

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
Općina Sapna
Općinski načelnik
Broj: 01-11-660/20
Sapna, 12. 06.2020. godine

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD
2021 - 2023. GODINA

Sapna, jun 2020.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, 5/18, 11/19 i 99/19), 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 2021 - 2023. GODINA

Poglavlje 1: Uvod u Dokument okvirnog budžeta za period 2021 - 2023. 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, 5/18, 11/19 i 99/19), pripremljen je Dokument okvirnog budžeta (DOB) općine Sapna za period od 2021. do 2023. godine.

Dokument je urađen na bazi makroekonomskih pokazatelja za period 2018.-2023. 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.

DOB se temelji na politikama i prioritetima Općinskog načelnika kao nosioca izvršne vlasti i kao takav je koristan instrument u stvaranju kvalitetnijeg strateškog osnova za raspodjelu budžetskih sredstava. DOB za period od 2021. do 2023. 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 vijeća, Općinskog načelnika, nadležnih općinskih službi posebno Službe nadležne za finansije, te Centra za socijalni rad kao budžetskih korisnika.

Služba za privredu, budžet i finansije predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji DOB općine Sapna za period od 2021. do 2023. 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. Sa tim u vezi, Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP) izradila je Makroekonomske pokazatelje na nivou Bosne i Hercegovine za period 2018.-2023. godine.

Tabela 1. Makroekonomski pokazatelji BiH za period 2018.-2023.godina

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Nominalni BDP u mil. KM	34.023	35.365	34.846	36.340	38.077	39.826
Nominalni rast %	5,2	3,9	-1,5	4,3	4,8	4,6
BDP deflator (prethodna godina = 100)	101,91	100,7	100,9	101,4	101,7	101,4
Realni BDP u mil.KM (prethodna godina=100)	33.399	35.116	34.551	35.826	37.449	39.286
Realni rast u %	3,3	3,2	-2,3	2,8	3,1	3,9
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	1,4	0,6	0,2	1,2	1,3	1,4
Potrošnja u mil. KM	32.048	32.931	32.736	33.670	34.830	36.055
Vladina potrošnja u mil. KM	6.611	6.776	6.959	7.098	7.325	7.545
Privatna potrošnja u mil. KM	25.437	26.155	25.777	26.572	27.505	28.510
Investicije (bruto) stalna sredstva u mil. KM	6.310	6.857	6.215	6.735	7.397	8.077
Vladine investicije u mil. KM	859	954	920	1.042	1.176	1.307
Privatne investicije u mil. KM	5.451	5.903	5.295	5.692	6.222	6.769
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	16,9	18,4	16,8	17,7	18,4	18,8
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-1.236	-1.022	-975	-990	-1.084	-1.320
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-3,6	-2,9	-2,8	-2,7	-2,8	-3,3
Nominalni rast uvoza u %	6,7	4,5	-7,0	5,0	6,9	8,1
Nominalni rast izvoza u %	10,0	5,4	-6,9	6,5	8,5	9,4

Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), april 2020. godine

Prema ovim podacima BiH je u 2019.godini ostvarila realni rast bruto domaćeg proizvoda od 3,2 % 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.

Za razliku od 2019.godine koja je bila izuzetno uspješna, u Bosni i Hercegovini se u 2020.godini očekuje znatno smanjenje trenda ekonomskog rasta, prouzrokovanog pojavom virusa Covid 19 i stanjem elementarne nepogode koja je proglašena sredinom marta tekuće godine.

Poglavlje 3. Srednjoročna fiskalna strategija općine Sapna

U ovom poglavlju obrađene su 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 kontinuiranog smanjenja javne potrošnje obezbjediti potrebna sredstva od viših nivoa vlasti, kako bi se finansirali kapitalni projekti od značaja za općinu Sapna.

Osnovna pretpostvka unutar fiskalne strategije općine Sapna je da će fiskalna situacija biti teška zbog pojave virusa Covid 19 u martu 2020.godine, zbog čega je proglašeno stanje elementarne nepogode u BiH i na prostoru općine Sapna.

Samim tim prihodi u 2020.godini će biti ostvareni u manjem iznosu od planiranog ali i u trogodišnjem fiskalnom periodu. Znatno manje ostvarenje prihoda biće nedovoljno za ostvaivanje planiranih razvojnih projekata.

U tom smislu organi vlasti u općini Sapna trebaju u narednom periodu učiniti sve da u okviru svojih nadležnosti rade na poboljšanju fiskalnih kapaciteta i 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 daju se projekcije indirektnih i direktnih poreza za kanton i općine Tuzlanskog kantona za period 2021-2023.godina, te kantonalnu direkciju cesta za 2020.godinu, utvrđenih od strane Federalnog ministarstva finansija.

Revidiranje prihoda za 2020. godinu izvršeno je u skladu sa novonastalom situacijom uzrokovanom pandemijom virusa Covid 19 u Bosni i Hercegovini koja je dovela do značajnog slabljenja ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini.

Vodeći se makroekonomskim pretpostavkama, značajnijim usporavanjem naplate prihoda zabilježenim u drugoj polovini marta i aprilu tekuće godine, a uzimajući u obzir stabilizacijske mjere preduzete na teritoriji Federacije BiH, zbog krajnje nepredvidivosti toka i dužine trajanja same pandemije virusa Covid-19, te njenih krajnjih reprekusija na globalnu i domaću ekonomiju, projekcije prihoda su rađene sa krajnjom oprežnošću i bazirane na konzervativnom pristupu.

Projekcije za srednjoročni period 2021-2023.godina prate pretpostavku o postepenom oporavku ekonomije i pozitivnim kretanjima ključnih makroekonomskih parametara, ali je njihov nivo zbog oslabljene baze 2020.godine, znatno skromniji u odnosu na visok historijski trend bilježen kontinuirano u zadnjih nekoliko godina.

Svaki neplanirani događaj u 2020.godini, koji se u značajnoj mjeri može odraziti na pretpostavljene iznose javnih prihoda, eventualno će dovesti i do vanrednog revidiranja projekcije prihoda.

Obzirom na krajnju nepredvidivost trajanja pandemije, kao i jačine odraza na ekonomiju koja će isto ostaviti, ističemo izuzetno visok nivo rizika po ostvarenje projiciranih iznosa, uz uobičajene rizike koji prate realizaciju pretpostavljenih prihoda, prvenstveno krajnje ishode makroekonomskih pretpostavki. Kako je riječ o globalnom problemu, čije negativne reprekusije nisu zaobišle niti jednu ekonomiju svijeta, dodatno usporavanje ili oporavak tokova u Bosni i Hercegovini velikim dijelom će biti uslovljeno dešavanjima i odlukama na globalnom nivou, posebno kada je riječ o najvećim ekonomskim partnerima Bosne i Hercegovine. Stoga je potrebno krajnje oprezno pristupiti budžetskom planiranju. Plan prihoda na Jedinstvenom računu u aprilu mjesecu 2020. godine, rađen je 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. Zakonom o pripadnosti javnim prihodima u federaciji BiH („Službene novine F BiH“, broj 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15), detaljno je regulirana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i direkcije za ceste.

Pojedinačne projekcije prihoda po osnovu indirektnih poreza za korisnike u Federaciji BiH za 2020.godinu i period 2021-2023. godina iskazane su prema koeficijentima utvrđenim u Uputstvu o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2020.godinu („Službene novine F BiH“ broj 84/19), 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 2019. godinu – revidiranu projekcija za 2020. godinu i plan za period 2021 – 2023 . godina

GRAD I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

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

GRAD I OPĆINE TK	IZVRŠENJE	Projekcije			
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Banovići	2.523.571	1.923.440	2.008.056	2.125.116	5.151.537
Čelić	1.171.860	990.349	1.033.916	1.094.189	1.107.793
Doboj - Istok	1.138.554	964.901	1.007.349	1.066.072	1.079.327
Gračanica	4.972.692	4.296.459	4.485.470	4.746.951	4.805.969
Gradačac	4.370.158	3.736.605	3.900.986	4.128.394	4.179.723
Kalesija	3.741.083	3.178.871	3.318.717	3.512.181	3.555.848
Kladanj	1.438.373	1.219.380	1.273.023	1.347.234	1.363.984
Lukavac	4.694.101	3.971.998	4.146.735	4.388.469	4.443.031
Sapna	1.242.643	1.017.917	1.062.698	1.124.648	1.138.630
Srebrenik	4.511.894	3.857.483	4027.183	4.261.946	4.314.935
Teočak	785.277	661.646	690.754	731.021	740.110
Tuzla	11.894.955	10.119.795	10.564.987	11.180.873	11.319.884
Živinice	6.422.201	5.490.392	5.731.926	6.066.069	6.141.488
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	48.907.362	41.429.236	43.251.800	45.773.162	46.342.259

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 2020. godine.

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

U 2021.godini indirektni porezi su planirani u većem iznosu i to za 4,21 % u odnosu na 2020.godinu, zatim 2022.godine veći su za 5,50 % u odnosu na 2021.godinu, dok su 2023.godine veći za 1,22 % u odnosu na 2022.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 2019. godinu - revidirana projekcija za 2020. godinu i plan za period 2021. – 2023. godina.

GRAD I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

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

GRAD I OPĆINE TK	IZVRŠENJE	PROJEKCIJE			
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Banovići	1.371.560	962.276	989.220	1.019.886	1.052.522
Gračanica	2.088.004	1.464.928	1.505.946	1.552.630	1.602.314
Gradačac	1.617.761	1.135.009	1.166.789	1.202.959	1.241.454
Kalesija	1.012.072	710.062	729.944	752.572	776.654
Kladanj	812.871	570.304	586.273	604.447	623.789
Čelić	383.053	268.747	276.272	284.836	293.951
Lukavac	2.655.920	1.863.374	1.915.548	1.974.930	2.038.128
Srebrenik	1.503.674	1.054.966	1.084.505	1.118.125	1.153.905
Tuzla	10.716.996	7.518.966	7.729.498	7.969.113	8.224.124
Živinice	2.602.585	1.825.954	1.877.081	1.935.271	1.997.200
Doboj - Istok	711.924	499.481	513.466	529.383	546.323
Sapna	325.030	228.039	234.424	241.691	249.425
Teočak	336.435	236.041	242.649	250.171	258.176
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	26.137.885	18.338.147	18.851.615	19.436.014	20.057.965

Makroekonomske pokazatelji Direkcije za ekonomsko planiranje iz mjeseca april 2020.godine

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 općini Sapna u 2021. godini je planiran porez na dohodak u većem iznosu za 2,72 % u odnosu na 2020.godinu, zatim 2022.godine veći su za 3,00 % u odnosu na 2021.godinu, dok su 2023.godine veći za 3,10 % u odnosu na 2022.godinu. Dakle imamo svake posmatrane godine blago povećanje poreza na dohodak, što je povoljna 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 indirektnih poreza planirani u 2020. godini, i prihodi koji se planiraju u DOB-u općine Sapna za period 2021.-2023.godina

Ekon. kod	Opis	Plan 2020. godine	Projekcije 2021. godine	Projekcije 2022. godine	Projekcije 2023. godine	Ukupno 2021.-2023. godine
717114	Prihodi od indirektnih poreza na ime finansiranja auto cesta u F BiH	30.050,00	26.200,00	26.900,00	27.700,00	80.800,00
717131	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju direkciji cesta	77.850,00	69.300,00	73.300,00	74.200,00	216.800,00
717141	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave	1.193.590,00	1.062.650,00	1.124.648,00	1.138.630,00	3.325.928,00

Prema projekciji indirektnih poreza u periodu 2021-2023.godina planirano je blago povećanje po navedenim prihodima i godinama kao što je prikazano u prednjoj tabeli.

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 2020. godini i projekcije za DOB-u općine Sapna za period 2021.-2023.godina

Ekonom. kod	OPIS	Plan 2020.	Projekcije 2021.	Projekcije 2022.	Projekcije 2023.	Ukupno 2021.-2023.
	DIREKTNI POREZI	457.222,00	320.400,00	334.650,00	342.150,00	997.200,00
711000	POREZI ZAOSTALI NA PLATU	3.822,00	2.200,00	2.300,00	2.300,00	6.800,00
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	3.522,00	2.000,00	2.100,00	2.100,00	6.200,00
711113	Porez na osnovu autorskih prava	100,00	50,00	50,00	50,00	150,00
711114	Porez na ukupan prihod fizičkih lica	50,00	50,00	50,00	50,00	150,00
711115	Porez na prihode i imovinska prava	100,00	50,00	50,00	50,00	150,00
713000	POREZ NA PLAĆU I RADNU SNAGU	600,00	200,00	250,00	250,00	700,00
713111	Porez na plate i druga lična primanja (zaostale uplate)	600,00	200,00	250,00	250,00	700,00
713113	Porez na dodatna primanja (zaostale uplate)	00,00	0,00	0,00	0,00	0,00
714000	POREZ NA IMOVINU	112.300,00	84.000,00	90.600,00	90.600,00	265.200,00
714111	Porez na imovinu od fizičkih osoba	13.500,00	10.000,00	11.000,00	11.000,00	32.000,00
714112	Porez na imovinu od pravnih osoba	800,00	500,00	600,00	600,00	1.700,00
714113	Porez na imovinu	37.000,00	30.000,00	31.000,00	31.000,00	92.000,00
714121	Porez na nasleđe i darove	10.000,00	7.000,00	8.000,00	8.000,00	23.000,00
714131	Porez na promet nepokretnosti od fizičkih lica	46.000,00	35.000,00	36.000,00	36.000,00	107.000,00
714132	Porez na promet nepokretnosti od pravnih lica	5.000,00	1.500,00	4.000,00	4.000,00	9.500,00
716000	POREZ NA DOHODAK	340.500,00	234.000,00	241.500,00	249.000,00	724.500,00
716111	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nesamostalne djelatnosti (Plate)	206.850,00	168.000,00	171.000,00	178.500,00	517.500,00
716112	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od samostalne djelatnosti (Paušali i dnevnicе)	25.000,00	10.000,00	11.000,00	11.000,00	32.000,00
716113	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od imovine i imovinskih prava	3.650,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00	4.000,00
716115	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nagradnih igara	45.000,00	20.000,00	21.000,00	21.000,00	62.000,00
716116	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od drugih samostalnih dijel.	40.000,00	20.000,00	21.000,00	21.000,00	62.000,00
716117	Prihod od poreza na dohodak po konačnom obračunu	20.000,00	15.000,00	16.000,00	16.000,00	47.000,00

NEPORESKI PRIHODI						
720000	NEPORESKI PRIHODI	458.166,00	393.132,00	393.634,00	373.652,00	1.160.418,00
721000	PRIHODI OD RENTI I ZAKUPA	30.100,00	22.050,00	22.050,00	22.050,00	66.150,00
721111	Prihod od dividende i udjela u profitu u javnim	2.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	4.500,00
721112	Prihod od davanja prava na eksploataciju	4.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
722122	Prihod od iznajmljivanja poslovnih prostora	1,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
721211	Prihodi od kamata za depozite	100,00	50,00	50,00	50,00	150,00
721227	Prihod o zakupa zemljišta lovište	500,00	500,00	500,00	500,00	1.500,00
721231	Ostali prihodi od imovine (pijaca)	22.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00
722000	NAKNADE I TAKSE	422.556,00	367.082,00	368.584,00	348.600,00	1.084.266,00
722131	Općinske administrativne takse	120.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	330.000,00
722321	Općinske komunalne takse	93.800,00	88.000,00	86.000,00	83.000,00	257.000,00
722321	Općinske takse za rad na pijaci	7.000,00	6.000,00	5.000,00	5.000,00	16.000,00
722322	Općinske komunalne naknade za istaknutu firmu	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722431	Općinske komunalne naknade	7.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
722433	Naknada za uređenje 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	10.000,00	12.000,00	10.000,00	32.000,00
722437	Naknada za postupak legalizacije javnih površina i građevina	7.000,00	5.000,00	6.000,00	6.000,00	17.000,00
722437	Naknada za priključak na vodovod	7.000,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	19.500,00
722437	Ostale općinske naknade (priključak na kanalizaciju)	0,00	500,00	5.084,00	500,00	6.084,00
722442	Naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa	1000,00	1.000,00	1.000,00	1000,00	3.000,00
722443	Naknada za korištenje hidro akumulacija	14.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	39.000,00
722474	Naknada za eksploataciju državne šume	26.000,00	23.000,00	21.000,00	15.500,00	59.500,00
722515	Naknada za korištenje podataka premjera i katastra zemljišta	4.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
722516	Naknada za korištenje podataka i vršenje usluga katastra	33.156,00	30.000,00	29.000,00	25.000,00	84.000,00
	Naknada za upotrebu	9.500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00

722531	cesta od vozila pravnih lica					
722532	Naknada za upotrebu cesta od vozila građana	50.000,00	37.164,00	37.500,00	36.600,00	111.264,00
722581	Naknada na platu od prirodnih nesreća	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	39.000,00
722582	Naknada na dodatna primanja od prirodnih nesreća	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722584	Naknada iz funkcionalne premije osiguranja od autoodgovornosti	1.000,00	500,00	500,00	500,00	1.500,00
722611	Prihod od pružanja usluga građana	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722631	Sredstva MZ Međeđa od zakupa	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
722761	Sredstva refundacije za bolovanje iz prethodne godine	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722791	Ostali neplanirani prihodi (povrat PDV-a)	5.000,00	2.918,00	2.500,00	2.500,00	7.918,00
723000	NOVČANE KAZNE	5.500,00	4.000,00	3.000,00	3.000,00	10.000,00
723131	Novčane kazne po općinskim propisima	0,00	500,00	500,00	500,00	1.500,00
723133	Novčane kazne za prekršaj koji je registriran	2.000,00	500,00	500,00	500,00	1.500,00
723139	Ostali prihodi	3.500,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00	7.000,00

Ukupni direktni porezi u 2021.godini predviđaju se u iznosu od 320.400,00 KM, što je za 29,92 % manje u odnosu na iste u budžetu 2020.godine. Sama projekcija direktnih prihoda 2021.godine rađena je na osnovu trenutnog stanja u Budžetu općine Sapna prozrokovanog virusom Covid 19 koji se osjetio u svim vrstama prihoda tekuće godine. U 2022. godini ovi prihodi rastu za 4,25 % u odnosu na 2021 godinu, dok je u 2023.godini planirano povećanja istih za 2,19 % u odnosu na iste u 2022.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 2021. godinu je 84.000,00 KM, 2022. godinu 90.600,00 KM, te 2023. godinu 90.600,00 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 budžetu za 2020. godinu iznosi 340.500,00 KM, u 2021.godini planirano je 234.000,00 KM, u 2022. godini 241.500,00 KM, a u 2023. godini 249.000,00 KM. Ovakvu projekciju prihoda od poreza na dohodak iniciralo je Federalno ministarstvo finansija.

4.3. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi u dijelu budžetskih sredstava 2020.godine projicirani su na način da se vodilo računa o iskazanim mjesečnim trendovima naplate ovih prihoda, tako da su za naredni trogodišnji period planirani na približno istom nivou. Neporeski prihodi uključuju prihode od renti i zakupa, naknade i takse, novčane kazne, posebne naknade, te ostale neporezne prihode uključujući i vlastite prihode budžetskih korisnika. Očekivani ukupni iznos prikupljenih neporeznih prihoda u 2021. godini iznosi 393.132,00 KM, u 2022. godini planira se u iznosu od 393.634,00 KM, a u 2023. godini 373.652,00 KM.

4.4. Tekući transferi i donacije

U Budžetu općine Sapna za 2020. godinu tekući transferi (grantovi) primljeni od viših nivoa vlasti i mjesnih zajednica planirani su u ukupnom iznosu od 714.500,00 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 2021., 2022. i 2023. godini od tekućih grantova planira se ostvarenje ukupno 2.325.000,00 KM. Primljeni grantovi od viših nivoa vlasti i sredstva od mjesnih zajednica razvrstani su u narednoj tabeli.

Tabela 6. Potpora planirana u 2020. odini i koja se planiraja u DOB-u općine Sapna za period 2021.-2023.godina

EKON. KOD	OPIS	PLAN 2020. GODINA	PROJEKCIJA 2021. GODINA	PROJEKCIJA 2022. GODINA	PROJEKCIJA 2023. GODINA	UKUPNO 2021-2023. GODINA
	TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE	714.500,00	918.000,00	738.000,00	669.000,00	2.325.000,00
732111	Primljeni tekući transferi od države	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	200.000,00
732112	Primljeni tekući transferi od Federacije	88.000,00	98.000,00	43.000,00	27.000,00	168.000,00
732114	Primljeni tekući transferi od kantona	412.000,00	687.000,00	462.000,00	432.000,00	1.581.000,00
732114	Primljeni tekući transferi za korisnike BIZ-a	130.000,00	130.000,00	130.000,00	110.000,00	370.000,00
733112	Donacije – sredstva MZ-a	84.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00

Potrebno je spomenuti da su planirani prihodi od prodaje poslovnih prostora u 2022. i 2023.godini u iznosu po 106.400,00 KM, dok su od prodaje zemljišta planirani prihodi u trogodišnjem periodu u rasponu od 108.400,00 KM do 59.000,00 KM.

Poglavlje 5. Struktura potrošnje u javnom sektoru

Poglavlje troškova obuhvata politiku javnih rashoda i kratak pregled ključne problematike vezane za oblasti upravljanja resursima javnog sektora, kao i strukturu 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 posmatranom periodu planiranje budžeta će se oslanjati na načela stabilizacijskog djelovanja fiskalne politike kroz smanjenje javne potrošnje. Općina Sapna je čvrsto opredijeljena za nastavak provođenja mjera štednje javne potrošnje u periodu od 2021. do 2023. 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 2021. do 2023. godine uključeni su rashodi budžetskih korisnika, odnosno Općinskog vijeća, službi za upravu općine Sapna, Javne ustanove Centar za socijalni rad Sapna, te troškovi tekućih i kapitalnih grantova, nabavku opreme, kamatu na planirani kredit te troškove primljenog zajma po izdatim garancijama za Regionalnu deponiju i Javno komunalno preduzeće 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 2021. do 2023. godina.

Tabela 7. Rashodi i izdaci koji su planirani u 2020. godini i koji se planiraju u DOB-u općine Sapna za period 2021.-2023. godina

	Ekon. kod	OPIS	Plan 2020.	Projekcije 2021.	Projekcije 2022.	Projekcije 2023.
1		Rashodi po ekonomskim kategorijama (2+26+29)	4.170.153,00	3.193.082,00	3.152.132,00	3.110.332,00
2	610000	TEKUĆI RASHODI (3+6+7+17+25)	2.350.164,88	2.260.282,00	2.322.332,00	2.290.532,00
3	611000	Plaće i naknade (4+5)	1.129.319,62	1.224.140,00	1.224.140,00	1.224.140,00
4	611100	Bruto plate i naknade	967.419,62	1.066.660,00	1.066.660,00	1.066.660,00
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	161.900,00	157.480,00	157.480,00	157.480,00
6	612000	Doprinosi iz plate	101.230,41	107.180,00	107.180,00	107.180,00
7	613000	Izdaci za materijal i usluge (8+9+10+11+12+13+14+15+16)	603.876,85	530.581,00	570.695,00	554.895,00
8	613100	Putni troškovi	5.000,00	5.350,00	5.350,00	5.450,00
9	613200	Izdaci za energiju	45.580,00	66.300,00	72.300,00	77.300,00
10	613300	Izdaci za komunalne usluge	19.840,00	14.540,00	14.540,00	14.540,00
11	613400	Nabavka materijala	26.079,00	23.050,00	22.800,00	22.900,00

12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	19.850,00	19.650,00	19.750,00	19.750,00
13	613600	Zakup prostora	0,00	0,00	0,00	0,00
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	110.710,50	111.500,00	113.500,00	113.500,00
15	613800	Platni promet	7.800,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00
16	613900	Ugovorene usluge	369.017,35	283.891,00	316.155,00	295.155,00
17	614000	TEKUĆI I KAPITALNI GRANTOVI (18+19+19+20+21+22+23+24)	515.238,00	389.981,00	412.317,00	396.317,00
18	614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	80.800,00	30.000,00	57.000,00	30.000,00
19	614200	Grantovi pojedincima	199.600,00	189.864,00	184.200,00	190.200,00
20	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	185.838,00	138.117,00	139.117,00	139.177,00
21	614400	Subvencija za razvoj poljoprivrede	15.000,00	10.000,00	10.000,00	15.000,00
22	614500	Subvencija javnim preduzećima	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
23	614800	Izvršenje sudskih presuda	6.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
24	615300	Sufinansiranje projekata	15.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
25	616300	Kamata na uzeti zajam	500,00	8.400,00	8.000,00	8.000,00
26		KAPITALNI IZDACI (27+28)	1.709.038,12	767.800,00	664.800,00	654.800,00
27	821300	Nabavka opreme	60.300,00	23.800,00	23.800,00	23.800,00
28	820000	Kapitalni izdaci	1.648.738,12	744.000,00	641.000,00	631.000,00
29	820000	OTPLATA PRIMLJENOG ZAJMA	110.950,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
30	823300	Otplata primljenog zajma	110.950,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
		RASHODI I FINANSIRANJE	4.170.153,00	3.193.082,00	3.152.132,00	3.110.332,00

U periodu od 2021. do 2023. godine planiran je višak prihoda nad rashodima u ukupnom iznosu od 18.800,00 KM, koji će se koristiti za plaćanje pristiglih obaveza po navedenim godinama.

5.1.1. Plaće i naknade

U ovom periodu se očekuje da će ukupna potrošnja na plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca u 2021. godini u iznosu od 1.224.140,00 KM. Procjena potrošnje na plaće, naknade i doprinose u 2022. i 2023. godini je na istom nivou u odnosu na projekciju 2021. godine, s obzirom da budžetski korisnici u ovom periodu nisu planirali prijem novih uposlenika niti druge veće troškove.

5.1.2. Izdaci za materijal i usluge

Što se tiče plana za 2021. godinu, izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 530.581,00 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 530.581,00 KM do 554.895,00 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 i kapitalni 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, grantove pojedincima, grantove neprofitnim organizacijama, transfere za poticaj razvoja poljoprivrede, subvencije javnim preduzećima, izvršenje sudskih presuda, sufinansiranje projekata i kamate na uzeti zajam .

Grantovi drugim nivoima vlasti predstavljaju davanja za Općinsku izbornu komisiju, potporu kulturi, potporu sportu i potporu zdravstvu. Za finansiranje potreba općinske izborne komisije

u 2021. godini planirana su sredstva u iznosu od 18.000,00KM, što je za 60,00 % 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 45.000,00 KM do 18.000,00 KM, zavisno o tome da li je izborna godina ili ne. Potpora kulturi je planirana u iznosu od 15.400,00 KM, potpora sportu u iznosu 20.000,00 KM, potpora zdravstvu 3.000,00 KM, razvoj turizma 1.000,00 KM, za poticaj razvoja poljoprivrede planirano je od 10.000,00 do 15.000,00 KM u posmatranom periodu.

Grantovi pojedincima u planu budžeta za 2020. godinu iznose 199.600,00 KM. Oni čine nekoliko vrsta socijalnih davanja (naknade za porodilje, socijalne pomoći pojedincima, naknade za obrazovanje, jednokratna novčana pomoć učenicima MSS Sapna u školskoj 2020/21, potpora povratnicima, naknada volonterima itd.). Što se tiče projekcije grantova pojedincima u predstojećem trogodišnjem periodu, oni se planiraju u ukupnom iznosu od 564.264,00 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama sa iznosom od 185.838,00 KM u 2020. godini, predstavljaju značajniju skupinu tekućih grantova. Ovdje se radi o tekućim grantovima humanitarnim organizacijama (Crveni križ) 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 416.351,00 KM.

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

5.1.4. Kapitalni izdaci

Kada su u pitanju kapitalni izdaci, za nabavku opreme za potrebe organa uprave općine Sapna u 2020. godini planiran je iznos od 60.300,00KM u što podrazumjeva sufinansiranje nabavke vozila za dijализu za JZU Dom zdravlja Sapna i vozilo za općinske potrebe, zatim 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 71.400,00 KM, odnosno po 23.800,00 KM u svakoj godini. Izdaci za izradu i reviziju projekata, elaborata i odluka, nadzor nad izvođenjem potrebnih radova i sanaciju lokalnih puteva planirani su u rasponu od 255.000,00 KM do 250.000,00 KM za godine posmatranog perioda. Što se tiče ostalih infrasturkturkih projekata (mostovi, objekti vodovoda, kanalizacija, sanacija kanala, izgradnja nove i moderizacija postojeće javne rasvjete po mjesnim zajednicama, eksproprijacija zemljišta, stambeno zbrinjavanje Roma, uređenje pješačke šetnice u centralnom dijelu općine, stambene zgrade, utopljanje javnih objekata, izrada strategije razvoja i dr.) oni su planirani u rasponu od 481.000,00 KM do 355.000,00 KM.

U DOB-u za period od 2021. do 2023. godine planirani su izdaci na ime otplate kreditnih dugova u ukupnom iznosu od 495.000,00KM, a odnose se na otplata dugova za JP Regionalna deponija Zvornik i Javno komunalno preduzeće Sapna za koje je općina Sapna garant za otplatu ovih dugova.

Poglavlje 6: Budžetski prioriteti za period od 2021. do 2023. godine

Budžet kao glavni instrument za provođenje politika Općinskog načelnika 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 2016.-2020.godina u kojima su utvrđeni godišnji operativni ciljevi i programi. U strategiji razvoja općine Sapna za period 2021.-2027.godina, koja će se raditi tokom ove godine, bit će utvrđeni razvojni ciljevi i programi za period na koji se odnosi ovaj dokument.

Ovim srednjoročnim planovima uz korištenje raspoloživih resursa, nadamo se stvaranju povoljnog poslovnog okruženja i ugodnog ambijenta 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, nastavak regulacije riječnog korita, razvoj malog i srednjeg poduzetništva i obrta, razvoj poljoprivredne proizvodnje i drugo, u kojem se nalaze kapaciteti za zapošljavanje lokalnog stanovništva.

Dokument okvirnog budžeta općine Sapna za period 2021 - 2023.godina, bit će objavljen na web stranici općine Sapna www.opcinasapna.ba.

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

Broj: 01-11-660/20
Sapna, 12.06.2020.godine

