

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
OPĆINE BANOVIĆI
2017. – 2019. GODINA**

Banovići, juni 2016. godine

Na osnovu člana 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15 i 102/15), Općinski načelnik d o n o s i

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE BANOVIĆI ZA PERIOD 2017. – 2019. GODINA

UVOD

U skladu sa Zakonom o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine izrađen je Dokument okvirnog budžeta Općine Banovići (DOB) što ima za cilj projekciju prihoda i gornju granicu rashoda za naredni trogodišnji period. Cilj DOB-a je da pomogne da se razvije kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje Budžeta i godišnji budžet.

Dokument okvirnog budžeta za period 2017. - 2019. godina izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine i ima za cilj da razvije bolju stratešku osnovu za pripremu budžeta. DOB predstavlja preliminarni okvirni nacrt budžeta za 2017. godinu, te daje predviđanja za 2018-2019. godinu.

Ovaj dokument je urađen na bazi Smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2017-2019. godina, koje je usvojila Vlada Tuzlanskog kantona, Odlukom o usvajanju broj:02/1-14-15292/16 od 14.06.2016. godine.

Izrada smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2017.- 2019. godina bazirana je na slijedećim dokumentima:

-Projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza za kantone i općine kantona za 2016. godinu i projekcije za period 2017.-2019. godina (dostavljene od strane Federalnog ministarstva finansija Sarajevo),

-Projekcije Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP) pri Vijeću Ministara Bosne i Hercegovine (mart 2016. godine),

-Makroekonomski pokazatelji za period 2014.-2019. godina koje je izradila Direkcija za ekonomsko planiranje- DEP (april 2016. godina),

-Strategija razvoja Tuzlanskog kantona za period 2016.-2020. godina (decembar 2015. godine),

-Privredna kretanja Tuzlanskog kantona (Kantonalna privredna komora Tuzla, publikacija broj 21.(februar 2016.godine)

-Stavu Kolegija Vlade Tuzlanskog kantona, broj:01/1-14-14133/16 od 10.06.2016. godine.

SREDNJOROČNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

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

Tabela 1. – Makroekonomski pokazatelji za BiH za period 2014.- 2019. godine

Indikator	Zvanični podaci	PROJEKCIJE				
	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.
Nominalni BDP u mil. KM	28.217	29.277	30.302	31.631	33.229	34897
Nominalni rast u %	0,1	3,8	3,5	4,4	5,1	5
BDP deflator (prethodna godina = 100)	99,7	101,1	100,3	100,8	101,3	101,2
Realni BDP u mil. KM (prethodna godina = 100)	28.302	28.954	30.224	31.373	32.804	34.492
Realni rast u %	0,4	2,6	3,2	3,5	3,7	3,8
Inflacija mjerena indexom potrošačkih cijena u %	-0,9	-1	0	1,2	1,3	1,4
Potrošnja u mil. KM	29.401	29.748	30.297	31.298	32.345	33.405
Realni rast u %	1,9	1,4	1,8	2	2	1,9
Vladina potrošnja u mil. KM	6.078	6.187	6.311	6.500	6.695	6.896
Realni rast u %	0,9	1	1,2	1,5	1,8	1,5
Privatna potrošnja u mil.	23.324	23.561	23.986	24.798	25.649	26.510
Realni rast u %	2,2	1,5	2	2,2	2,1	2
Investicije u mil. KM	5.095	5.041	5.418	5.906	6.425	7.046
Realni rast u %	7,5	-1,7	6,9	8,6	8,4	9,2
Investicije u stalna sredstva u mil. KM	5.234	5.250	5.627	6.053	6.557	7.164
Realni rast u %	11,7	-0,4	6,5	7,1	7,9	8,7
Vladine investicije u mil. KM	1.155	1.244	1.401	1.573	1.763	1.987
Realni rast u %	11,6	6,8	11,7	10,6	10,8	11
Privatne investicije u mil.	4.079	4.006	4.226	4.480	4.793	5.177
Realni rast u %	11,8	-2,5	4,9	5,9	6,9	7,9

Uvoz robe i usluga u mil.KM	15.536	15.311	15.846	16.769	17.615	18.576
Nominalan rast u %	7,1	-1,5	3,5	5,8	5	5,5
Realni rast u %	8,1	0,5	3,5	3,8	3,5	3,4
Izvoz robe i usluga u mil.KM	9.257	9.799	10.434	11.196	12.075	13.022
Nominalan rast u %	3	5,9	6,5	7,3	7,8	7,8
Realni rast u %	4,2	5,5	6	5,7	5,6	5,5
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-2.067	-1.480	-1.318	-1.485	-1.467	-1.519
Bilans tekućeg računa u %BDP-a	-7,3	-5,1	-4,4	-4,7	-4,4	-4,4

Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), april 2016.godine

Usporavanje pozitivnih kretanja makroekonomskih pokazatelja u eurozoni koje su obilježile 2012. i 2013. godinu, naročito a razvijenim zemljama Evrope, Njemačkoj i Austriji, koje su značajni vanjskotrgovinski partneri BiH i Federacije BiH, uticalo je i na kretanja u Federaciji BiH i BiH u cjelini. Prema podacima zavoda za statistiku zemalja u regionu i podacima iz izvještaja Evropske komisije iz februara 2016. godine, u eurozoni je u 2015. godini, zabilježen blagi rast realnog BDP-a u procentu od 1,6%. Doprinos domaće potražnje u EU je bio nešto veći u 2015. godini u odnosu na ranije godine, što je rezultiralo opadanjem stope nezaposlenosti sa 11,6% u 2014. godini na 11,0% u 2015. godini.

Nakon pozitivnih makroekonomskih dešavanja koja su dovela do povoljnijeg vanjskog okruženja, prestanka pada investicija, te postepenog rasta zaposlenosti nakon višegodišnjeg realnog rasta izvoza od preko 5% u prosjeku, očekuje se da bi ekonomski rast u 2016. godini trebao biti nešto brži u odnosu na 2015. godinu sa realnom stopom od 3,2%. Nakon toga se u 2017. godini očekuje dodatno ubrzanje na stopu od 3,5%. Projekcije za 2018.-2019.g podrazumijevaju nastavak postepenog poboljšanja u okruženju koje bi trebalo dodatno ojačati rast investicija. Postepeno jačanje investicija bi uz neznatan doprinos vanjske trgovine trebalo dovesti do daljnjeg jačanja ekonomskog rasta na stopu od 3,7% u 2018., te 3,8% u 2019. godini.

Dosljedna i pravovremena implementacija „Reformske Agende“ trebala bi omogućiti poboljšanje poslovanja bh. kompanija što bi trebalo rezultirati povećanjem investicija i obima proizvodnje u okviru prerađivačke industrije. Pored prerađivačke industrije, tokom 2016. godine očekuje se i značajniji doprinos energetskog sektora koji čini 1/3 ukupne industrijske proizvodnje u BiH. Pod pretpostavkom nastavka pozitivnog trenda u eksternom okruženju uz dodatni doprinos internih dešavanja tokom 2016. godine, u BiH se može očekivati solidan rast industrijske proizvodnje od oko 4%.

U periodu 2017.- 2019. godine pored nastavka pozitivnih eksternih dinamika očekuje se i sve utjecajniiji značaj internih dinamika kroz strukturalne reforme koje bi trebale biti u funkciji jačanja ukupne industrijske proizvodnje u BiH. Također se očekuje da energetski sektor, koji je u prethodnom periodu bio jedan od nosilaca industrijske proizvodnje nastavi pozitivan trend rasta proizvodnje i dodatno osnaži industrijsku proizvodnju u BiH u navedenom periodu. Prema projekcijama DEP-a ovo bi trebalo rezultirati godišnjim povećanjem bh. industrijske proizvodnje od preko 5% za svaku godinu.

U 2015. godini, ostvaren je pad obima industrijske proizvodnje u Tuzlanskom kantonu u odnosu na 2014. godinu u vrijednosti od 0,2%. Privreda Tuzlanskog kantona u decembru 2015. godine u odnosu na prosjek 2014. ostvarila je rast industrijske proizvodnje od 5,1%. U odnosu na 2014. godinu, vađenje ruda i kamena ostvaruje rast od 1,8%, prerađivačka industrija ostvaruje rast od 1%, dok proizvodnja i snabdijevanje električnom energijom ostvaruje pad od 3,5%.

Podaci o smanjenju broja nezaposlenih lica početkom tekuće godine ukazuju da broj zaposlenih u BiH postepeno nastavlja rasti. Tokom 2016. godine očekuje se rast obima investicija kao i vanjske trgovine, što bi se pozitivno odrazilo na zapošljavanje i neto plate. Uz pretpostavljena pozitivna dešavanja u regionu i EU, u BiH se može očekivati nastavak rasta broja zaposlenih lica po približno jednakoj stopi kao u prethodnoj godini. Porast broja zaposlenih lica bi doprinio postepenom smanjenju stope nezaposlenosti u BiH. U istom periodu očekuje se rast prosječne neto plate od 1% . U periodu 2017.-2019. godine se očekuje nastavak postepenog smanjenja stope nezaposlenosti i rasta prosječne neto plate u BiH. Prema projekcijama DEP-a rast obima vanjske trgovine i investicija bi se trebao pozitivno odraziti na poboljšanje poslovnog ambijenta i stvaranje uslova za kreiranje novih radnih mjesta, naročito u privatnom sektoru, zbog povećanog obima potražnje. Time bi se broj zaposlenih lica u BiH mogao uvećati od 1,9%-2,1%. Pored navedenog, veći obim poslovne aktivnosti bh. preduzeća realno bi stvorio uslove za uvećanje neto plata od 2,1%-2,3%.

Prema podacima Federalnog zavoda za zapošljavanje, u decembru 2015. godine u Tuzlanskom kantonu je bilo zaposleno ukupno 83.962 osobe. U odnosu na prethodni mjesec, broj zaposlenih je manji za 0,3%, dok je u odnosu na prosjek 2014. godine broj zaposlenih veći za 2,9%. Prerađivačka industrija i trgovina zapošljavaju najviše osoba. Prema podacima Federalnog zavoda za zapošljavanje, u decembru 2015. godine je registrovano 96.429 nezaposlenih osoba. Prema stručnoj spremi, najviše je KV i NKV radnika, a slijede osobe sa srednjom stručnom spremom. Prosječna neto plata u Tuzlanskom kantonu u decembru je iznosila 745,00 KM što je ispod prosjeka Federacije. U odnosu na kantonalni prosjek iz 2014. godine, neto plaća je veća za 0,8%. Najviše prosječne neto plate u Tuzlanskom kantonu su u sektoru proizvodnje i opskrbe električnom energijom, dok su najniže prosječne neto plate u građevinarstvu.

Tokom 2016. godine u BiH se očekuje rast BDP-a od 3,2%, investicija od 6,9% i rast industrijske proizvodnje od oko 4%, što bi trebalo rezultirati intenziviranjem ukupne vanjskotrgovinske robne razmjene sa svijetom. Tako se prema projekcijama DEP-a u BiH očekuje realno povećanje ukupnog bh. uvoza od 3,5%, pri čemu bi očekivani uvoz roba porastao za 3,5%, a uvoz usluga za 3%. Ovo bi rezultiralo umjerenim smanjenjem vanjskotrgovinskog deficita od 1%, a ukupna pokrivenost uvoza izvozom bila bi poboljšana i na kraju 2016. godine iznosila bi oko 65%. Za period 2017. - 2019.godine Bosni i Hercegovini se predviđa dodatna normalizacija ekonomskih prilika i sigurniji ekonomski oporavak praćen višim stopama rasta BDP-a od preko 3,5%. Prema projekcijama DEP-a, do kraja posmatranog perioda očekuje se povećanje udjela izvoza u BDP-a na nivo od 37,3%, dok bi se udio uvoza u okviru BDP-a zadržao na postojećem nivou od oko 53%, a ukupna pokrivenost uvoza izvozom zaključno sa 2019. godinom bi mogla iznositi oko 70%.

U 2015. godini iz Tuzlanskog kantona ukupno je izvezeno proizvoda u vrijednosti od 1.204.581.000 KM što je u odnosu na 2014. godinu rast od 6,65%. U isto vrijeme je došlo do rasta uvoza od 10,53%, te je uvezeno roba u vrijednosti od 1.429.171.000 KM. Pokrivenost uvoza izvozom je 84,29%, a u istom periodu prošle godine je bila 87,35%. Vanjskotrgovinski deficit je 224.590.000 KM. U odnosu na 2014. godinu, došlo je do rasta izvoza hrane i pića od 25,2%, industrijskih materijala za 14,5%, kapitalnih proizvoda za 2,6%, transportnih sredstava za 5,5% i proizvoda za široku potrošnju za 4,2%, dok je došlo do pada izvoza goriva i maziva za 14,2%. Rast uvoza u odnosu na 2014. godinu je kod uvoza industrijskih materijala 10,3%, kapitalnih proizvoda 25,3%, transportnih sredstava 22,5% i proizvoda za široku potrošnju 14,9%, dok je došlo do pada uvoza goriva i maziva za 7,2% i hrane i pića od 3%.

RIZICI OSTVARENJA MAKROEKONOMSKIH PROJEKCIJA

Glavni rizici za ostvarenje projekcija koje se odnose na ekonomski rast su vezani za (ne)ostvarivanje pretpostavki iz vanjskog sektora vezano za ekonomski rast u okruženju, kretanje svjetskih cijena, vremenske prilike i sl. Potencijalni rizik kod industrijske proizvodnje predstavlja neizvjesnost i još uvijek nedovoljno siguran ekonomski oporavak u užem i širem međunarodnom ekonomskom okruženju. Kašnjenje odnosno nizak stepen implementacije reformskih zakona također mogu negativno utjecati na rast industrijske proizvodnje. Visok nivo integracije sa zemljama EU i regiona kroz trgovinske i finansijske tokove praktički određuje kretanje industrijske proizvodnje u BiH. Eventualno pogoršanje situacije na EU tržištu posebno u slučaju zemalja koje su glavni trgovinski partneri BiH predstavlja najveći rizik po oporavak industrijske proizvodnje u BiH.

Osnovni rizici za projekcije osnovnih indikatora tržišta rada su vezani za pretpostavljeni ekonomski rast odnosno obim investicija, vanjske trgovine (industrijske proizvodnje) u BiH, EU i zemljama u okruženju. Nepovoljan, odnosno nezadovoljavajući poslovni ambijent bi se mogao loše odraziti na intenzitet rasta broja zaposlenih i plata.

Kao i prethodnih godina osnovni rizici za projekcije cijena u BiH su vezani za eksterne faktore (prvenstveno cijene nafte i hrane u svijetu). Ukoliko bi cijene nafte i hrane nastavile da se smanjuju sličnim intenzitetom kao u 2015. godini to bi se odrazilo na nivo cijena u BiH, odnosno u ekstremnom slučaju doprinijelo nastavku deflacije. Od domaćih faktora koji bi mogli uticati na promjene cijena su nepredviđene promjene cijena električne energije, uvođenje/povećanje akciza na određene proizvode i sl.

SREDNJOROČNA FISKALNA POLITIKA

U ovom poglavlju su izložene projekcije prihoda koje se očekuju za finansiranje javne potrošnje u toku srednjoročnog perioda, a na osnovu projiciranih makroekonomskih pokazatelja i postojećih poreznih politika.

Prioriteti u oblasti porezne politike i javnih prihoda za period 2017. - 2019. godina bit će orjentisani na nastavku aktivnosti predlaganja zakonskih rješenja radi osiguranja ambijenta za privredni rast društva, stabilnih i predvidivih uslova poslovanja i jačanje prihodovne strane budžeta svih nivoa vlasti uz poboljšanje naplate javnih prihoda kao osnovnog agregata za planiranje razvojnih, socijalnih i drugih društvenih potreba i obaveza.

U oblasti javnih prihoda kontinuirano se provode i aktivnosti na sagledavanju zakonskih rješenja pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji BiH, sa posebnim naglaskom na davanje prijedloga za poboljšanje postojećeg vertikalnog i horizontalnog izjednačavanja sistema raspodjele prihoda od indirektnih poreza, što je ujedno i osnov za pripremu novog Zakona o pripadnosti javnih prihoda. Takođe, radi se na uspostavi razmjene podataka o uplaćenim javnim prihodima na teritoriji Federacije BiH između Federalnog ministarstva finansija i Porezne uprave FBiH. Tehnička pomoć za realizaciju navedenog pružena je od strane USAID-ovog projekta „FAR“, izradom Modela za izvještavanje, koji će Federalnom ministarstvu finansija obezbjediti pristup i pregled svih uplata javnih prihoda u FBiH i poslužiti kao osnov za unapređenje procesa izvještavanja, analizu fiskalne politike, kao i podloga za izmjenu zakonske regulative u oblasti javnih prihoda.

Radi poboljšanja trenutnog fiskalnog izvještavanja između entiteta i kantona radi se na implementaciji projekta izgradnje Jedinственe baze podataka javnih prihoda, koji će poslužiti kao podloga za pojednostavljenje plaćanja, što je u skladu sa potpisanim Memorandumom o razumijevanju između Američke agencije za međunarodni razvoj u Bosni i Hercegovini (USAID) i Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, uz obezbjeđenje informatičke opreme za korisnike.

U ovom periodu očekuje se konačna implementacija projekta mehanizma razmjene podataka o poreznim obveznicima između četiri porezne uprave (UINO, PU FBiH, PURS i PUBD) koji je uspostavljen uz pomoć MMF-a, odnosno potpuna uspostava informacionog sistema na način da svaka porezna uprava ima elektronski pristup informacijama koje se odnose konkretno na porezne obveznike, a koji se nalaze u drugim upravama.

Takođe, u cilju izvršavanja efikasnijeg prikupljanja javnih prihoda i prateći izmjene Zakona koji regulišu direktne poreze, administrativne takse i ostale javne prihode, a u cilju smanjenja sive ekonomije i rada na crno predlaže se novi Opći porezni zakon i Zakon o Poreznoj upravi, sa harmoniziranim rješenjima koji su u primjeni u Republici Srpskoj, posebno sa aspekta poreznih procedura i postupaka.

POLITIKA PRIHODA ZA NIVO TUZLANSKOG KANTONA

U narednim tabelarnim pregledima daju se projekcije indirektnih i direktnih poreza za nivo Tuzlanskog kantona za period 2017.-2019. godina dostavljenih od strane Federalnog ministarstva finansija Sarajevo, uključujući povećanje projekcija indirektnih poreza po osnovu stava Kolegija Vlade Tuzlanskog kantona.

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza za kantone i općine pojedinačno za naredni trogodišnji period urađena je prema metodologiji utvrđenoj Zakonom o pripadnosti javnih prihoda i na bazi statističkih podataka.

Projekcije prihoda sa Jedininstvenog računa trezora za nivo Tuzlanskog kantona u narednom trogodišnjem periodu su slijedeće:

Tabela 2. — Projekcije prihoda sa Jedininstvenog računa za Tuzlanski kanton

Indirektni porezi (KM)	Projekcija 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019
Kanton	225.134.467	223.926.441	221.958.652
Općine TK ukupno	39.416.883	41.256.146	43.934.725
Direkcija cesta TK	10.495.937	10.985.696	11.698.949
Tuzlanski kanton ukupno	275.047.287	276.168.283	277.592.326

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa Jedininstvenog računa za 2017. godinu za nivo Tuzlanskog kantona očekuje se u iznosu od 275.047.287,00 KM, od čega za Kanton iznos od 225.134.467,00 KM, za općine iznos od 39.416.883,00 KM i Direkciju cesta TK iznos od 10.495.937,00 KM.

Porez na dobit preduzeća, izuzev banaka i drugih finansijskih organizacija, predstavlja u cjelosti prihod Kantona, i u narednom trogodišnjem periodu projicira se u slijedećim iznosima:

Tabela 3. — Projekcije prihoda od poreza na dobit

Porez na dobit (KM)	Projekcija 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019
'Iuzlanski kanton	24.640.501	24.985.468	25.285.293

Projekcije prihoda od poreza na dohodak, uključujući zaostale obaveze po osnovu poreza na plaće, za nivo kantona su slijedeće:

Tabela 4. — Projekcije prihoda od poreza na dohodak (uključeni zaostali porezi na plaće)

Porez na dohodak (KM)	Projekcija 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019
Tuzlanski kanton	30.891.879	32.034.878	33.252.204
Općine TK	16.242.511	16.843.483	17.483.536
Ukupno	47.134.390	48.878.361	50.735.740

PROJEKCIJE PRIHODA ZA OPĆINE

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa Jedinštenog računa za općine Tuzlanskog kantona očekuje se u slijedećim iznosima za period 2017.-2019. godina:

Tabela 5. — Projekcije prihoda sa jedinstveno računa za općine TK u KM

OPĆINE TK	Projekcija 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019
Banovići	1.713.430	1.793.382	1.909.818
Čelić	1.033.656	1.081.888	1.152.131
Doboj Istok	919.694	962.609	1.025.106
Gračanica	4.016.663	4.204.088	4.477.041
Gradačac	3.572.811	3.739.525	3.982.316
Kalesija	3.120.961	3.266.591	3.478.676
Kladanj	1.191.603	1.247.206	1.328.181
Lukavac	3.272.911	3.425.631	3.648.042
Sapna	1.043.653	1.092.351	1.163.273
Srebrenik	3.654.784	3.825.323	4.073.684
Teočak	627.791	657.085	699.747
Tuzla	9.510.835	9.954.628	10.600.938
Živinice	5.738.090	6.005.840	6.395.773
UKUPNO:	39.416.883	41.256.146	43.934.725

Prihodi od poreza na dohodak na nivou općina za period 2017.-2019. godina projiciraju se kako slijedi:

Tabela 6. - Projekcije poreza na dohodak za općine TK u KM

OPĆINE TK	Projekcija 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019
Banovići	1.167.425,00	1.210.620,00	1.256.624,00
Gračanica	1.093.609,00	1.134.072,00	1.177.167,00
Gradačac	869.338,00	901.503,00	935.760,00
Kalesija	476.560,00	494.193,00	512.972,00
Kladanj	543.015,00	563.107,00	584.505,00
Olovo	226.132,00	234.499,00	243.410,00
Lukavac	1.532.783,00	1.589.496,00	1.649.897,00
Srebrenik	724.878,00	751.698,00	780.262,00
Tuzla	7.354.705,00	7.626.829,00	7.916.649,00
Živinice	1.460.712,00	1.514.758,00	1.572.319,00
Doboj istok	409.881,00	425.047,00	441.199,00
Sapna	165.118,00	171.227,00	177.734,00
Teočak	218.355,00	226.434,00	235.038,00
UKUPNO:	16.242.511,00	16.843.483,00	17.483.536,00

RIZICI PO PROJEKCIJE PRIHODA

S obzirom na osnovne postavke projekcija indirektnih poreza i ukupne ekonomske uslove u BiH i u svijetu, rizici ostvarenja projiciranog nivoa prihoda od indirektnih poreza u period 2017.-2019.godine, mogu biti:

- veće usporavanje predviđenog ekonomskog rasta;
- nepredviđene promjene poreznih politika (odsustvo stabilnih koeficijenata raspodjele indirektnih poreza i nepredviđene promjene istih i dr.)
- makroekonomske pretpostavke
- razvoj drugih događaja (elementarne nepogode, promjena nivoa zaduženosti, rad porezne administracije i dr.)

Administracija poreznog sistema predstavlja rizik i po projekcije prihoda. Porezni prihodi zavise od unapređenja usklađenosti BiH Institucija i entiteta s jedne strane i svih nivoa vlasti unutar Federacije BiH, pogotovo kad su u pitanju prognoze prihoda od indirektnih poreza.

Projekcije su rađene pod pretpostavkom da neće doći do prenosa nadležnosti, sa nivoa Federacije BiH, i kantona na nivo države ili kantona na nivo Federacije BiH kao ni zakonskih promjena u oblasti oporezivanja.

PRIHODI BUDŽETA OPĆINE BANOVIĆI

U slijedećoj tabeli su navedene projekcije prihoda i primitaka u Budžetu općine Banovići za period 2017.-2019.godina.

Tabela 7.- Prihodi, primici i finansiranje Budžeta općine Banovići u KM

	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJE		
	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
I BUDŽETSKA SREDSTVA (A+B+C+D)	8.053.256,00	8.460.350,00	9.020.850,00	9.447.600,00	9.868.430,00
A. Poreski prihodi	3.710.962,00	3.624.570,00	3.453.850,00	3.587.000,00	3.751.430,00
Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	474,00	600,00	500,00	500,00	500,00
Zaostale uplate poreza na plaće	188.168,00	70.000,00	50.000,00	40.000,00	30.000,00
Porez na imovinu	377.968,00	325.000,00	367.000,00	378.000,00	380.000,00
Domaći porezi na dobra i usluge	6.137,00	4.000,00	5.000,00	4.000,00	4.000,00
Porez na dohodak	1.040.528,00	1.148.600,00	1.117.420,00	1.170.620,00	1.226.620,00
Prihodi od indirektnih poreza	2.097.643,00	2.076.270,00	1.913.430,00	1.993.380,00	2.109.810,00
Ostali porezi	44,00	100,00	500,00	500,00	500,00
B. Neporezni prihodi	4.304.626,00	4.795.780,00	5.487.000,00	5.780.600,00	6.037.000,00
Prihodi od pod.aktivnosti i imovine	1.684.746,00	1.635.950,00	2.250.000,00	2.359.600,00	2.412.000,00
Naknade i takse i prihodi od javnih usluga	2.618.430,00	3.157.830,00	3.235.000,00	3.418.000,00	3.622.000,00
Novčane kazne	1.450,00	2.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00
C. Primici	37.668,00	40.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
II NAMJENSKASREDSTVA GRANTOVI I DONACIJE	906.351,00	1.575.620,00	1.730.000,00	1.400.000,00	1.500.000,00
Primljeni tekući transferi	530.780,00	1.575.620,00	1.730.000,00	1.400.000,00	1.500.000,00
Donacije	343.998,00				
Kapitalni transferi	31.573,00				
III SREDSTVA REZ. IZ PRETHODNOG PERIODA	746.807,00	71.700,00			
UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I INANSIRANJE(I+II+III)	9.706.414,00	10.107.670,00	10.750.850,00	10.847.600,00	11.368.430,00

Porezni prihodi

Ukupni porezni prihodi u 2017. godini predviđaju se u iznosu od 3.453.850,00 KM što je za 170.720,00 KM ili 4,71% manje u odnosu na planirani nivo za 2016. godinu. U narednim godinama ovi prihodi projektuju se sa povećanjem od 3,86% u 2018. godini i 4,58% u 2019. godini.

Prihodi od indirektnih poreza su porez na dodanu vrijednost (PDV) i porezi koji pripadaju Direkcijama cesta. Najznačajniji u ovoj grupi prihoda je prihod od PDV-a, koji je predviđen u skladu sa smjernicama datim od strane viših nivoa vlasti u iznosu od 1.713.430,00 KM za 2017.godinu, što je za 8,68 % manje u odnosu na planirani Budžet 2016.godine. Predviđeni iznos PDV-a u 2018. iznosi 1.793.380,00 KM i veći je za 4,67 % od iznosa predviđenog u 2017.godini, dok je u 2019. godini predviđen iznos 1.909.810,00 KM što je za 6,49 % više u odnosu na projiciranu 2018. godinu.

Prihodi od indirektnih poreza znatno su varirali u toku 2015. godine, što je otežavalo izradu projekcija ovog najznačajnijeg prihoda u budžetu. Na to ukazuju i revidirane projekcije ovih poreza od strane Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona.

Prihod od poreza na dohodak sa zaostalim uplatama poreza na plaću, u skladu sa smjernicama datim od strane viših nivoa vlasti, se u 2017. godini procjenjuje sa smanjenjem od 51.180,00 KM u odnosu na planirani nivo za 2016. godinu, i iznosi 1.167.420,00 KM, dok se u 2018. i 2019.godini projiciraju sa porastom od 3,7% i 3,8% u poređenju sa prethodnom godinom.

Porez na imovinu od fizičkih i pravnih lica, porez na nasljeđe i darove, porez na promet nepokretnosti fizičkih i pravnih lica naplaćuju se i raspoređuju između budžeta kantona i općina prema kantonalnim propisima, a projekcija ovih prihoda za 2017. godinu je 367.000,00 KM , za 2018.godinu 378.000,00 KM , te za 2019. godinu 380.000,00 KM.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi uključuju:

- naknade i takse
- novčane kazne
- posebne naknade
- ostali neporezni prihodi (uključujući i vlastite prihode budžetskih korisnika)

Očekivani ukupni iznos prikupljenih neporeznih prihoda u 2017. godini iznosi 5.487.000,00 KM. Projekcije neporeznih prihoda u 2018. godini iznosi 5.780.600,00 KM i u 2019. godini 6.037.000,00 KM.

Potrebno je napomenuti da su neporezni prihodi još uvijek najslabija tačka sagledavanja prihoda, koji se kao takvi različito tretiraju u kantonima, općinama i Federaciji, zbog čega treba uslijediti njihovo specificirano i unificirano praćenje.

Tekući transferi

Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti projicirani su za 2017.godinu u iznosu od 1.730.000,00 KM, što je za 9,8% više u odnosu na planiranu 2016. godinu. U narednoj 2018. godini primljeni transferi se planiraju sa smanjenjem od 19,08% u odnosu na prethodnu, dok se u 2019. godini planiraju sa rastom od 7,14% u odnosu na 2018. godinu.

RASHODI BUDŽETA OPĆINE BANOVIĆI

Rashodi i izdaci Budžeta općine Banovići za 2017. godinu projiciraju se u okviru prognoziranih prihoda u iznosu od 10.750.850,00 KM, za 2018. godinu u iznosu od 10.847.600,00 KM i 2019. godini u iznosu od 11.368.430,00 KM.

U slijedećoj tabeli su navedene projekcije rashoda, izdataka i finansiranja Budžeta općine Banovići za period 2017.-2019.godina:

Tabela 8. - Rashodi, izdaci i finansiranje budžeta općine Banovići za period 2017.-2019.

	Izvršenje	Plan.	Projekcije		
	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina
Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.378.461,00	2.344.100,00	2.420.000,00	2.520.000,00	2.720.000,00
Bruto plaće i naknade plaća	2.070.640,00	2.028.100,00	2.100.000,00	2.200.000,00	2.400.000,00
Naknade troškova zaposlenih	307.821,00	316.000,00	320.000,00	320.000,00	320.000,00
Doprinosi poslodavca	223.984,00	219.600,00	221.000,00	229.000,00	241.000,00
Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.764.119,00	2.369.440,00	2.431.850,00	2.552.300,00	2.697.930,00
Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.873.278,00	2.128.850,00	2.145.000,00	2.168.000,00	2.573.500,00
Kapitalni transferi	101.893,00	221.300,00	200.000,00	250.000,00	250.000,00
Izdaci za kamate	83.661,00	58.900,00	31.400,00	9.800,00	0,00
Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.838.642,00	2.041.280,00	2.500.000,00	2.400.000,00	2.706.000,00
Finansiranje-Izdaci za otplate dugova	617.906,00	644.200,00	701.600,00	618.500,00	80.000,00
Ostalo		80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
UKUPNO	8.881.944,00	10.107.670,00	10.750.850,00	10.847.600,00	11.368.430,00

Plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima projicirane su za 2017. godinu u iznosu od 2.641.000,00 KM, što je povećanje od 77.300,00 KM u odnosu na planiranu 2016. godinu, koje se nastavlja i kroz slijedeće dvije godine. Iako se troškovi, kad su u pitanju ove naknade, zasnivaju na postojećem broju zaposlenih, povećanje će uglavnom ići u smjeru izmjene strukture zaposlenih u organu uprave, povećanju određenog broja zaposlenih sa VSS a smanjenje broja zaposlenih sa SSS.

Osnovna funkcija DOB-a općine Banovići za period 2017.-2019.godina, je da pored osiguranja fiskalne discipline budžetskih korisnika osigura alokaciju budžetskih sredstava u skladu sa prioritetima Općine Banovići.

Budžetski korisnici i ostali korisnici budžeta imali su obavezu pripremiti i dostaviti Službi za budžet, finansije i inspeksijske poslove svoje zahtjeve sa prioritetima za sredstvima. Cilj ovih zahtjeva je da se budžetskim korisnicima pruži mogućnost da doprinesu izradi Dokumenta okvirnog budžeta za period 2017.- 2019. godina tako što će odrediti svoje ključne prioritete za raspodjelu budžeta za 2017. godinu i za naredne godine, u skladu sa ciljevima ekonomskih i društvenih politika. Cilj Dokumenta okvirnog budžeta je da pruži kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje budžeta i pripremu godišnjih budžeta.

U skladu sa članom 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl.novine Federacije BiH“, br.102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15 i 102/15) nakon usvajanja od strane Općinskog načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Općine Banovići i dostavljen Općinskom vijeću Banovići, uz Nacrt budžeta za 2017. godinu, kao informacija.

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
OPĆINA BANOVIĆI
OPĆINSKI NAČELNIK

OPĆINSKI NAČELNIK

Midhat Husić

Broj:01-05-1067/16
Banovići: 27.06.2016.godine