj: 01-14-747/19  
Sapna, 28. 06.2019. godine

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD  
2020. - 2022. GODINA

Sapna, jun 2019.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 2020. - 2022. GODINA

### **Poglavlje 1: Uvod u Dokument okvirnog budžeta za period 2020. - 2022. godina**

U skladu sa odredbama Zakona 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 2020. do 2022. godine.

Ovaj dokument je urađen na bazi makroekonomskih pokazatelja za period 2017.-2022. 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 izvanbudžetskih fondova.

Izrada DOB-a je zakonska obaveza 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 2020. do 2022. 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.

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 općinskih 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 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 nadležne za finansije, te Centra za socijalni rad kao budžetskog korisnika.

Služba za privredu, budžet i finansije predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji DOB općine Sapna za period od 2020. do 2022. godine, kao temelj za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u nastupajućem periodu.

## Poglavlje 2: Srednjoročna makroekonomska prognoza

Jedan od osnovnih preduslova održivog ekonomskog rasta te povećanja zaposlenosti jeste makroekonomska stabilnost, a ona se ostvaruje efikasnim upravljanjem javnim finansijama kroz daljnje unapređenje procesa upravljanja budžetom, fiskalnu konsolidaciju i efikasno upravljanje javnim dugom.

U ovom poglavlju prikazana su najnovija makroekonomska kretanja u Bosni i Hercegovini. 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 2017.-2022. godine.

Tabela 1. Makroekonomski pokazatelji BiH za period 2017.-2022.godina

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
<b>Nominalni BDP u mil. KM</b>	<b>32.510</b>	<b>34.034</b>	<b>35.507</b>	<b>37.107</b>	<b>39.036</b>	<b>41.098</b>
Nominalni rast %	4,8	4,7	4,3	4,5	5,2	5,3
<b>BDP deflator (prethodna godina = 100)</b>	<b>101,3</b>	<b>101,4</b>	<b>101,2</b>	<b>100,8</b>	<b>101,3</b>	<b>101,3</b>
Realni BDP u mil.KM (prethodna godina=100 )	32.092	33.578	35.090	36.804	38.535	40.581
<b>Realni rast u %</b>	<b>3,4</b>	<b>3,3</b>	<b>3,1</b>	<b>3,7</b>	<b>3,8</b>	<b>4,0</b>
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	1,3	1,4	1,3	1,4	1,5	1,7
<b>Potrošnja u mil. KM</b>	<b>31.036</b>	<b>31.921</b>	<b>32.809</b>	<b>33.782</b>	<b>34.827</b>	<b>36.076</b>
Vladina potrošnja u mil. KM	6.369	6.497	6.614	6.753	6.874	7.080
<b>Privatna potrošnja u mil. KM</b>	<b>24.667</b>	<b>25.425</b>	<b>26.195</b>	<b>27.030</b>	<b>27.953</b>	<b>28.996</b>
Investicije ( bruto ) stalna sredstva u mil. KM	5.653	6.251	6.715	7.378	8.108	8.952
<b>Vladine investicije u mil. KM</b>	<b>728</b>	<b>932</b>	<b>1.035</b>	<b>1.283</b>	<b>1.501</b>	<b>1.711</b>
Privatne investicije u mil. KM	4.924	5.318	5.680	6.095	6.607	7.241
<b>Nacionalna bruto štednja u % BDP-a</b>	<b>15,8</b>	<b>16,9</b>	<b>17,8</b>	<b>18,6</b>	<b>20</b>	<b>20,9</b>
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-1.473	-1.488	-1.451	-1.498	-1.512	-1.657
<b>Bilans tekućeg računa u % BDP-a</b>	<b>-4,5</b>	<b>-4,4</b>	<b>-4,1</b>	<b>-4,0</b>	<b>-3,9</b>	<b>-4,0</b>
Nominalni rast uvoza u %	13,3	7,9	5	7,3	7,3	8,1
<b>Nominalni rast izvoza u %</b>	<b>18,4</b>	<b>11,1</b>	<b>7</b>	<b>9,4</b>	<b>9,6</b>	<b>9,9</b>

Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2019. godine

Prema ovim podacima BiH je u 2018.godini ostvarila rast od 3,3 % potaknut jačanjem domaće tražnje i povoljnim kretanjima u međunarodnom okruženju. Najznačajniji rast, kao i u prethodnom periodu ostvaren je u domenu privatne potrošnje i investicija. U Bosni i Hercegovini se u 2019.godini očekuje nastavak trenda ekonomskog rasta.

## Poglavlje 3. Srednjoročna fiskalna strategija općine Sapna

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.

Neophodno je pored smanjenja javne potrošnje obezbijediti potrebna sredstva od viših nivoa vlasti, kako bi se finansirali projekti od značaja za lokalnu zajednicu.

Osnovna pretpostvka unutar fiskalne strategije općine Sapna je da će fiskalna situacija ostati ograničena i nedovoljna za ostarivanje planiranih i razvojnih projekata.

U tom smislu organi vlasti u općini Sapna trebaju u narednom periodu učiniti sve u okviru svojih nadležnosti rade na poboljšanju fiskalnih kapaciteta, jačanju fiskalne održivosti.

Aktivnosti bi trebale biti usmjerene u pravcu stvaranja povoljnog i stabilnog poslovnog okruženja, atraktivnog za priliv domaćih ali i stranih investicija.

Općina Sapna bi trebala biti usmjerena na oblikovanje fiskalne politike u cilju promovisanja konkurentnosti, povećanja efikasnosti javnog sektora, javnih finansija kako na strani prihoda tako i na strani rashoda.

Realizacija aktivnosti zavisit će od političke stabilnosti kao i drugih događaja koji bi eventualno usporili ili odgodili realizaciju istih.

### 3.1. Projekcija prihoda od indirektnih poreza

U tabelarnim pregledima koji slijede date se projekcije indirektnih i direktnih poreza za općine Tuzlanskog kantona za period 2020.-2022.godina utvrđenih od strane Federalnog ministarstva finansija.

Projekcije prihoda rađene su u skladu sa planom prihoda na Jedinostvenom računu u aprilu mjesecu tekuće godine, od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Projekcije su zasnovane na tekućim trendovima naplate prihoda i predviđanjima kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenom periodu.

Projekcije prihoda od indirektnih poreza rađene su prema utvrđenim koeficijentima raspodjele iz Uputstva o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u приходima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2019.godinu („Službene novine F BiH“ broj 102/18), te instrukcijama za izradu trogodišnjih budžetskih projekcija dostavljenom od strane Ministarstva finansija TK i Direkcije regionalnih cesta TK.

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa JRT-a za općine TK-a očekuju se u iznosima navedenim u tabeli 2.

#### Izvršenje prihoda po osnovu indirektnih poreza za 2018. godinu – revidiranu projekcija za 2019. godinu i plan za period 2020 – 2022 . godina

#### GRAD I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

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

GRAD I OPĆINE TK	IZVRŠENJE	PROJEKCIJE			
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Banovići	2.027.659	2.437.394	2.532.626	2.621.095	2.766.640
Čelić	1.089.556	1.122.765	1.166.632	1.207.385	1.274.429
Doboj - Istok	1.053.388	1.101.446	1.144.481	1.184.460	1.250.231
Gračanica	4.622.701	4.801.359	4.988.953	5.163.225	5.449.932
Gradačac	4.086.965	4.311.038	4.479.474	4.635.949	4.893.377
Kalesija	3.440.465	3.621.745	3.763.251	3.894.707	4.110.975
Kladanj	1.338.210	1.402.272	1.457.060	1.507.957	1.591.692
Lukavac	4.313.014	4.533.696	4.710.832	4.875.389	5.146.112
<b>Sapna</b>	<b>1.155.110</b>	<b>1.205.669</b>	<b>1.252.776</b>	<b>1.296.538</b>	<b>1.368.532</b>
Srebrenik	4.143.477	4.365.518	4.536.083	4.694.536	4.955.217
Teočak	734.659	762.722	792.522	820.206	865.751
Tuzla	10.759.929	11.317.658	11.759.850	12.170.641	12.846.460
Živinice	5.881.793	6.201.262	6.443.551	6.668.635	7.038.935
<b>OPĆINE/GRADOVI UKUPNO</b>	<b>44.646.924</b>	<b>47.184.545</b>	<b>49.028.091</b>	<b>50.740.722</b>	<b>53.558.284</b>

Izvor: Projekcija rađena na bazi ukupnog plana prihoda na Jedinostvenom računu preuzetog od strane Odijeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2019. godine.

Kada se tiče Općine Sapna, prednji podaci govore da se u posmatranom trogodišnjem periodu plan ostvarenja prihoda od indirektnih poreza blago povećavaju.

U 2020.godini indirektni porezi su veći za 3,76% u odnosu na 2019.godinu, zatim 2021.godine veći su za 3,37% u odnosu na 2020.godinu, dok su 2022.godine veći za 5,26% u odnosu na 2021.godinu. Dakle, iz godine u godinu imamo kontinuirano povećanja prihoda od indirektnih poreza.

### 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 2018. godinu - revidirana projekcija za 2019. godinu i plan za period 2020. – 2022. godina.

#### GRAD I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

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

GRAD I OPĆINE TK	IZVRŠENJE					PROJEKCIJE				
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Banovići	1.420.117	1.473.103	1.527.221	1.594.721	1.671.937					
Gračanica	1.771.557	1.837.656	1.905.167	1.989.371	2.085.696					
Gradačac	1.415.238	1.468.042	1.521.974	1.589.242	1.666.193					
Kalesija	931.123	965.865	1.001.348	1.045.605	1.096.233					
Kladanj	784.148	813.406	843.289	880.561	923.198					
Čelić	335.795	348.324	361.121	377.082	395.340					
Lukavac	2.443.696	2.534.873	2.627.998	2.744.150	2.877.022					
Srebrenik	1.354.316	1.404.847	1.456.458	1.520.830	1.594.469					
Tuzla	9.929.018	10.299.480	10.677.858	11.149.797	11.689.669					
Živinice	2.367.464	2.455.797	2.546.017	2.658.545	2.787.272					
Doboj - Istok	651.728	676.045	700.881	731.858	767.295					
<b>Sapna</b>	<b>292.519</b>	<b>303.433</b>	<b>314.580</b>	<b>328.484</b>	<b>344.389</b>					
Teočak	296.984	308.065	319.382	333.498	349.646					
<b>OPĆINE/GRADOVI UKUPNO</b>	<b>23.993.708</b>	<b>24.888.936</b>	<b>25.803.294</b>	<b>23.943.744</b>	<b>28.248.359</b>					

Makroekonomske pokazatelji Direkcije za ekonomsko planiranje iz mjeseca marta 2019.godine

#### 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. Kao što se može uočiti u prednjoj tabeli i plan ostvarenja prihoda po osnovu poreza na dohodak u posmatranom trogodišnjem periodu se blago povećavaju.

U 2020. godini porezi na dohodak su veći za 3,54% u odnosu na 2019.godinu, zatim 2021.godine veći su za 4,23% u odnosu na 2020.godinu, dok su 2020.godine veći za 4,61% u odnosu na 2021.godinu. Dakle imamo svake posmatrane godine blago povećanje poreza na dohodak, što je u svakom slučaju dobra pretpostavka za nastavak trenda rasta ove vrste poreza.

#### Poglavlje 4. Srednjoročna fiskalna strategija

U ovom poglavlju prikazane su projekcije prihoda za finansiranje javne potrošnje općine Sapna koje se očekuju tokom srednjoročnog perioda. Projekcija je rađena 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 za naredni trogodišnji period izradila je Direkcija za ekonomsko planiranje i Direkcija regionalnih cesta TK, prema utvrđenim kriterijima za općine tuzlanskog kantona.

##### 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 planirani u 2019. godini., te koji se planiraju u DOB-u općine Sapna za period 2020.-2022.godina

Ekon. kod	Opis	Plan 2019. godine	Projekcije 2020. godine	Projekcije 2021. godine	Projekcije 2022. godine	Ukupno 2020.-2022. godine
717114	Prihodi od indirektnih poreza na ime finansiranja auto cesta u F BiH	25.000,00	29.980,00	30.580,00	31.220,00	91.780,00
717131	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju direkciji cesta	65.000,00	79.750,00	79.750,00	84.180,00	243.680,00
717141	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave	1.175.215,00	1.252.776,00	1.296.538,00	1.368.532,00	3.917.846,00

## 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. Aktivnim poreznim prihodima mogu se smatrati samo porez na imovinu i porez na dohodak, 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. Porezni i neporezni prihodi planirani u 2019. godini i projekcije za DOB-u općine Sapna za period 2020.-2022.godina

Ekon. kod	OPIS	Plan 2019.	Projekcije 2020.	Projekcije 2021.	Projekcije 2022.	Ukupno 2020.-2022.
	<b>DIREKTNI POREZI</b>	<b>350.850,00</b>	<b>431.280,00</b>	<b>444.197,00</b>	<b>461.882,00</b>	<b>1.337.359,00</b>
<b>711000</b>	<b>POREZI ZAOSTALI NA PLATU</b>	<b>3.200,00</b>	<b>3.800,00</b>	<b>3.830,00</b>	<b>3.822,00</b>	<b>11.452,00</b>
711111	Porez na dobit od privrednih i profesionalnih djelatnosti	50,00	50,00	50,00	50,00	150,00
711112	Porez na dobiti iz poljoprivrednih djelatnosti	3.000,00	3.500,00	3.530,00	3.522,00	10.552,00,00
711113	Porez na osnovu autorskih prava	100,00	100,00	100,00	100,00	300,00
711114	Porez na ukupan prihod fizičkih lica	50,00	50,00	50,00	50,00	150,00
711115	Porez na prihode i imovinska prava	0,00	100,00	100,00	100,00	300,00
<b>713000</b>	<b>POREZ NA PLAĆU I RADNU SNAGU</b>	<b>100,00</b>	<b>600,00</b>	<b>650,00</b>	<b>680,00</b>	<b>1.930,00</b>
713111	Porez na plate i druga lična primanja (zaostale uplate)	50,00	600,00	650,00	680,00	1.930,00
713113	Porez na dodatna primanja (zaostale uplate)	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>714000</b>	<b>POREZ NA IMOVINU</b>	<b>98.350,00</b>	<b>112.300,00</b>	<b>111.317,00</b>	<b>113.000,00</b>	<b>339.400,00</b>
714111	Porez na imovinu od fizičkih osoba	13.000,00	13.500,00	13.600,00	14.000,00	41.100,00
714112	Porez na imovinu od pravnih osoba	800,00	800,00	700,00	700,00	2.200,00
714113	Porez na imovinu	34.500,00	37.000,00	37.217,00	37.500,00	111.717,00
714121	Porez na nasleđe i darove	9.000,00	10.000,00	10.000,00	10.900,00	30.900,00
714131	Porez na promet nepokretnosti od fizičkih lica	40.000,00	46.000,00	45.800,00	45.900,00	137.700,00
714132	Porez na promet nepokretnosti od pravnih lica	1.050,00	5.000,00	4.000,00	4.000,00	13.000,00
<b>716000</b>	<b>POREZ NA DOHODAK</b>	<b>249.200,00</b>	<b>314.580,00</b>	<b>328.400,00</b>	<b>344.380,00</b>	<b>987.360,00</b>
716111	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nesamostalne djelelatnosti (Plate)	161.000,00	206.850,00	215.550,00	224.500,00	646.900,00



716112	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od samostalne djelatnosti (Paušali i dnevnice)	12.000,00	10.970,00	14.550,00	15.830,00	41.350,00
716113	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od imovine i imovinskih prava	1.500,00	2.200,00	2.300,00	2.400,00	6.900,00
716115	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nagradnih igara	27.000,00	34.990,00	35.450,00	36.900,00	107.340,00
716116	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od drugih samostalnih djelatnosti	35.000,00	26.900,00	27.800,00	29.950,00	84.650,00
716117	Prihod od poreza na dohodak po konačnom obračunu	12.700,00	32.670,00	32.750,00	34.800,00	100.220,00
<b>NEPORESKI PRIHODI</b>						
<b>720000</b>	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>458.233,00</b>	<b>489.344,00</b>	<b>490.700,00</b>	<b>488.600,00</b>	<b>1.468.644</b>
<b>721000</b>	<b>PRIHODI OD RENTI I ZAKUPA</b>	<b>30.333,00</b>	<b>32.100,00</b>	<b>32.100,00</b>	<b>29.900,00</b>	<b>94.100,00</b>
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	4.000,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	13.500,00
722122	Prihod od iznajmljivanja poslovnih prostora	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
721211	Prihodi od kamata za depozite	0,00	100,00	100,00	100,00	300,00
721227	Prihod o zakupa zemljišta lovište	3.333,00	500,00	500,00	300,00	1.300,00
721231	Ostali prihodi od imovine (pijaca)	24.000,00	24.000,00	24.000,00	22.000,00	70.000,00
<b>722000</b>	<b>NAKNADE I TAKSE</b>	<b>422.500,00</b>	<b>452.244,00</b>	<b>453.100,00</b>	<b>453.200,00</b>	<b>1.358.544,00</b>
722131	Općinske administrativne takse	120.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	375.000,00
722321	Općinske komunalne takse	95.000,00	93.000,00	93.000,00	93.000,00	279.000,00
722321	Općinske takse za rad na pijaci	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
722322	Općinske komunalne naknade za istaknutu firmu	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
722431	Općinske komunalne naknade	6.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
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	14.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	51.000,00
722437	Naknada za postupak legalizacije javnih površina i građevina	7.000,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	34.500,00
722437	Naknada za priključak na vodovod	7.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
722442	Naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa	600,00	1.000,00	1.000,00	700,00	2.700,00



722443	Naknada za korištenje hidro akumulacija	14.000,00	14.000,00	13.900,00	13.800,00	41.700,00
722474	Naknada za eksploataciju državne šume	22.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
722515	Naknada za korištenje podataka premjera i katastra zemljišta	5.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
722516	Naknada za korištenje podataka i vršenje usluga katastra	34.000,00	35.144,00	35.400,00	35.400,00	105.944,00
722531	Naknada za upotrebu cesta od vozila pravnih lica	10.000,00	9.600,00	9.700,00	9.700,00	29.000,00
722532	Naknada za upotrebu cesta od vozila građana	55.000,00	56.000,00	56.000,00	56.500,00	168.500,00
722581	Naknada na platu od prirodnih nesreća	12.400,00	13.000,00	13.100,00	13.100,00	39.200,00
722582	Naknada na dodatna primanja od prirodnih nesreća	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
722761	Sredstva refundacije za bolovanje iz prethodne godine	1.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
722791	Ostali neplanirani prihodi	3.000,00	5.000,00	5.500,00	5.500,00	16.000,00
<b>723000</b>	<b>NOVČANE KAZNE</b>	<b>5.400,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>16.000,00</b>
723131	Novčane kazne po općinskim propisima	1.500,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00	4.000,00
723133	Novčane kazne za prekršaj koji je registriran	500,00	500,00	500,00	500,00	1.500,00
723139	Ostali prihodi	3.400,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	10.500,00

Ukupni direktni porezi u 2020.godini predviđaju se u iznosu od 431.280 KM, što je za 80.430 KM ili 18,64 % više u odnosu na iste u budžetu 2019.godine. U 2021. godini ovi prihodi rastu za 2,90 % u odnosu na 2020 godinu, dok će u 2022.godini doći do povećanja istih za 3,82 % u odnosu na iste u 2021.godini.

#### 4.2.1. Porezi na imovinu

Porez na imovinu obuhvata prihode fizičkih i pravnih lica, porez na naslijeđe 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 2020. godinu je 112.300,00 KM, 2021. godinu 111.317,00 KM, te 2022. godinu 113.000,00 KM.

#### 4.2.2. Porez na dohodak

Porez na dohodak 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 2019. godini iznosit će 249.200,00 KM, u 2020.godini planirano je 314.580,00 KM, u 2021. godini planirano je 328.400,00 KM, a u 2022. godini 344.380,00 KM.

#### 4.3. Neporeski prihodi

Neporesni prihodi u dijelu budžetskih sredstava 2019.godine projicirani su na način da se vodilo računa o iskazanim mjesečnim trendovima naplate ovih prihoda, tako da su za naredni trogodišnji period skoro na istom nivou u svakoj posmatranoj godini. Neporeski prihodi uključuju prihode od renti i zakupa, naknade i takse, novčane kazne, posebne naknade, te ostale neporesne prihode uključujući i vlastite prihode budžetskih korisnika. Očekivani ukupni iznos prikupljenih neporesnih prihoda u 2020. godini iznosi 489.344,00KM, zatim u 2021. godini planira se u iznosu od 490.700,00 KM, a u 2022. godini 488.600,00 KM.

#### 4.4. Tekući transferi

U Budžetu općine Sapna za 2019. godinu tekući transferi (grantovi) primljeni od viših nivoa vlasti planirani su u iznosu od 803.649,79 KM. Imajući u vidu da bi se u nastupajućem trogodišnjem periodu moglo nastaviti sa pojedinim projektima koji su predviđeni da se realiziraju u tekućoj godini, u 2020., 2021. i 2022. godini od tekućih grantova planira se ostvarenje od ukupno 1.816.211,00 KM. Primljeni grantovi od viših nivoa vlasti razvrstani su u narednoj tabeli.

Tabela 6. Potpora planirana u 2019. odini i koja se planiraja u DOB-u općine Sapna za period 2020.-2022.godina

EKON. KOD	OPIS	PLAN 2019. GODINA	PROJEKCIJA 2020. GODINA	PROJEKCIJA 2021. GODINA	PROJEKCIJA 2022. GODINA	UKUPNO 2020-2022. GODINA
732111	<b>TEKUĆI TRANSFERI</b>	<b>803.649,79</b>	<b>1.363.211,00</b>	<b>233.000,00</b>	<b>220.000,00</b>	<b>1.816,211,00</b>
732112	Primljeni tekući transferi od države	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732114	Primljeni tekući transferi od Federacije	95.000,00	44.420,00	14.000,00	13.000,00	71.420,00
732114	Primljeni tekući transferi od kantona (TK)	458.649,79	1.168.791,00	69.000,00	57.000,00	1.294.791,00
732114	Primljeni tekući transferi za korisnike BIZ-a	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00

## Poglavlje 5. Struktura potrošnje u javnom sektoru

Ovo poglavlje obuhvata politika javnih rashoda i 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.

U ovom periodu 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 2020. do 2022. godine, čiji je 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.

U planirane rashode i izdatke u periodu od 2020. do 2022. godine uključeni su rashodi i budžetskog korisnika Javne ustanove Centar za socijalni rad Sapna.

### 5.1. Rashodi Budžeta općine Sapna

Zahtjevi budžetskih korisnika u dijelu rashoda po osnovu prihoda od sopstvene djelatnosti (vlastiti prihodi) i namjenskih sredstva upotpunosti su ugrađeni u planirani trogodišnji period. Radi lakšeg analiziranja kretanja procijenjenih rashoda i izdataka daje se slijedeći pregled gornjih granica ukupnih rashoda i izdataka Budžeta općine Sapna za period od 2020. do 2022. godine.

Tabela 7. Rashodi i izdaci koji su planirani u 2019. godini, te koji se planiraju u DOB-u općine Sapna za period 2020.-2022.godina

	<b>Ekon. kod</b>	<b>OPIS</b>	<b>Plan 2019.</b>	<b>Projekcije 2020.</b>	<b>Projekcije 2021.</b>	<b>Projekcije 2022.</b>
1		Rashodi po ekonomskim kategorijama ( 2+27+28+29+30)	3.180.626,31	3.705.239,00	2.567.765,00	2.515.414,00
2	610000	TEKUĆI RASHODI (3+6+7+16+25)	2.124.988,32	2.261.948,00	2.147.765,00	2.170.214,00
3	611000	Plaće i naknade (4+5)	1.043.650,00	1.224.140,00	1.224.140,00	1.224.140,00
4	611100	Bruto plate i naknade	894.810,00	1.066.660,00	1.066.660,00	1.066.660,00
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	148.840,00	157.480,00	157.480,00	157.480,00
6	612000	Doprinosi iz plate	93.830,00	102.410,00	102.408,00	102.408,00

<b>7</b>	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge (8+9+10+11+12+13+14+15+16)</b>	<b>598.825,82</b>	<b>524.598,00</b>	<b>458.684,00</b>	<b>469.786,00</b>
8	613100	Putni troškovi	4.850,00	5.000,00	5.100,00	5.200,00
9	613200	Izdaci za energiju	34.300,00	39.300,00	40.300,00	40.300,00
10	613300	Izdaci za komunalne usluge	18.640,00	13.740,00	13.840,00	13.940,00
11	613400	Nabavka materijala	21.500,00	23.130,00	24.080,00	25.730,00
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	17.350,00	17.650,00	17.800,00	18.100,00
13	613600	Zakup prostora	0,00	0,00	0,00	0,00
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	110.807,00	136.387,00	137.144,00	140.765,00
15	613800	Platni promet	6.750,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
16	613900	Ugovorene usluge	384.628,82	283.891,00	214.920,00	220.551,00
<b>17</b>	<b>614000</b>	<b>TEKUĆI I KAPITALNI GRANTOVI (18+18+19+19+20+21+22+23)</b>	<b>385.082,50</b>	<b>407.200,00</b>	<b>362.032,00</b>	<b>373.880,00</b>
18	614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	28.000,00	62.000,00	38.832,00	47.680,00
19	614200	Grantovi pojedincima	185.800,00	187.200,00	187.200,00	190.200,00
20	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	120.539,50	121.000,00	102.000,00	102.000,00
21	614400	Subvencija za razvoj poljoprivrede	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
22	614500	Subvencija javnim preduzećima	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
23	614800	Izvršenje sudskih presuda	7.000,00	7.000,00	4.000,00	4.000,00
24	615300	Sufinansiranje projekata	18.743,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>25</b>	<b>616300</b>	<b>Kamata na uzeti zajam</b>	<b>3.600,00</b>	<b>3.600,00</b>	<b>501,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26</b>		<b>KAPITALNI IZDACI ( 26+27 )</b>	<b>902.536,99</b>	<b>1.290.791,00</b>	<b>308.000,00</b>	<b>277.000,00</b>
27	821300	Nabavka opreme	14.000,00	24.000,00	23.000,00	22.000,00
<b>28</b>	<b>820000</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>888.536,99</b>	<b>1.266.791,00</b>	<b>285.000,00</b>	<b>255.000,00</b>
<b>29</b>	<b>820000</b>	<b>OTPLATA PRIMLJENOG ZAJMA</b>	<b>153.100,00</b>	<b>152.500,00</b>	<b>112.000,00</b>	<b>68.200,00</b>
230	823300	Otplata primljenog zajma	153.100,00	152.500,00	112.000,00	68.200,00
		<b>RASHODI I FINANSIRANJE</b>	<b>3.180.625,31</b>	<b>3.705.239,00</b>	<b>2.567.765,00</b>	<b>2.515.414,00</b>

Planiran je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 244.300,00 KM za period od 2020. do 2022. godine koji će se koristiti za plaćanje pristiglih obaveza.

### **5.1.1. Plaće i naknade**

U ovom periodu se očekuje da će ukupna potrošnja na plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca u 2020. godini iznositi 1.326.550,00KM, budući da su u 2020.godini planirana sredstva za prijem građevinskog inspektora. Procjena potrošnja na plaće, naknade i doprinose u 2021. i 2022. godini je na istom nivou u odnosu na projekciju 2020. godine, s obzirom da budžetski korisnici u ovom periodu nisu planirali prijem novih uposlenika.

### **5.1.2. Izdaci za materijal i usluge**

Što se tiče plana za 2019. godinu, izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 598.825,82 KM. Kada je projekcija izdataka za materijal i usluge u nastupajućem srednjoročnom periodu, intencije predlagača idu u pravcu da se ovi izdaci pozicioniraju u iznosima od 524.598,00 KM do 469.786,00 KM. Kada govorimo o rizicima koji mogu uticati na povećanje ovih izdataka, oni su najviše povezani sa kretanjima cijena na tržištu energenata, kako direktno, tako i 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 poljoprivrede, poduzetništva, obrta, povrati i ostale grantove.

Grantovi drugim nivoima vlasti predstavljaju davanja za Općinsku izbornu komisiju, potporu kulturi, potporu sportu i potporu zdravstvu. Za finansiranje potreba općinske izborne komisije u 2019. godini planirana su sredstva u iznosu od 15.000,00KM, što je za 66,66 % manje u odnosu na planirana sredstva u 2020. godini iz razloga što je 2020. izborna godina. Projekcije kretanja rashoda za općinsku izbornu komisiju kreću se u rasponu od 15.000,00 KM do 45.000,00 KM, zavisno o tome da li je izborna godina ili ne. Potpora kulturi je planirana u iznosu od 8.000,00 KM, potpora sportu u iznosu 20.000,00 KM, potpora zdravstvu 4.000,00 KM, razvoj turizma 1.000,00 KM, poticaj razvoja poljoprivrede 15.000,00 KM za svaku posmatranu godinu.

Grantovi pojedincima u planu budžeta za 2019. godinu iznose 185.800,00KM. Oni čine predstavljaju nekoliko vrsta socijalnih davanja (naknade za porodilje, socijalne pomoći pojedincima, naknade za obrazovanje, potpora povratnicima i sl.). Što se tiče projekcije grantova pojedincima u predstojećem trogodišnjem periodu, oni se planiraju u ukupnom iznosu od 564.600,00 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama sa iznosom od 120.539,50 KM u 2019. godini, predstavljaju najznačajniju skupinu tekućih grantova. Ovdje se radi o tekućim grantovima humanitarnim organizacijama, vjerskim zajednicama, udruženjima građana proisteklim iz rata, političkim strankama-vijećničkim skupinama i ostalim udruženjima. Što se tiče projekcije grantova neprofitnim organizacijama u predstojećem trogodišnjem periodu, planiran je ukupan iznos od 325.000,00 KM.

Ostali grantovi čine sredstva koja su namijenjena za subvencije u vidu pomoći javnim preduzećima (veterinarska stanica, JKP), sufinansiranje projekata mjesnih zajednica, te obaveza po osnovu izvršenih sudskih presuda i rješenja o izvršenju.

#### **5.1.4. Kapitalni izdaci**

Za nabavku opreme za potrebe organa uprave općine Sapna u 2019. godini planiran je iznos od 14.000,00KM u što podrazumjeva nabavku dotrajale računarske i druge opreme neophodne za rad organa uprave. Što se tiče planova i potreba općine Sapna za nabavkom opreme u predstojećem trogodišnjem periodu, oni ukupno iznose 69.000,00 KM (24.000,00 + 23.000,00 + 22.000,00) KM. Izdaci za izradu i reviziju projekata, elaborata i odluka, nadzor nad izvođenjem potrebnih radova i sanaciju lokalnih puteva planirani su u iznosu od 195.000,00 KM za svaku godinu posmatranog perioda. Što se tiče infrasturkturkih projekata (putevi, mostovi, vodovod, kanalizacija, regulacija potoka, izgradnja nove i moderizacija postojeće javne rasvjete po mjesnim zajednicama, sanacija klizišta, eksproprijacija zemljišta) oni su planirani u 2020. godini u iznosu od 1.071.791,00 KM.

U DOB-u za period od 2020. do 2022. godine planirani su izdaci na ime otplate kreditnih dugova u ukupnom iznosu od 332.700,00 KM (otplata dugova za JP Regionalna deponija Zvornik i Javno komunalno preduzeće Sapna) jer je općina Sapna garant za otplatu ovih dugova.

#### **Poglavlje 6: Budžetski prioriteti za period od 2020. do 2022. 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 i Programu kapitalnih investicija za period 2026.-2020.godina u kojima su utvrđeni godišnji operativni ciljevi i programi.

Nadati se da će se ovim srednjoročnim planovima, koristeći sve raspoložive resurse, stvoriti povoljno poslovno okruženje i ugodan ambijent za razvoj poduzetništva kao i život na prostorima općine Sapna. U skladu sa zahtjevima budžetskih korisnika, interesnih skupina i građana koji premašuju raspoloživa sredstva, potrebno je identificirati prioritetne projekte koji se mogu realizirati u skladu sa raspoloživim sredstvima, a koji se odnose na dovršetak i razvoj lokalne infrastrukture po mjesnim zajednicama, regulaciju riječnog korita, razvoj malog i srednjeg poduzetništva i obrta, razvoj poljoprivredne proizvodnje i drugo, u kojem se nalaze kapaciteti za zapošljavanje stanovništva i drugo.

Dokument okvirnog budžeta općine Sapna za period 2020.-2022.godina, bit će objavljen na web stranici općine Sapna [www.opcinasapna.ba](http://www.opcinasapna.ba).

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

OPĆINSKI NAČELNIK

Zudin Mahmutović

Broj: 01-14-747/19  
Sapna, 28.06.2019.godine