

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
Općina Sapna
Općinski načelnik
Broj: 01-11-168-2/22
Sapna, 15.06.2022. godine

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD
2023.- 2025. GODINA

S A D R Ž A J

Uvod

1. Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze
 - 1.1. Ekonomski rast
2. Projekcija prihoda za gradove i općine Tuzlanskog kantona
 - 2.1. Projekcija prihoda od indirektnih poreza za gradove i općine TK
 - 2.2. Projekcija prihoda od direktnih poreza za gradove i općine TK
3. Srednjoročna fiskalna strategija općine Sapna
 - 3.1. Projekcija prihoda od indirektnih poreza
 - 3.2. Projekcija prihoda od direktnih poreza
 - 3.2.1. Porez na imovinu
 - 3.2.2. Porez na dohodak
 - 3.3. Neporezni prihodi
 - 3.4. Tekući transferi i donacije
4. Rizici po projekcije prihoda
5. Struktura potrošnje u javnom sektoru
 - 5.1. Rashodi Budžeta općine Sapna
 - 5.1.1. Plaće i naknade
 - 5.1.2. Izdaci za materijal i usluge
 - 5.1.3. Tekući i kapitalni grantovi (transferi)
 - 5.1.4. Kapitalni izdaci
6. Budžetski prioriteti za period od 2023. do 2025. 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, 99/19 i 25a/22), 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 2023.- 2025. GODINA

Uvod

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), izrađen je Dokument okvirnog budžeta (DOB) općine Sapna za period od 2023. do 2025. godine. Cilj DOB-a je da pomogne da se razvije kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje budžeta i godišnji budžet, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika u općini Sapna.

Osnova za izradu budžeta zasniva se i na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja, te prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene DOB-om.

DOB izlaže fisklanu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine sa ciljem stvaranja što bolje strateške osnove za pripremu budžeta.

U skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Dokument okvirnog budžeta općine Sapna za period 2023. – 2025.godina urađen je na osnovu slijedećih dokumenta Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona:

- Smjernice ekonomske i fiskalne politike TK za period 2023. – 2025.godina, broj:02/1-11-13816/22 od 14.6.2022.godine
- Makroekonomskih pokazatelja za period 2020.-2025.godina Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2022.godine
- Revidiranih projekcija prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/općina Tuzlanskog kantona za 2022.godinu i projekcija za period 2023.-2025.godina, broj:07/1-11-12956-3/22 od 30.05.2022.godine i
- Raspodjela prihoda od indirektnih poreza iz raspodjele sa jedinstvenog računa i prihoda od namjenske putarine za finansiranje autocesta i cesta za općine i gradove TK-a za 2022. godinu i period 2023.-2025. godina od Direkcije regionalnih cesta TK; broj: 05-11-171/22 od 2.6.2022. godine

Služba za privredu, budžet i finansije dostavlja Općinskom načelniku prijedlog DOB-a na razmatranje i usvajanje, kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova za fiskalnu 2023.godinu.

1. Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze

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, fiskalnom konsolidacijom i efikasnim upravljanjem javnim dugom, jačanje sistema finansijskih kontrola i revizije te razvojem makroekonomskih statistika. Ovakva nastojanja moraju imati potporu svih budžetskih korisnika i drugih koji koriste budžetska sredstva, a iskazana kroz ciljeve fiskalne politike i dokument okvirnog budžeta općine Sapna za period 2023.-2025. godina.

U ovom poglavlju riječ je o najnovijim makroekonomskim kretanjima u Bosni i Hercegovini, Federaciji BiH i Tuzlanskom kantonu, sa fokusom na 2022.godinu, kao i o projiciranom makroekonomskom okviru za naredni srednjoročni period. Korišteni podaci, koji su ujedno bili i osnov za izradu makroekonomskih procjena i projekcija, prikupljeni su od svih

relevantnih statističkih institucija u zemlji, kao i ostalih relevantnih domaćih i međunarodnih institucija.

1.1. Ekonomski rast

Pandemija korona virusa dovela je do pada globalne ekonomije i ekonomije EU u 2020. Godini pa tako i do realnog pada BDP-a od 3,2% u odnosu na prethodnu godinu. Ekonomska kriza uzrokovana širenjem globalne pandemije virusa Covid 19 u Bosni i Hercegovini se manifestovala istovremenim padom domaće i izvozne tražnje. Međutim već početkom 2021. Godine došlo je do stabilizacije epidemioloških prilika što se pozitivno odrazilo na ekonomsku aktivnost kako u vanjskom okruženju tako i u Bosni i Hercegovini. Procijenjena stopa realnog pada u Bosni i Hercegovini ekonomije. Naime, oporavak prije svega izvozne, a kasnije i domaće tražnje u drugom i trećem kvartalu 2021.godine rezultiralo je osjetnijim oporavkom privredne aktivnosti u zemlji. Tako je Bosna i hercegovina prema trenutno raspoloživim preliminarnim podacima Agencije za statistiku BiH (BHAS-a) u periodu januar-septembar 2021. Godine zabilježila realan rast BDP-a oko 7% u odnosu na isti period prethodne godine.

Veoma važna odrednica za ekonomsko kretanje u Bosni i Hercegovini u periodu 2022-2025 pored internih dinamika predstavljaće i ekonomska kretanja u vanjskom okruženju, naročito u zemljama EU27. Naime, unatoč stabilizaciji epidemioloških prilika koje su vezane za globalnu pandemiju Covid 19 već početkom 2022. Godine došlo je do dodatnog usložnjavanja ekonomskih politika koje su vezane za dešavanja u Ukrajini. Negativne ekonomske posljedice ovih dešavanja na svjetsku ekonomiju su već vidljive i manifestuju se kroz trgovinske, finasijske, cjenovne šokove koje neće zaobići ni Bosnu i Hercegovinu.

Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), pri Vijeću Ministara Bosne i Hercegovine izradila je makroekonomske pokazatelje na nivou Bosne i Hercegovine, koji se daju u sljedećem tabelarnom pregledu.

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.
Nominalni BDP u mil. KM	35.436	37.578	39.590	41.344	43.303	45.489
Nominalni rast %	-3,0	6,0	5,4	4,4	4,7	5,0
BDP deflator (prethodna godina = 100)	100,2	100,6	103,2	101,3	101,7	101,6
Realni BDP u mil.KM (prethodna godina=100)	35.376	37.344	38.364	40.802	42.568	44.790
Realni rast u %	-3,2	5,4	2,1	3,1	3,0	3,4
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	-1	2	6	1,8	1,7	1,5
Potrošnja u mil. KM	32.360	34.018	35.994	37.104	38.186	39.299
Vladina potrošnja u mil. KM	7.129	7.272	7.504	7.722	7.961	8.200
Privatna potrošnja u mil. KM	25.232	26.747	28.489	29.382	30.225	31.099
Investicije (bruto) stalna sredstva u mil. KM	7.779	8.520	9.061	9.700	10.650	11.700
Vladine investicije u mil. KM	1.674	1.683	1.758	1.931	2.220	2553
Privatne investicije u mil. KM	6.105	6.838	7.302	7.770	8.430	9.147
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	18,5	19,6	19,4	20,2	21,3	22,8
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-1.286	-1.155	-1.539	-1.488	-1.334	-1.312
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-3,7	-3,1	-3,9	-3,6	-3,1	-2,9
Nominalni rast uvoza u %	-14,8	27,2	19,3	7,1	6,0	6,9
Nominalni rast izvoza u %	-17,5	36,6	21,3	9,1	8,2	8,3

Tabela 1. Makroekonomske pokazatelje BiH za period 2020.-2025.godina¹

¹ Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2022. godine

Obzirom da eksterne dinamike predstavljaju veoma važanu strukturnu odrednicu svih ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini vrijedi istaći da će njihova dešavanja u Ukrajini imati veliku ako ne i odlučujuću ulogu za izgled ekonomskog rasta u narednom periodu, što se naročito odnosi na 2022.godinu. Negativne ekonomske posljedice su već vidljive i ogledaju se kroz porast svjetskih cijena energenata i hrane, nestabilnost na finasijskom tržištima što bi u konačnici moglo ugroziti oporavak svjetske ekonomije iz prethodne godine.

Osim eksternih dinamika, jako je bitan faktor za ekonomski rast u zemlji tokom programskog perioda 2022-2025. Godina, predstavljaće i institucionalni kapacitet zemlje u provedbi strukturalnih reformi kako bi ojačao doprinos internih dinamika u kreiranju istog. Daljnje uslozňavanje kako eksternih tako i internih dinamika bi imalo veoma negativne posljedice po bosanskohercegovačku ekonomiju i smanjila njen potencijalni rast. Imajući u vidu navedeno kako eksterne tako i interne okolnosti, prema projekcijama DEP-a u periodu 2022-2025.godina u Bosni Hercegovini se može očekivati ekonomski rast sa prosječnom stopom ekonomskog rasta 3% na godišnjem nivou.

Najnovija dešavanja u međunarodnom ekonomskom okruženju i prilično visoka osnovica iz prethodne godine rezultirali su revidiranjem projekcije ekonomskog rasta u Bosni Hercegovini u 2022.godini. Tako se prema projekcijama DEP-a BiH do kraja 2022.godine može očekivati realan rast od oko 2,1% u odnosu na prethodnu godinu, dok očekivana nominalna stopa rasta iznosi 5,4%. Posljedica je ovo veoma izraženih inflatornih pritisaka koji su započeli tokom prethodne godine uprekida u globalnim lancima snabdjevanja (Covid 19 kriza) a dodatno intenzivirani u 2022. godini usljed najnovih dešavanja u odnosima između Rusije i Ukrajine. Ako se pažljivo posmatra struktura projiciranog ekonomskog rasta u 2022.godini vidljivo je da je doprinos po komponentama rasta ravnomjerno raspodjeljen uz pozitivan doprinos privatne potrošnje, investicija i neto izvoza. Pod pretpostavkom normalizacije kako eksternih tako i internih dinamika Bosne i Hercegovine u periodu 2023-2025. Godina može se očekivati ekonomski rast od oko 3%. Posmatrano pojedinačno po godinama u 2023. Godini očekivana stopa ekonomskog rasta iznosi 3,1%, u 2024. 3,3% i u 2025. 3,4% u odnosu na prethodnu godinu. Pretpostavlja se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tokom ovog perioda trebala predstavljati domaća tražnja kroz povećanje privatne potrošnje i investicije. Naime, povećanje ukupne ekonomske aktivnosti u zemlji uz očekivano povećanje industrijske proizvodnje i građevinskih radova praćeno povećanje broja zaposlenih i prihoda od izvoza trebalo bi rezultirati povećanjem raspoloživog dohotka građana a samim time i povećanje privatne potrošnje koja će kao i prethodnih godina predstavljati ključni oslonac ekonomskog rasta. S druge strane imajući u vidu visok nivo javne potrošnje u okviru BDP-a Bosne i Hercegovine i napora koji se ulažu kroz proces fiskalne konsolidacije u Bosni Hercegovini tokom ovog perioda očekuje se postepena stabilizacija javnih finasija kroz smanjenje javnih rashoda i istovremeno povećanje javnih prihoda kako bi se ograničio rast javne potrošnje. Tako se u periodu 2023-2025.godina očekuje ujednačen rast javne potrošnje od oko 0,5% na godišnjem nivou. Ako se ima u vidu da bi tokom ovog perioda projicirana stopa ekonomskog rasta bila viša u odnosu na rast javne potrošnje, udio iste u BDP-u bi se djelimično smanjio na oko 18% na kraju 2024.godine. U ovom vremenskom periodu očekuje se da bi mjerama fiskalne politike dio sredstava iz tekuće potrošnje trebao biti kanaliziran u svrhu jačanja investicione potrošnje u Bosni Hercegovini. Samim time, uz poboljšanje poslovnog ambijenta, investicije bi za razliku od prethodnih godina mogle imati značajan rast, a time i veći doprinos u očekivanom rastu BDP-a. U periodu 2023-2025.godine u Bosni Hercegovini se očekuje povećanje bruto investicija u stalna sredstva po prosječnoj godišnjoj stopi rasta od oko 6,5%. U ovom vremenskom okviru pored povećanja privatnih investicija koje čine većinski dio ukupnih investicija (80% ukupnih investicija) kao što je to ranije navedeno, očekuje se i značajan doprinos javnih investicija. Smatara se da bi napredak u procesu evropskih integracija u kombinaciji sa unapređenjem poslovnog okruženja kroz reformske procese moglo povećati interes kako domaćih tako i stranih investitora za investiciona ulaganja u Bosni Hercegovini. S druge strane, obzirom na strukturu i poziciju ekonomije Bosne i Hercegovine, smatra se da će javne investicije nešto važniju polugu za podsticanje ekonomskog rasta u srednjem roku. Projekti u okviru izgradnje putne infrastrukture i energetske projekti kao i raspoloživost sredstava od međunarodnih finasijskih investicija bi uz adekvatnu i pravovremenu

implementaciju istih mogli bi rezultirati godišnjim povećanje javnih investicija od oko 10% za period 2023-2025. godine. Tako bi u srednjoročnom vremenskom okviru udio javnih investicija u okviru BDP-a u Bosni i Hercegovini bio povećan na oko 5% BDP-a. Stabilno eksterno okruženje uz unapređenje industrijske baze i podizanja konkurentnosti u zemlji predstavljaju preduslov poboljšanja vanjskotrgovinske razmjene sa svijeto. Samo pod uslovom materijalizacije navedenih eksternih pretpostavki u periodu 2023-2025. godine može se očekivati porast vanjskotrgovinske razmjene sa svijetom. U tom slučaju u Bosni i Hercegovini se može očekivati prosječni godišnji rast od 6,5% pri čemu bi projicirani rast roba i usluga bio prilično ujednačen. Tako bi tokom ovog perioda zahvaljujući ovom izvoznom rastu udio izvoza u BDP-u bio povećan na oko 55% na kraju 2025. godine. S druge strane očekuje se da bi se uvoz u ovom vremenskom periodu trebao kretati po nešto sporijoj godišnjoj stopi rasta od 4,5%. Tokom ovog perioda očekuje se prilično izbalansiran rast uvoza roba i rast uvoza usluga. Posljedice ovakvog kretanja uvoznog rasta bili bi stabilizacija udjela uvoza u BDP-u na oko 65% na kraju 2025. godine. Nešto snažniji rast izvoza u odnosu na rast uvoza u srednjem roku bi rezultiralo postepenom stabilizacijom vanjskotrgovinskog bilansa kao udio u BDP-u na oko 12% odnosno blago pozitivnim doprinosom ekonomskom rastu, dok bi pokrivenost uvoza izvozom zaključno sa 2025. Godinom trebala iznositi 80%.

2. Projekcija prihoda za gradove i općine Tuzlanskog kantona

2.1. Projekcija prihoda od indirektnih poreza za gradove i općine TK

U tabelarnim pregledima daju se projekcije indirektnih i direktnih poreza za kanton i općine Tuzlanskog kantona za period od 2023. do 2025. godine i kantonalnu direkciju cesta za 2022. godinu, utvrđenih od strane Federalnog ministarstva finansija.

Revidiranje prihoda za 2022. godinu izvršeno je u skladu sa ekonomskim rastom i boljim ubiranjem prihoda u odnosu na projekciju iz 2021. godine kada je rađen nacrt, odnosno prijedlog budžeta.

Srednjoročne projekcije javnih prihoda u Federaciji BiH prate pozitivna makroekonomska očekivanja u kretanju onih agregatasa kojima su u značajnoj korelaciji. Kod nekih stavki, u cilju očuvanja fiskalne discipline, već unutar osnovnog scenarija uključeni su i procjenjeni efekti pojedinih osnovnih rizika po ostvarenju makroekonomskih prognoza. Projekcije su usko vezane za pretpostavljenu brzinu oporavka ekonomije u postpandemijskom periodu, ali i sa najnovijim negativnim dešavanjima u ukrajini, koja su se odrazila na cjelokupnu ekonomiji. Obzirom na krajnju nepredvidivost mogućih budućih šokova, posebno kada je riječ o ubrzanom rastu inflacije, moguće su značajne promjene u krajnjem ishodu makroekonomskih pretpostavki, pa tako i projekcija javnih prihoda.

Srednjoročne projekcije prihoda za period 2023-2025. godina prate pozitivne makroekonomske prognoze za navedeni period, ali istovremeno zadržavajući određeni nivo opreznosti i konzervativnosti u procjenama.

Kada je reječ o projekcijama prihoda od indirektnih poreza, iste su bazirane na srednjoročnom planu naplate ukupnih prihoda na Jedinstvenom računu, preuzetom od strane Odjeljenja makroekonomskih analiza Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA) iz aprila 2022. godine. Na osnovu srednjoročnih kretanja krajnje potrošnje izvršena je procjena učešća Federacije BiH u međuentitetskoj raspodjeli, dok je projekcija raspoloživog djela ovih prihoda za raspodjelu korisnicima Federacije BiH, po godinama zasnovanim na planu otplate vanskog duga u periodu 2022-2025. godina.

Svaki neplanirani događaju 2022. godini koji se u značajnoj mjeri može odraziti na pretpostavljene iznose javnih prihoda, eventualno će dovesti i do vanrednog revidiranja projekcija prihoda.

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH je detaljno definisana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i direkcije za ceste.

**Revidirana projekcija prihoda od indirektnih poreza za 2022. godinu i plan za period
2023. - 2025. godine**

GRADOVI I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

GRADOVI I OPĆINE TK	Projekcije			
	2022.	2023.	2024.	2025.
Banovići	2.641.342,00	2.565.980,00	2.651.464,00	2.872.053,00
Čelić	1.312.095,00	1.274.659,00	1.317.124,00	1.426.701,00
Doboj - Istok	1.294.944,00	1.257.997,00	1.299.906,00	1.408.052,00
Gračanica	5.865.837,00	5.698.476,00	5.888.317,00	6.378.195,00
Gradačac	5.053.996,00	4.909.798,00	5.073.365,00	5.495.442,00
Kalesija	4.267.882,00	4.146.113,00	4.284.239,00	4.640.665,00
Kladanj	1.609.389,00	1.563.471,00	1.615.557,00	1.749.963,00
Lukavac	5.368.442,00	5.215.272,00	5.389.015,00	5.837.353,00
Sapna	1.352.115,00	1.313.538,00	1.357.297,00	1.470.217,00
Srebrenik	5.185.491,00	5.037.541,00	5.205.364,00	5.638.423,00
Teočak	877.589,00	852.550,00	880.952,00	954.243,00
Tuzla	13.652.650,00	13.263.119,00	13.704.972,00	14.845.155,00
Živinice	7.478.085,00	7.264.723,00	7.506.744,00	8.131.266,00
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	55.959.875,00	54.363.237,00	56.174.316,00	60.847.728,00

Tabela 2. - Projekcija prihoda od indirektnih poreza za gradove/općine TK-a u KM²
Kada se tiče općine Sapna, prednji podaci govore da se u posmatranom trogodišnjem periodu plan ostvarenja prihoda od indirektnih poreza blago povećava, a nešto znatnije u 2025. godini.

U 2023.godini indirektni porezi su planirani u nešto manjem iznosu u odnosu na 2022.godinu, dok u 2024.godine primjetan je blagi porast indirektnih poreza a plan za 2025. godinu je u odnosu na 2023. godinu veći su za 11,92%. Dakle, iz godine u godinu imamo kontinuirano povećanja prihoda od indirektnih poreza.

2.2. Projekcija prihoda od direktnih poreza za gradove i općine TK

Pored prihoda od indirektnih poreza, budžet općine Sapna puni se i iz nekoliko vrsta direktnih poreza, kao što su: porez na plaću i radnu snagu, porez na imovinu, porez na dohodak, 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.

² Odjeljenje za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2022. godine

Revidirana projekcija prihoda po osnovu poreza na dohodak za 2022. godinu i plan za period 2022- 2025. godina

GRADOVI I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

GRADOVI I OPĆINE TK	PROJEKCIJE			
	2022.	2023.	2024.	2025.
Banovići	1.836.331,00	1.950.693,00	2.076.799,00	2.214.366,00
Gračanica	2.591.778,00	2.753.188,00	2.931.173,00	3.125.333,00
Gradačac	2.113.527,00	2.245.153,00	2.390.295,00	2.548.628,00
Kalesija	1.346.891,00	1.430.772,00	1.523.267,00	1.624.168,00
Kladanj	976.079,00	1.036.867,00	1.103.897,00	1.177.019,00
Čelić	513.583,00	545.568,00	580.837,00	619.312,00
Lukavac	3.266.835,00	3.470.286,00	3.694.629,00	3.939.360,00
Srebrenik	1.860.824,00	1.976.712,00	2.104.500,00	2.243.902,00
Tuzla	13.205.445,00	14.027.850,00	14.934.704,00	15.923.975,00
Živinice	3.232.030,00	3.433.313,00	6.655.265,00	3.897.389,00
Doboj - Istok	1.001.277,00	1.063.634,00	1.132.394,00	1.207.404,00
Sapna	473.532,00	503.022,00	535.541,00	571.015,00
Teočak	409.657,00	435.169,00	463.301,00	493.990,00
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	32.827.789,00	34.872.227,00	37.126.602,00	39.585.861,00

Tabela 3. - Projekcija poreza na dohodak za gradove/općine TK-a u KM³

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).

Kao što se može uočiti u prednjoj tabeli prema planu ostvarenja prihoda po osnovu poreza na dohodak u posmatranom trogodišnjem periodu evidentno je blago povećanje.

U općini Sapna u 2023. godini planiran je porez na dohodak u većem iznosu za 6,22 % u odnosu na 2022.godinu, zatim 2024. godine veći su za 6,46% u odnosu na 2023. godinu, dok su 2025. godine veći za 6,62% u odnosu na 2024. godinu. Dakle imamo svake posmatrane godine blago povećanje poreza na dohodak, što je povoljna pretpostavka za nastavak trenda rasta ove vrste poreza.

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 još uvijek teška i neizvjesna zbog posljedica virusa Covid 19 te novonastale situacije u svijetu zbog rata u Ukrajini.

Očekuje se da će prihodi u 2022.godini biti ostvareni u planiranom iznosu koji neće opet biti dovoljni za neke veće razvojne projekte.Zbog tog očekujemo da će mo dobiti sredstva od viših nivoa za razvojne projekte koje smo planirali uraditi kako u toku 2022.godine tako i u narednim fiskalnim godinama.

³Direkcija za ekonomsko planiranje, mart 2022. godina

U tom smislu opredjeljenje organa vlasti u općini Sapna za naredi period je da učini maksimalne napore u okviru svojih nadležnosti na poboljšanje fiskalnih kapaciteta i jačanju fiskalne održivosti.

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

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

3.1. Projekcija prihoda od indirektnih poreza

U Budžet općine Sapna prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH od indirektnih poreza uplaćuje se dio poreza na dodanu vrijednost (PDV), dio poreza koji pripada Direkciji cesta i dio poreza za finansiranje autocesta u F BiH, a uplaćuje se prema zakonom određenim kriterijima jedinicama lokalne samouprave. Najznačajniji u ovoj grupi prihoda od PDV-a, koji je u DOB-u planiran u skladu sa smjernicama datim od strane viših nivoa vlasti sa projekcijom varijabilnog povećanja za predstojeći trogodišnji period, uzimajući u obzir da je ova grupa prihoda revidirana projekcijama iz 2022.godine u odnosu na posljednje projekcije iz novembra mjeseca 2021.godine, a na osnovu kojih je urađen i Budžet za 2022.godinu. Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u F BiH precizno je regulisana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, Kantona, jedinica lokalne samouprave i Direkcije za ceste.

U narednoj tabeli iskazani je planirani prihodi od indirektnih poreza u Budžetu općine Sapna za 2022.godinu, te trogodišnja projekcija za period 2023. – 2025. godina.

Ekon. kod	Opis	Plan 2022. Godine	Projekcije 2023. godine	Projekcije 2024. godine	Projekcije 2025. godine	Ukupno 2023.-2025. godine
717114	Prihodi od indirektnih poreza na ime finansiranja auto cesta u F BiH	30.014,00	30.947,00	31.873,00	32.965,00	95.785,00
717131	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju direkciji cesta	89.501,00	86.947,00	89.844,00	97.318,00	274.109,00
717141	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave	1.352.115,00	1.313.538,00	1.357.297,00	1.470.217,00	4.141.052,00

Tabela 4. - Prihodi od indirektnih poreza planirani u 2022. godini i plan za period 2023. - 2025. godine

Prema projekciji indirektnih poreza u periodu 2023. do 2025. godina planirano je blago povećanje prihoda osim u 2023. godini gdje je planiran pad prihoda od indirektnih poreza kao i nešto manji prihodi koji pripadaju direkciji cesta, što je prikazano u prednjoj tabeli.

3.2. Projekcija prihoda od direktnih poreza

Budžet općine Sapna puni se i iz nekoliko vrsta direktnih poreza, kao što su porez na plaću i radnu snagu, porez na imovinu, porez na dohodak, porezi na promet proizvoda i usluga, te ostalih poreza.

Aktivnim poreznim prihodima mogu se smatrati samo porezi 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.

Plan direktnih poreza i neporezni prihodi u tekućoj godini, te njihova trogodišnja projekcija prikazana je u narednoj tabeli.

Ekon. kod	OPIS	Plan 2022.	Projekcije 2023.	Projekcije 2024.	Projekcije 2025.	Ukupno 2023.-2025.
	DIREKTNI POREZI	563.400,00	621.700,00	654.100,00	689.300,00	1.965.100,00
711000	POREZI ZAOSTALI NA PLATU	3.100,00	3.300,00	3.400,00	3.500,00	10.200,00
711111	Porez na dobit od privrednih i profesionalnih djelatnosti	0,00	50,00	50,00	50,00	150,00
711112	Porez na dobiti iz poljoprivrednih djelatnosti	3.000,00	3.100,00	3.200,00	3.300,00	9.600,00
0 711113	Porez na osnovu autorskih prava	0,00	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	50,00	50,00	50,00	50,00	150,00
713000	POREZ NA PLAĆU I RADNU SNAGU	400,00	500,00	500,00	500,00	1.500,00
713111	Porez na plate i druga lična primanja (zaostale uplate)	400,00	500,00	500,00	500,00	1.500,00
713113	Porez na dodatna primanja (zaostale uplate)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
714000	POREZ NA IMOVINU	94.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00	345.000,00
714111	Porez na imovinu od fizičkih osoba	12.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
714112	Porez na imovinu od pravnih osoba	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
714113	Porez na imovinu	35.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
714121	Porez na nasleđe i darove	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
714131	Porez na promet nepokretnosti od fizičkih lica	30.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
714132	Porez na promet nepokretnosti od pravnih lica	1.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
716000	POREZ NA DOHODAK	465.900,00	502.900,00	535.200,00	570.300,00	1.608.400,00
716111	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nesamostalne djelelatnosti (Plate)	304.400,00	319.900,00	329.200,00	342.000,00	981.000,00
716112	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od samostalne djelatnosti	11.300,00	13.000,00	20.000,00	26.000,00	59.000,00

	(Paušali i dnevnice)					
716113	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od imovine i imovinskih prava	1.700,00	3.000,00	6.000,00	8.300,00	17.300,00
716115	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nagradnih igara	97.300,00	99.000,00	105.000,00	110.000,00	314.000,00
716116	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od drugih samostalnih djela.	39.000,00	50.000,00	55.000,00	62.000,00	167.000,00
716117	Prihod od poreza na dohodak po konačnom obr.	12.200,00	18.000,00	20.000,00	22.000,00	60.000,00
NEPOREZNI PRIHODI						
720000	NEPOREZNI PRIHODI	592.585,00	457.600,00	459.300,00	462.800,00	1.379.700,00
721000	PRIHODI OD RENTI I ZAKUPA	29.100,00	35.800,00	35.800,00	35.800,00	107.400,00
721111	Prihod od dividende i udjela u profitu u javnim	1.000,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	5.100,00
721112	Prihod od davanja prava na eksploataciju	3.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
722122	Prihod od iznajmljivanja poslovnih prostora	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722129	Prihodi od korisnika socijalnog stanovanja	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00
721211	Prihodi od kamata za depozite	100,00	100,00	100,00	100,00	300,00
721227	Prihod o zakupa zemljišta lovište	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
721231	Ostali prihodi od imovine (pijaca)	7.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	36.000,00
722000	NAKNADE I TAKSE	557.985,00	416.800,00	418.500,00	422.000,00	1.257.300,00
722131	Općinske administrativne takse	115.400,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00	345.000,00
722321	Općinske komunalne takse	40.500,00	61.000,00	60.000,00	61.000,00	182.000,00
722321	Općinske takse za rad na pijaci	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
722322	Općinske komunalne naknade za istaknutu firmu	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	4.000,00
722431	Općinske komunalne naknade	4.500,00	7.000,00	6.500,00	7.000,00	20.500,00
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	161.778,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
722437	Naknada za postupak legalizacije javnih površina i građevina	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
722437	Naknada za priključak na vodovod	18.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
722437	Ostale općinske naknade (priključak na kanalizaciju)	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00

722442	Naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722443	Naknada za korištenje hidro akumulacija	52.500,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00
722465	Naknada za reklame postavljene na javnim površinama	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722474	Naknada za eksploataciju državne šume	20.000,00	14.000,00	15.000,00	15.000,00	44.000,00
722515	Naknada za korištenje podataka premj. i katast.	5.000,00	7.000,00	8.000,00	9.000,00	24.000,00
722516	Naknada za korištenje podataka i vršenje usluga katastra	34.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	120.000,00
722531	Naknada za upotrebu cesta od vozila pravnih lica	8.000,00	12.000,00	12.000,00	13.000,00	37.000,00
722532	Naknada za upotrebu cesta od vozila građana	42.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	135.000,00
722581	Naknada na platu od prirodnih nesreća	13.300,00	14.200,00	15.000,00	15.000,00	44.200,00
722582	Naknada na dodatna primanja od prirodnih nesreća	950,00	1.600,00	2.000,00	2.000,00	5.600,00
722584	Naknada iz funkcionalne premije osiguranja od autoodgovornosti	800,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722611	Prihod od pružanja usluga građana (katastar)	3.700,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722761	Sredstva refundacije za bolovanje iz prethodne godine	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
722791	Ostali neplanirani prihodi (povrat PDV-a)	6.557,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
723000	NOVČANE KAZNE	5.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
723133	Novčane kazne za prekršaj koji je registriran	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
723139	Ostali prihodi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00

Tabela 5. - Porezni i neporezni prihodi planirani u 2022. godini i projekcijaza period 2023. - 2025. godina

Ukupni direktni porezi u 2023.godini planirani su u iznosu od 621.700,00 KM, što je za 10,34 % više u odnosu na iste u budžetu 2022.g odine. Projekcija direktnih prihoda 2022. godine rađena je na osnovu trenutnog stanja u Budžetu općine Sapna. U 2024. godini ovi prihodi rastu za 5,21% u odnosu na 2023. godinu, dok je u 2025. godini taj rast 5,38%odnosu na 2024.godinu .

3.2.1. Porezi na imovinu

Porez na imovinu obuhvata prihode od 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.

3.2.2. Porez na dohodak

Projekcija prihoda od poreza na dohodak u periodu 2023.-2024. godina zasnivaju se na projekcijama dostavljenim od strane Ministarstva finansija TK za općine Tuzlanskog kantona iz mjeseca mart 2022. godine. Prema navedenim projekcijama prihodi od poreza na dohodak za općinu Sapna planirani su sa blagim porastom u posmatranim godinama.

Prihodi od poreza na dohodak u skladu sa navedenim projekcijama u 2023. godini veći su za 6,22 % u odnosu na 2022. godinu za koju je planirano ostvarenje u iznosu od 473.532,00 KM. U 2024. Ovi prihodi planirani su u iznosu 535.541,00 KM i veći su za 6,46 % u odnosu na 2023. godinu. Dalji rast ovih prihoda planiran je i u 2025. godini u iznosu od 571.015,00 KM što je za 6,62 % više u odnosu na 2024. godinu.

3.3. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi uključuju: sredstva od renti i zakupa, administrativne i komunalne naknade i takse, posebne naknade, naknada po osnovu dodjele i korištenja građevinskog zemljišta, novčane kazne i ostali neporezni prihodi uključujući vlastite prihode budžetskih korisnika.

Očekivani ukupni iznos prikupljenih neporeznih prihoda u 2022. godini iznose 577.335,00 KM. Ovako visoki prihodi od neporeznih prihoda razlog je planirana naknade za korištenje građevinskog zemljišta u iznosu od 161.778,00 KM u 2022. godini. Naredne 3 godine očekuje se nešto manje ostvarenje ovih poreza zbog ranije smanjenih taksi.

3.4. Tekući transferi i donacije

U Budžetu općine Sapna za 2022. godinu tekući transferi (grantovi) primljeni od viših nivoa vlasti i mjesnih zajednica planirani su u ukupnom iznosu od 1.775.432,00KM.

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 2023., 2024. i 2025. godini od tekućih grantova planira se ostvarenje ukupno 4.192.043,00 KM. Primljeni grantovi od viših niova vlasti i sredstva od mjesnih zajednica razvrstani su u narednoj tabeli.

EKON. KOD	OPIS	PLAN 2022. GODINA	PROJEKCIJA 2023. GODINA	PROJEKCIJA 2024. GODINA	PROJEKCIJA 2025. GODINA	UKUPNO 2023-2025. GODINA
	TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE	1.775.432,00	1.380.517,00	1.505.613,00	1.305.913,00	4.192.043,00
732111	Primljeni tekući transf od države	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732112	Primljeni tekući transferi od Federacije	481.500,00	474.513,00	489.613,00	474.913,00	1.439.039,00
732114	Primljeni tekući transferi od kantona	1.116.632,00	725.000,00	835.000,00	650.000,00	2.210.000,00
732114	Primljeni					

	tekući transferi za korisnike BIZ-a	100.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	330.000,00
733116	Primljeni tekući transfer od općine Teočak (inspektori)	47.300,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	144.000,00
733112	Donacije – sredstva MZ-a	30.000,00	23.004,00	23.000,00	23.000,00	69.004,00

Tabela 6. - Potpora planirana u 2022. godini i projekcija za period 2023. do 2025. godina

Planirani prihodi od prodaje zemljišta u 2022 i 2023. godini u iznosu od po 50.000,00 KM.

4. Rizici po projekcije prihoda

Unatoč stabilizaciji epidemioloških prilika vezanih za pandemiju virusa COVID -19 početkom 2022. Godine, ekonomija je stavljena pod nove izazove, usljed složenih međunarodnih političkih prilika vezanih za ratna dešavanja u Ukrajini, koja su značajno reflektovala na globalne ekonomske tokove, prvenstveno kroz nagle i visoke inflatorne skokove. Nepredviđene promjene poreznih politika koje se prvenstveno odnose na odsustvo stabilnih koeficijenata raspodjele indirektnih poreza , promjene nivoa zaduženosti od planiranog i nepredviđene promjene istih bitno mogu uticati na nepovoljnu realizaciju predviđenih projekcija. Glavni rizici za promjene u kretanju platnog bilansa Bosne i Hercegovine za povećanje odnosno smanjenje deficita tekućeg računa nalazi se u vanjskotrgovinskom deficitu, tj. u promjenama stopa izvoza i uvoza roba, kao i promjenama cijena na svjetskom tržištu. Povoljno poslovno okruženje i stopa zaposlenosti dijaspore Bosne i Hercegovine mogla bi dovesti do porasta stope tekućih transfera, a samim time i do povećanja raspoloživog dohotka. Kod finansiranja deficita tekućeg računa, najveći rizici nalaze se u smanjenju sredstava strane aktive Bosne i Hercegovine u inostranstvu, nedovoljnim prilivom direktnim stranim investicijama otežanim pristupom trgovinskim kreditima kao i nemogućnost zaduživanja na međunarodnom tržištu. Izvršenje raspoloživih prihoda po osnovu indirektnih poreza za budžetske korisnike u Federaciji BiH direktno će ovisiti o visini otplate vanjskog duga , s obzirom da se ukupan iznos prihoda s jedinstvenog računa , koji pripada Federaciji BiH u skladu sa članom 21. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja („Službene novine BiH“, broj 44/03) umanjuje za iznos sredstava potrebnih za servisiranje vanjskog duga Federacije BiH. Takođe naplata prihoda od indirektnih poreza ovisit će i od kvaliteta koordinacije svih korisnika, institucija Bosne i Hercegovine, entiteta Brčko Distrikt, s jedne strane i svih korisnika prihoda od indirektnih poreza unutar Federacije BiH, s druge strane, a sa naglaskom na nastavak prilagođavanja koeficijenata za raspodjelu ovih prihoda korisnicima.

Rizici ostvarenja projiciranih prihoda mogu biti:

- Veće usporavanje nepredviđenog ekonomskog rasta
- Nepredviđene promjene poreskih politika (odsustvo stabilnog koeficijenta raspodjele indirektnih poreza i promjene istih)
- Makroekonomske pretpostavke
- Promjena nivoa zaduženosti Federalnog budžeta (otplate vanjskog duga FBiH)

- Razvoj drugih događaja (efikasnost porezne uprave u kontroli naplate javnih prihoda, mogućnosti elementarnih nepogoda)
- Međunarodne političke prilike vezane za rat u Ukrajini

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 2023. do 2025. 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 2023. do 2025. godine uključeni su rashodi budžetskih korisnika, odnosno Općinskog vijeća, službi za upravu općine Sapna, Javne ustanove Centar za socijalni rad Sapna, Općinskog Pravobranilaštva te troškovi tekućih i kapitalnih grantova, nabavku opreme, povrat kredita, kamatu na planirani kredit te troškove primljenog zajma po izdatim garancijama za Regionalnu deponiju Zvornik.

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 2023. do 2025. godina.

	Ekonomski kod	OPIS	Plan 2022.	Projekcije 2023.	Projekcije 2024.	Projekcije 2025.
1		Rashodi po ekonomskim kategorijama (2+26+29)	5.373.381,00	4.535.249,00	4.613.027,00	4.582.513,00
2	610000	TEKUĆI RASHODI (3+6+7+17+25)	2.964.614,93	2.897.116,00	2.939.894,00	2.917.713,00
3	611000	Plaće i naknade (4+5)	1.287.235,00	1.401.796,00	1.402.056,00	1.402.056,00
4	611100	Bruto plate i naknade	1.127.955,00	1.214.696,00	1.214.696,00	1.214.696,00

5	611200	Naknade troškova zaposlenih	159.280,00	187.100,00	187.360,00	187.360,00
6	612000	Doprinosi iz plate	118.300,00	130.420,00	130.420,00	130.420,00
7	613000	Izdaci za materijal i usluge (8+9+10+11+12+13+14+15)	888.138,93	796.701,00	805.440,00	817.578,00
8	613100	Putni troškovi	12.950,00	4.200,00	4.200,00	4.400,00
9	613200	Izdaci za energiju	103.073,00	95.683,00	100.783,00	105.883,00
10	613300	Izdaci za komunalne usluge	25.429,00	52.220,00	52.320,00	52.420,00
11	613400	Nabavka materijala	27.290,00	28.250,00	29.320,00	29.700,00
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	19.250,00	24.150,00	24.850,00	25.350,00
13	613700	Izdaci za tekuće održavanje	186.016,43	177.265,00	183.400,00	184.900,00
15	613800	Platni promet	9.000,00	11.600,00	11.600,00	11.600,00
16	613900	Ugovorene usluge	505.130,50	403.333,00	398.967,00	403.325,00
17	614000	TEKUĆI I KAPITALNI GRANTOVI (18+19+19+20+21+22+23+24)	662.441,00	567.686,00	604.365,00	572.746,00
18	614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	74.315,00	48.000,00	81.000,00	48.000,00
19	614200	Grantovi pojedincima	238.585,00	199.700,00	200.700,00	202.700,00
20	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	119.800,00	164.600,00	163.800,00	163.800,00
21	614400	Subvencija za razvoj poljoprivrede	84.900,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
22	614500	Subvencija javnim preduzećima	58.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
23	614800	Izvršenje sudskih presuda	20.841,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
24	615300	Sufinansiranje projekata	66.000,00	47.386,00	50.865,00	50.246,00
25	616300	Kamata na uzeti zajam	8.500,00	6.000,00	2.000,00	0,00
26		KAPITALNI IZDACI (27+28)	2.199.706,07	1.436.500,00	1.471.500,00	1.596.500,00
27	821300	Nabavka opreme	149.600,00	53.500,00	43.500,00	43.500,00
28	820000	Kapitalni izdaci	2.050.106,07	1.383.000,00	1.428.000,00	1.553.000,00
29	820000	OTPLATA PRIMLJENOG ZAJMA	209.060,00	201.633,00	201.633,00	68.300,00
30	823300	Otplata primljenog zajma	209.060,00	201.633,00	201.633,00	68.300,00
		RASHODI I FINANSIRANJE	5.373.381,00	4.535.249,00	4.613.027,00	4.582.513,00

Tabela 7. - Rashodi i izdaci planirani u 2022. godini i projekcija za period od 2023. do 2025. godina

U periodu od 2023. do 2025. godine planiran je višak prihoda nad rashodima u ukupnom iznosu od 17.000,00 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 i naknade troškova zaposlenih u 2022. godini iznositi 1.127.955,00 KM. Procjena potrošnje na plaće i naknade u 2023., 2024. i 2025. godini je na istom nivou usve tri godine u iznosu od 1.214.696,00 KM, s obzirom da su budžetski korisnici u ovom periodu planirali iste troškove.

5.1.2. Izdaci za materijal i usluge

Što se tiče plana za 2022. godinu, izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 888.138,93,00 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 796.701,00 KM u 2023.godini do 817.578,00 KM u 2025. godine. 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, grantovi pojedincima, grantovi 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 mjesnim zajednicama, potporu zdravstvu. Za finansiranje potreba općinske izborne komisije u 2022. godini planirana su sredstva u iznosu od 46.315,00 KM, to je nešto veći plan od prethodne godine jer je 2022. godina izborna godina. Projekcije kretanja rashoda za općinsku izbornu komisiju u trogodišnjem periodu kreću se od 20.000,00 KM u 2023.godini, 53.000,00 KM u 2024.godini i 20.000,00 u 2025.godini, zavisno o tome da li je izborna godina ili nije. Potpora kulturi je planirana u iznosu od 20.000,00 KM, potpora sportu 22.000,00 KM, potpora zdravstvu 3.000,00 KM, razvoj turizma 2.000,00 KM, za poticaj razvoja poljoprivrede planirano je po 13.000,00 KM u posmatranom periodu.

Grantovi pojedincima u planu budžeta za 2022. godinu iznose 238.585,00 KM. Oni čine nekoliko vrsta socijalnih davanja (naknade za porodilje, socijalne pomoći pojedincima od više izvora, naknade za obrazovanje, potpora povratnicima, naknada volonterima itd.). Što se tiče projekcije grantova pojedincima u predstojećem trogodišnjem periodu, oni se planiraju u ukupnom iznosu od 199.700,00 KM u 2023. godini do 202.700,00 KM u 2025. godini.

Grantovi neprofitnim organizacijama planiranim sa iznosom od 119.800,00 KM u 2022. godini, predstavljaju značajniju skupinu tekućih grantova. Ovdje se radi o tekućim grantovima humanitarnim organizacijama (Crveni križ) vjerskim zajednicama, udruženjima građana proisteklim iz rata i ostalim udruženjima. Što se tiče projekcije grantova neprofitnim organizacijama u predstojećem trogodišnjem periodu, planiran je ukupan iznos od 492.200,00 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 koji se tiču nabavke opreme za potrebe organa uprave općine Sapna u 2022. godini planiran je iznos od 149.600,00 KM, što podrazumjeva nabavku vatrogasnog i terenskog vozila za potrebe zaštite i spašavanja općine Sapna, nabavku opreme za opremanje vatrogasnog vozila i opremanje struktura civilne zaštite, zatim nabavku nove 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 140.500,00 KM. Izdaci za izradu i reviziju projekata, elaborata i odluka, nadzor nad izvođenjem potrebnih radova planirani od po 147.000,00 KM za godine posmatranog perioda. Što se tiče ostalih infrastrukturnih projekata (putevi, mostovi, objekti vodovoda, kanalizacija, sanacija kanala, izgradnja nove i moderizacija postojeće javne rasvjete po mjesnim zajednicama, eksproprijacija zemljišta, projekti stambenog zbrinjavanja, stambene zgrade, utopljanje javnih objekata i dr.) oni su planirani u rasponu od 1.236.000,00 KM (2023.) do 1.406.000,00 KM (2025.).

U DOB-u za period od 2023. do 2025. godine planirani su izdaci na ime otplate kreditnih dugova u ukupnom iznosu od 471.566,00 KM, a odnose se na otplata kredita razvojnoj banci F BiH i dugova za JP Regionalna deponija Zvornik za koje je općina Sapna kao korisnik deponije garant za otplatu kreditnih dugova.

6. Budžetski prioriteti za period od 2023. do 2025. 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 i programi odnosno prioriteti definisani su u Strategiji razvoja općine Sapna za period od 2021. do 2027. godine 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 nalazi prostor za zapošljavanje lokalnog stanovništva.

Dokument okvirnog budžeta općine Sapna za period 2023. do 2025. godine, 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: 01-11-168-2/22
Sapna, 15.06.2022.godine

OPĆINSKI NAČELNIK

Zudin Mahmutović