

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
Općina Sapna
Općinski načelnik
Broj: 04-11-341-1/24
Sapna, 26.06.2024. godine

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE SAPNA ZA PERIOD 2025.- 2027.
GODINA**

Sapna, jun 2024.godine

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 2024. do 2026. 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 2025.- 2027. 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, 99/19 i 25a/22), izrađen je Dokument okvirnog budžeta (DOB) općine Sapna za period od 2025. do 2027. 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 2025. – 2027. godina urađen je na osnovu slijedećih dokumenta Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona:

- Smjernice ekonomske i fiskalne politike TK za period 2025. – 2027. godina, broj: 02/1-11-14259/24 od 27.05.2024. godine
- Makroekonomskih pokazatelja za period 2022.-2027. godina Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2024. godine
- Revidiranih projekcija prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/općina Tuzlanskog kantona za 2024. godinu i projekcija za period 2025.-2027. godina, broj: 07/1-11-13517/24 od 20.05.2024. 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 2024. godinu i period 2025.-2027. godina od Direkcije regionalnih cesta TK; broj: 05-11-40-RPP/23 od 21.05.2024. 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 2025. 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 2025.-2027. godina.

U ovom poglavlju riječ je o najnovijim makroekonomskim kretanjima u Bosni i Hercegovini, Federaciji BiH i Tuzlanskom kantonu, sa fokusom na 2025. 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

Dokumentaciona osnovica za izradu Dokumenta okvirnog budžeta općine Sapna za period 2025-2027. godina predstavljaju makroekonomske projekcije 2022.-2027. godine koje je uradila Direkcija za ekonomsko planiranje pri Vijeću Ministara Bosne i Hercegovine, Preliminarne projekcije prihoda od strane Federalnog ministarstva finansija i Smjernice i ciljevi fiskalne politike TK za period 2025-2027. godina.

Unatoč izazovima na međunarodnom nivou, kao što su slebljenje globalnog ekonomskog rasta, pojačanih inflatornih pritisaka i rasta kamatnih stopa u 2023. godini ostvaren je ekonomski rast, koji prema podacima DEP-a na nivou Bosne i Hercegovine iznosi 1,8 %.

Nastavak usložnjavanja eksternih prilika imao negativno bi se odrazio na bosanskohercegovačku ekonomiju i ugrozio bi njen rast.

Imajući u vidu navedeno u Federaciju BiH u tekućoj 2024. godini očekuje se skroman rast realne ekonomske aktivnosti od 2,2%, a za period 2025.-2027. godina očekuje se prosječna stopa realnog rasta od 3%. Predviđa se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tokom ovog perioda trebala predstavljati domaća tražnja kroz povećavanja privatne potrošnje i investicije. Predpostavlja se da će u navedenom srednjoročnom periodu doći i do stabilizacije rasta cijena.

Obzirom da eksterne dinamike predstavljaju veoma važnu strukturnu odrednicu svih ekonomsku kretanja u Bosni i Hercegovini, što se naročito odnosilo na 2022. i 2023. godinu, negativne ekonomske posljedice su već vidljive i ogledaju se kroz porast svjetskih cijena energenata i hrane, nestabilnost na finansijskim tržištima što bi u konačnici moglo ugroziti oporavak svjetske ekonomije. Osim gore navedenog, bitan faktor ekonomskog razvoja zemlje tokom programskog perioda 2025.-2027. godina, predstavljat će i institucionalni kapacitet zemlje u provedbi strukturnih reformi kako bi se ojačao doprinos internih dinamika u kretanju istog. Prema procjenama Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Bosna i Hercegovina je u 2023. godini ostvarila realni BDP prema rashodovnom pristupu u visini od 38,3 mlrd. KM, a što predstavlja godišnji rast od 1,6%.

Analiza rashodnih kategorija BDP-a za 2023. godinu ukazuje da je uporište ekonomskog rasta predstavljala državna potrošnja od 1,7% i bruto investicije od 1,2%. Prema projekcijama DEP-a, u BiH se očekuje realan ekonomski rast od 2,2% u 2024., 2,8% u 2025., 3% u 2026., te 3,1% u 2027. godini.

Ako se pažljivije promatra struktura ostvarenog ekonomskog rasta u periodu 2025.-2027. godina, može se očekivati ekonomski rast od oko 3,0%. Pretpostavlja se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tokom ovog perioda trebala predstavljati domaća potražnja kroz povećanje privatne potrošnje i u manjoj mjeri investicije. Vrijedi istaknuti da, povećanje ukupne ekonomske aktivnosti u zemlji uz očekivano povećanje industrijske proizvodnje i građevinskih radova praćeno povećanjem broja zaposlenih i prihoda od izvoza (roba i usluga), kao i pad inflacije u srednjoročnom periodu, trebalo bi rezultirati povećanjem raspoloživog dohotka građana a samim tim i povećanjem privatne potrošnje koja će kao i prethodnih godina predstavljati ključni oslonac ekonomskog rasta. Tako se u periodu 2025.-2027. godine očekuje prosječna stopa rasta privatne potrošnje od 1,8% (2025: 1,6%, 2026: 2,0%, 2027: 1,9%). U Bosni i Hercegovini tokom ovog perioda očekuje se postepena stabilizacija javnih finansija kroz smanjenje javnih rashoda i istovremeno povećanje javnih prihoda kako bi se ograničio rast javne potrošnje.

U periodu 2025.-2027. godine u Bosni i Hercegovini se očekuje povećanje bruto investicija u stalna sredstva po prosječnoj godišnjoj stopi rasta od oko 4,3% (2025: 3,8%, 2026: 4,7%, 2027: 4,6%). U ovom vremenskom okviru očekuje se i značajniji doprinos javnih investicija.

Smatra 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 Bosnu i Hercegovinu.

Naime, održivi rast ekonomske aktivnosti u zemlji uz očekivano povećanje industrijske proizvodnje i građevinskih radova praćeni blagim povećanjem broja zaposlenih i prihoda od izvoza (roba i usluga) trebali bi očuvati stabilnost raspoloživog dohotka građana. Ako se pri tome ima u vidu da privatna potrošnja u strukturi BDP-a čini oko 78%, može se očekivati da će ista predstavljati ključni oslonac ekonomskog rasta tokom programskog perioda. S druge strane, imajući u vidu visok nivo javne potrošnje u okviru BDP-a u Bosni i Hercegovini i napore koji se ulažu kroz proces fiskalne konsolidacije u Bosni i Hercegovini tokom ovog perioda očekuje se postepena stabilizacija javnih finansija kroz smanjenje javnih rashoda i istovremeno povećanje javnih prihoda kako bi se ograničio rast javne potrošnje.

Prema projekcijama DEP-a očekuje se da stope rasta uvoza budu nešto niže u odnosu na izvozne i trebale bi se kretati od 5,7% u 2024. godini, 5,7% u 2025. godini, i 5,9% u 2026. godini. Više stope rasta izvoza od uvoznih u srednjem roku bi trebale rezultirati povećanjem zastupljenosti izvoza u BDP-u na oko 57%, dok bi ukupni izvoz (robe +usluge) iznosio oko 66% zaključno sa 2026. godinom. Rezultat ovakvih trendova kretanja izvoza i uvoza bilo bi postepena stabilizacija ukupnog vanjskotrgovinskog deficita na oko 10% BDP-a, uz blago pozitivan doprinos ekonomskom rastu na godišnjem nivou i poboljšane pokrivenosti uvoza izvozom od preko 85% zaključno sa 2026. godinom.¹

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije					
	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	
Nominalni BDP u mil. KM	45.518	49.061	51.363	53.968	56.783	59.719	
Nominalni rast %	13,7	7,8	4,7	5,1	5,2	5,2	
BDP deflator (prethodna godina = 100)	109,5	105,9	102,4	102,2	102,2	102	
Realni BDP u mil.KM (prethodna godina=100)	41.560	46.323	50.149	52.822	55.576	58.549	
Realni rast u %	3,8	1,8	2,2	2,8	3	3,10	
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	14	6,1	2,2	2	1,9	1,8	
Potrošnja u mil. KM	39.284	42.201	43.865	45.380	47.096	48.877	
Vladina potrošnja u mil. KM	8.513	8.939	9.296	8.575	9.853	10.149	
Privatna potrošnja u mil. KM	30.771	33.262	34.568	35.805	37.243	38.728	
Investicije (bruto) stalna sredstva u mil. KM	10.081	10.682	11.118	11.754	12.481	13.246	
Vladine investicije u mil. KM	1.356	1.451	1.610	1.723	1.878	2.028	
Privatne investicije u mil. KM	8.725	9.231	9.508	10.031	10.603	11.218	
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	23,1	23,3	23,5	24,4	24,9	25,1	
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-1.978	-1.704	-1.612	-1.250	-1.116	-1.109	
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-4,3	-3,5	-3,1	-2,3	-2	-1,9	
Nominalni rast uvoza u %	33,8	-1,3	5,2	6,1	8,3	7,5	
Nominalni rast izvoza u %	31,7	-1,6	7,1	9,2	11,4	10	

Tabela 1. Makroekonomski pokazatelji BiH za period 2022.-2027.godina¹

¹ Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini 2022.-2027. godina

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 2025. do 2027. godine i kantonalnu direkciju cesta za 2024.godinu, utvrđenih od strane Federalnog ministarstva finansija.

Revidiranje prihoda za 2024. godinu izvršeno je u skladu sa ekonomskim rastom i boljim ubiranjem prihoda u odnosu na projekciju iz 2023. godine kada je rađen nacrt, odnosno prijedlog budžeta.

Srednjoročne projekcije javnih prihoda u Federaciji BiH prate pozitivna makroekonomska stavki, u cilju očuvanja fiskalne discipline, već unutar osnovnog scenarija uključeni su i procijenjeni efekti pojedinih visokih rizika po ostvarenje 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 ekonomiju. Obzirom na krajnju nepredvidivost mogućih budućih šokova, posebno kada je riječ o stanju inflacije, moguće su značajne promjene u krajnjem ishodu makroekonomskih pretpostavki, pa tako i projekcija javnih prihoda. Srednjoročne projekcije prihoda za period 2025.-2027. godina prate pozitivne makroekonomske prognoze za navedeni period, ali istovremeno zadržavajući određeni nivo opreznosti i konzervativnosti u procjenama. Kada je riječ o projekcijama prihoda od indirektnih poreza, iste su bazirane na srednjoročnom Planu naplate ukupnih prihoda na Jedinstvenom računu, preuzetom od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA) iz aprila 2024. godine. Na osnovu srednjoročnih kretanja krajnje potrošnje izvršena je procjena učešća Federacije BiH u međuentitetskoj raspodjeli, dok je projekcija raspoloživog dijela ovih prihoda za raspodjelu korisnicima Federacije BiH, po godinama, zasnovana i na planu otplate vanjskog duga u periodu 2024-2027. godina. Svaki neplanirani događaj u 2024. 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 („Službene novine Federacije BiH“ broj: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22) je detaljno definisana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i direkcije za ceste. U narednim tabelarnim pregledima daju se projekcije indirektnih i direktnih poreza za nivo Tuzlanskog kantona za period 2025-2027. godina dostavljenih od strane Federalnog ministarstva finansija Sarajevo.

Revidirana projekcija prihoda od indirektnih poreza za 2024. godinu i plan za period 2025. - 2027. godine

GRADOVI I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

GRADOVI I OPĆINE TK	Projekcije			
	2024.	2025.	2026.	2027.
Banovići	2.976.809,00	3.314.842,00	3.594.724,00	3.834.044,00
Gračanica	5.824.613,00	6.486.029,00	7.033.663,00	7.501.933,00
Gradačac	5.724.633,00	6.374.696,00	6.912.930,00	7.373.162,00
Kalesija	4.837.718,00	5.387.067,00	5.841.913,00	6.230.841,00
Kladanj	1.796.406,00	2.000.398,00	2.169.297,00	2.313.719,00
Čelić	1.470.666,00	1.637.668,00	1.775.941,00	1.894.176,00
Lukavac	6.069.724,00	6.748.973,00	7.329.653,00	7.817.629,00
Srebrenik	5.953.619,00	6.629.684,00	7.189.447,00	7.668.089,00
Tuzla	15.596.804,00	17.367.904,00	18.834.326,00	20.088.233,00
Živinice	8.530.510,00	9.499.195,00	10.301.239,00	10.987.050,00
Doboj Istok	1.448.090,00	1.612.529,00	1.748.679,00	1.865.099,00

Sapna	1.512.593,00	1.684.356,00	1.826.571,00	1.948.176,00
Teočak	970.769,00	1.081.005,00	1.172.277,00	1.250.322,00
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	62.712.954,00	69.834.346,00	75.730.660,00	80.772.473,00

Tabela 2. - Projekcija prihoda od indirektnih poreza za gradove/općine TK-a u KM²

Što se tiče općine Sapna, prednji podaci govore da se u posmatranom trogodišnjem periodu plan prihoda od indirektnih poreza blago povećava.

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.

Revidirana projekcija prihoda po osnovu poreza na dohodak za 2024. godinu i plan za period 2025- 2027. godina

GRADOVI I OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA

GRADOVI I OPĆINE TK	PROJEKCIJE			
	2024.	2025.	2026.	2027.
Banovići	2.383.098,00	2.612.813,00	2.845.499,00	3.103.528,00
Gračanica	4.417.469,00	4.843.284,00	5.274.606,00	5.752.905,00
Gradačac	3.280.113,00	3.596.294,00	3.916.565,00	4.271.718,00
Kalesija	2.017.875,00	2.212.385,00	2.409.411,00	2.627.895,00
Kladanj	1.514.382,00	1.660.359,00	1.808.223,00	1.972.192,00
Čelić	788.011,00	863.970,00	940.911,00	1.026.232,00
Lukavac	5.111.529,00	5.604.247,00	6.103.337,00	6.656.785,00
Srebrenik	2.747.417,00	3.012.260,00	3.280.508,00	3.577.983,00
Tuzla	17.903.332,00	19.629.096,00	21.377.179,00	23.315.653,00
Živinice	4.850.612,00	5.318.179,00	5.791.973,00	6.316.990,00
Doboj - Istok	1.773.111,00	1.944.027,00	2.117.154,00	2.309.137,00
Sapna	681.216,00	746.881,00	813.395,00	887.153,00
Teočak	566.039,00	620.601,00	675.869,00	737.157,00
OPĆINE/GRADOVI UKUPNO	48.034.204,00	52.664.386,00	57.354.450,00	62.555.328,00

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

² Odjeljenje za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2024. 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).

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.

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. Obzirom da su rizici po projekcije najvećim dijelom vezani za vanjske faktore (situaciji vezanoj za rat i energetska krizu), neizvjesnost povezana sa projekcijama na visokoj je razini.

Razvoj događaja na ukrajinskom ratištu i rješavanje globalnih energetska problema predstavljaju glavne rizike po načinjene projekcije.

Očekuje se da će prihodi u 2024. godini biti ostvareni u planiranom iznosu koji neće opet biti dovoljni za neke veće razvojne projekte. Zbog tog očekujemo da će moći dobiti sredstva od viših nivoa za razvojne projekte koje smo planirali uraditi kako u toku 2024. godine tako i u narednim fiskalnim godinama.

U tom smislu opredjeljenje organa vlasti u općini Sapna za naredni period je da učini maksimalne napore u okviru svojih nadležnosti na poboljšanje fiskalnih kapaciteta i jačanje 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 2023. godine u odnosu na posljednje projekcije iz novembra mjeseca 2023. godine, a na osnovu kojih je urađen i Budžet za 2024. godinu. Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH 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 2024. godinu, te trogodišnja projekcija za period 2027. – 2025. godina.

Ekon. kod	Opis	Plan 2024. Godine	Projekcije 2025. godine	Projekcije 2026. godine	Projekcije 2027. godine	Ukupno 2025.-2027. godine
717114	Prihodi od indirektnih poreza na ime finansiranja auto cesta u F BiH	29.000,00	33.481,00	34.486,00	35.549,00	103.516,00
717131	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju direkciji cesta	93.500,00	112.444,00	121.937,00	130.056,00	364.437,00
717141	Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave	1.449.800,00	1.684.356,00	1.826.571,00	1.948.176,00	5.459.103,00

Tabela 4. - Prihodi od indirektnih poreza planirani u 2024. godini i plan za period 2025. - 2027. godine

Prema projekciji indirektnih poreza u periodu 2025. do 2027. godina planirano je blago povećanje prihoda.

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 2024.	Projekcije 2025.	Projekcije 2026.	Projekcije 2027.	Ukupno 2025.-2027.
	DIREKTNI POREZI	772.400,00	873.500,00	948.000,00	1.022.000,00	2.843.500,00
711000	POREZI ZAOSTALI NA PLATU	4.820,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
711111	Porez na dobit od privrednih i profesionalnih djelatnosti	500,00	100,00	100,00	100,00	300,00
711112	Porez na dobiti iz poljoprivrednih djelatnosti (zaostale uplate poreza)	3.000,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	9.600,00
711113	Porez na osnovu autorskih prava	0,00	100,00	100,00	100,00	300,00

711114	Porez na ukupan prihod fizičkih lica	0,00	100,00	100,00	100,00	300,00
711115	Porez na prihode i imovinska prava	1.320,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	4.500,00
713000	POREZ NA PLAĆU I RADNU SNAGU	0,00	500,00	500,00	500,00	1.500,00
713111	Porez na plate i druga lična primanja (zaostale uplate)	0	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	91.000,00	122.000,00	130.000,00	130.000,00	382.000,00
714111	Porez na imovinu od fizičkih osoba	10.000,00	20.000,00	25.000,00	25.000,00	70.000,00
714112	Porez na imovinu od pravnih osoba	1.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00	8.000,00
714113	Porez na imovinu	40.000,00	50.000,00	55.000,00	55.000,00	160.000,00
714121	Porez na nasleđe i darove	15.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00	35.000,00
714131	Porez na promet nepokretnosti od fizičkih lica	25.000,00	30.000,00	32.000,00	32.000,00	94.000,00
714132	Porez na promet nepokretnosti od pravnih lica	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
716000	POREZ NA DOHODAK	676.580,00	746.000,00	812.500,00	886.500,00	2.445.000,00
716111	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nesamostalne djelelatnosti (Plate)	466.580,00	580.000,00	615.000,00	645.500,00	1.840.500,00
716112	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od samostalne djelatnosti (Paušali i dnevnicе)	23.000,00	9.000,00	12.000,00	15.000,00	36.000,00
716113	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od imovine i imovinskih prava	7.000,00	2.000,00	3.500,00	6.000,00	11.500,00
716115	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od nagradnih igara	100.000,00	45.000,00	54.000,00	70.000,00	169.000,00
716116	Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica od drugih samostalnih djel.	60.000,00	58.000,00	68.000,00	80.000,00	206.000,00
716117	Prihod od poreza na dohodak po konačnom obr.	20.000,00	52.000,00	60.000,00	70.000,00	182.000,00
NEPOREZNI PRIHODI						
720000	NEPOREZNI PRIHODI	626.564,00	577.610,00	543.310,00	508.510,00	1.629.430,00
721000	PRIHODI OD RENTI I ZAKUPA	23.000,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	82.500,00
721111	Prihod od dividende i udjela u profitu u javnim	3.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
721112	Prihod od davanja prava na eksploataciju	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
722122	Prihod od iznajmljivanja poslovnih prostora	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

722129	Prihodi od korisnika socijalnog stanovanja	15.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	48.000,00
721211	Prihodi od kamata za depozite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
721227	Prihod o zakupa zemljišta lovište	2.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
721231	Ostali prihodi od imovine (pijaca)	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
722000	NAKNADE I TAKSE	598.564,00	545.110,00	510.810,00	476.010,00	1.531.930,00
722131	Općinske administrativne takse	129.350,00	139.000,00	139.000,00	139.000,00	417.000,00
722321	Općinske komunalne takse	90.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	225.000,00
722422	Posebna naknada za izgradnju i održavanje skloništa	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
722431	Općinske komunalne naknade	13.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
722433	Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
722434	Naknada za korištenje građevinskog zemljišta	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00
722437	Naknada za postupak legalizacije javnih površina i građevina	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	75.000,00
722434	Naknada za korištenje hidro akumulacije	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	225.000,00
722465	Naknada zareklame postavljene na javnim površinama	2.054,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
722474	Naknada za eksploataciju državne šume	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	84.000,00
722515	Naknada za korištenje podataka premjera i katastra zemljišta	10.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
722516	Naknada za korištenje podataka i vršenje usluga katastra	40.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	105.000,00
722531	Naknada za upotrebu cesta od vozila pravnih lica	12.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00
722535	Naknada za upotrebu cesta od vozila građana	49.000,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00	97.500,00
722581	Posebna naknada na platu od prirodnih i drugih nesreća	17.000,00	18.100,00	19.000,00	19.500,00	56.600,00
722582	Posebna naknada od dodatnih primanja od prirodnih i dr. nesreća	2.200,00	1.500,00	1.800,00	2.000,00	5.300,00
722583	Naknada iz premije za vatrogasne jedinice	0,00	10,00	10,00	10,00	30,00
722631	Prihod od zakupa MZ Međeđa	3.700,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00

722712	Povrat sredstava od regionalne deponije Zvornik	71.260,00	71.000,00	35.000,00	0,00	106.000,00
722761	Sredstva refundacije za bolovanje iz prethodne godine	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
722791	Ostali neplanirani prihodi (povrat PDV-a)	5.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
723000	NOVČANE KAZNE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
723133	Novčane kazne za prekršaj koji je registriran	2.000,00	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 2024. godini i projekcijaza period 2025. - 2027. godina

Ukupni direktni porezi u 2024.godini planirani su u iznosu od 772.400,00 KM, što je za 5,00 % više u odnosu na iste u 2023.godini. Projekcija direktnih prihoda 2024. godine rađena je na osnovu trenutnog stanja u Budžetu općine Sapna. Na osnovu tih pokazatelja planiran je njihov rast u svakoj narednoj godini.

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. Ovaj porez planiran je u manjem iznosu od plana u 2023.godini

3.2.2. Porez na dohodak

Projekcija prihoda od poreza na dohodak u periodu 2025.-2027. godina zasnivaju se na projekcijama dostavljenim od strane Ministarstva finansija TK za općine Tuzlanskog kantona iz mjeseca mart 2024. 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 2024. godini veći su za 12,31 % u odnosu na 2023. godinu. Svake naredne godine planirani su u nešto većem iznosu u skladu sa projekcijama.

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.

Ukupni iznos prikupljenih neporeznih prihoda u 2023. godini iznosi 704.149.89 KM. Nešto je veći od planiranog iznosa u 2024. godini jer je u 2023. godini naplaćena renta za korištenje građevinskog zemljišta u iznosu od 237.646,92 KM godini nije ostvarena. Razlog drugi je i smanjenje planiranog iznosa nekih općinskih taksi. Tako da smo u narednim godinama planirali nešto manje prihode po ovom osnovu

3.4. Tekući transferi i donacije

U Budžetu općine Sapna za 2024. godinu tekući transferi (grantovi) primljeni od viših nivoa vlasti i mjesnih zajednica i općine teočak naknada za inspektore i zajedničkog pravobranioca planirani su u ukupnom iznosu od 3.885.646,40 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 2025., 2026. i 2027. godini od tekućih grantova i donacija planira se ostvarenje ukupno 15.359.568,80 KM. Planirani grantovi od viših nivoa vlasti, sredstva od mjesnih zajednica i donacija drugih razvrstani su u narednoj tabeli.

EKON. KOD	OPIS	PLAN 2024. GODINA	PROJEKCIJA 2025. GODINA	PROJEKCIJA 2026. GODINA	PROJEKCIJA 2027. GODINA	UKUPNO 2025-2027. GODINA
	TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE	3.885.846,40	5.098.860,50	5.286.129,15	4.974.579,15	15.359.568,80
732111	Primljeni tekući transf od države	25.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
732112	Primljeni tekući transferi od Federacije	747.500,00	2.058.860,05	1.805.579,15	748.254,15	4.612.693,80
732114	Primljeni tekući transferi od kantona	2.783.766,61	1.776.000,00	447.000,00	708.000,00	2.915.000,00
732114	Primljeni tekući transferi za korisnike BIZ-a	85.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	285.000,00
733116	Transfer od općine Teočak (inspektori i pravobranilac)	54.900,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00	168.000,00
733112	Donacije drugih i sredstva MZ-a za finansiranje projekata	191.679,79	1.129.000,00	2.862.550,00	2.310.000,00	6.301.550,00

Tabela 6. - Potpora planirana u 2024. godini i projekcija za period 2025. do 2027. godina

Planirani primitak od prodaje zemljišta u 2024.godini u iznosu od 313.000,00 KM.

Planirani primitak od zaduživanja u 2024.godini u iznosi 500.000,00 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 2025. do 2027. 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 2025. do 2027. 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 primijenog 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 2025. do 2027. godina.

Ekon. kod	OPIS	Plan 2024.	Projekcije 2025.	Projekcije 2026.	Projekcije 2027.
1	Rashodi po ekonomskim kategorijama (2+26+29)	7.772.110,40	8.370.251,50	8.758.433,12	7.560.545,15
2	TEKUĆI RASHODI (3+6+7+17+25)	4.044.557,79	3.840.451,50	5.015.883,15	4.515.245,15
3	Plaće i naknade (4+5)	1.713.377,00	1.766.522,50	1.778.285,78	1.780.485,78
4	611100 Bruto plate i naknade	1.461.827,00	1.528.722,50	1.538.055,78	1.539.055,78
5	611200 Naknade troškova zaposlenih	251.550,00	237.800,00	240.230,00	241.430,00
6	612000 Doprinosi iz plate	150.450,00	147.077,20	147.833,57	147.833,57
7	Izdaci za materijal i usluge (8+9+10+11+12+13+14+15)	1.497.795,79	1.346.351,80	2.207.263,80	2.070.775,80
8	613100 Putni troškovi	9.000,00	4.600,00	4.700,00	4.700,00
9	613200 Izdaci za energiju	423.310,11	264.433,00	146.100,00	146.700,00
10	613300 Izdaci za komunalne usluge	34.960,00	54.220,00	54.270,00	54.320,00
11	613400 Nabavka materijala	37.985,00	36.250,00	35.600,00	35.600,00
12	613500 Izdaci za usluge prevoza i goriva	29.350,00	29.250,00	30.600,00	31.000,00

13	613700	Izdaci za tekuće održavanje	186.812,03	221.013,00	234.400,00	229.813,00
14	613800	Platni promet	14.000,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00
15	613900	Ugovorene usluge	762.378,65	720.385,80	1.685.393,80	1.552.442,80
16	614000	TEKUĆI I KAPITALNI GRANTOVI (18+19+19+20+21+22+23)	484.585,00	560.500,00	866.500,00	503.150,00
18	614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	85.900,00	165.000,00	470.000,00	103.000,00
19	614200	Grantovi pojedincima	158.585,00	166.700,00	166.700,00	169.350,00
20	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	105.600,00	130.800,00	131.800,00	132.800,00
21	614400	Subvencija za razvoj poljoprivrede	30.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
22	614500	Subvencija javnim preduzećima	55.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
23	614800	Izvršenje sudskih presuda	104.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
25.	615300	Kapitalni projekti neprofitnim organizacijama	141.500,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
25	616300	Kamata na uzeti zajam	1.850,00	10.000,00	7.000,00	5.000,00
26		KAPITALNI IZDACI (27+28)	3.527.520,61	4.321.500,00	3.534.250,00	2.853.300,00
27	821300	Nabavka opreme	75.200,00	47.500,00	50.000,00	51.300,00
28	820000	Kapitalni izdaci	3.452.320,61	4.274.000,00	3.484.250,00	2.802.000,00
29	820000	OTPLATA PRIMLJENOG ZAJMA	200.032,00	208.300,00	208.300,00	192.000,00
30	823300	Otplata primljenog zajma	200.032,00	208.300,00	208.300,00	192.000,00
		RASHODI I FINANSIRANJE	7.772.110,40	8.370.251,50	8.758.433,12	7.560.545,15

Tabela 7. - Rashodi i izdaci planirani u 2024. godini i projekcija za period od 2025. do 2027. godina

U periodu od 2025. do 2027. godine planiran je višak prihoda nad rashodima u ukupnom iznosu od 13.000,00 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 2023. godini iznositi 1.713.377,00 KM. Procjene su da će doći do blagog rasta plaća i naknada plaća u naredne tri godine. Do povećanje troškova za plate i naknade u odnosu na raniji period došlo je zbog povećanja osnovice i prijema novih uposlenika.

5.1.2. Izdaci za materijal i usluge

Što se tiče plana za 2024. godinu, izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 1.497.795,79 KM. Projekcija izdataka za materijal i usluge u nastupajućem srednjoročnom periodu, idu blagim povećanjem ovih izdataka. 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 budžetu 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 zajednica, potporu zdravstvu, potporu za sport i kulturu i sl. U posmatranom srednjoročnom planu vidan je značajan porast grantova drugim nivoima. Evidentan je porast planiranih sredstava kao poticaj razvoju turizma koji je u ovom srednjoročnom planu planiran u iznosu za 547.000,00 KM.

Grantovi pojedincima u planu budžeta za 2024. godinu iznose 158.585,00 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 ukupno za period 2025-2027. godina u iznosu od 502.750,00 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama planiranim sa iznosom od 105.600,00 KM u 2024. 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 395.400,00 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 2024. godini planiran je iznos od 75.200,00 KM, što podrazumjeva nabavku opreme neophodne za rad organa uprave. Što se tiče planova i potreba općine Sapna za nabavkom opreme u predstojećem trogodišnjem periodu, oni ukupno iznose 148.800,00 KM. Kapitalni izdaci za izgradnju infrastrukturnih projekata u općini Sapna u 2024. godini planirani su u iznosu od 3.452.320,61 KM. Planirani kapitalni izdaci najvećim dijelom odnose se na izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju putne infrastrukture, izgradnju hidrotehničkih objekata, izradu projekata i elaborata, izgradnju građevinskih objekata i sl. Navedeni kapitalni izdaci planirani su u posmatranom srednjoročnom planu u 2025.-2027. godina u ukupnom iznosu od 10.560.250,00 KM i najvećim dijelom planirano je da se finansiraju od viših nivoa vlasti i donacija. U navedeni plan kapitalnih izdataka inkorporirani su projekti definisani Programom javnih investicija općine Sapna za period 2024.-2026. godina.

U DOB-u za period od 2025. do 2027. godine planirani su izdaci na ime otplate kreditnih dugova u 2024. godini u iznosu od 200.032,00 KM. U posmatranom srednjoročnom planu 2025-2027. godina izdaci na ime otplate primljenog zajma planirani su u ukupnom iznosu od 608.600,00 KM.

6. Budžetski prioriteti za period od 2025. do 2027. 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 2025. do 2027. 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: 04-11-341-1/24
Sapna, 26.06.2024.godine

