

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
OPĆINE BANOVIĆI
2019. – 2021. GODINA**

Banovići, juni 2018. godine

SADRŽAJ:

1. Uvod
2. Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze
3. Srednjoročna fiskalna politika
4. Politika prihoda za nivo Tuzlanskog kantona
5. Prihodi budžeta općine Banovići
6. Rashodi budžeta općine Banovići

Na osnovu člana 15, 16, 17 i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl.novine Federacije BiH“,br.102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16), Općinski načelnik donosi

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE BANOVIĆI ZA PERIOD 2019. – 2021. GODINA

1. 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 2019. - 2021. 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 2019. godinu, te daje predviđanja za 2020. - 2021. godinu.

Za ovaj dokument su korištene revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza općina Tuzlanskog kantona za 2018. godinu i projekcije za period 2019.-2021. godina broj:07/1-14-15037/18 od 23.05.2018. godine, dostavljene od Ministarstva finansija TK.

Postupak pripreme DOB-a počinje dostavljanjem instrukcija o načinu i elementima izrade DOB-a koja sadrži:

-prihode i primitke iskazane po vrstama (uključujući i prihode koji se smatraju vlastitim prihodima), za period 2019. – 2021. godina

-rashode i izdatke predviđene za trogodišnji period, 2019. – 2021. godina razvrstane po budžetskim klasifikacijama propisanim u računskom planu budžeta,

-planirani broj radnih mjesta i strukturu zaposlenih (za 2019.- 2021. godinu)

-obrazloženje finansijskog plana i predviđenih potreba,

-plan razvojnih programa po godinama gdje se iskazuju planirani prihodi i primici, kapitalne pomoći i donacije u slijedeće tri godine,

-plan nabavke stalne imovine, koji obuhvata stalnu imovinu potrebnu za rad

Služba za budžet, finansije i inspekcijske poslove dostavlja Načelniku prijedlog DOB-a na razmatranje i usvajanje, a kao osnov za pripremu , planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova općine Banovići za 2019. godinu.

2. 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 2019.- 2021. godine

Indikator	Zvanični podaci	PROJEKCIJE				
	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.
Nominalni BDP u mil. KM	30.862	31.826	33.266	34.909	36.685	38.652
Nominalni rast u %	4,0	3,1	4,5	4,9	5,1	5,4
BDP deflator (prethodna godina = 100)	101,1	100,1	101,3	101,4	101,3	101,7
Realni BDP u mil. KM (prethodna godina = 100)	30.531	31.801	32.846	34.435	36.202	37.995
Realni rast u %	2,9	3,0	3,2	3,5	3,7	3,6
Inflacija mjerena indexom potrošačkih cijena u %	-1,1	1,3	1,6	1,5	1,6	1,4
Potrošnja u mil. KM	30.042	30.832	31.773	32.793	33.764	34.775
Realni rast u %	1,4	1,4	1,8	1,6	1,3	1,4
Vladina potrošnja u mil. KM	6.266	6.366	6.494	6.611	6.723	6.831
Realni rast u %	0,1	0,1	0,8	0,3	0,2	0,1
Privatna potrošnja u mil.	23.776	24.466	25.280	26.182	27.041	27.945
Realni rast u %	1,8	1,7	2,1	1,9	1,6	1,7
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil. KM	5.189	5.479	6.077	6.651	7.249	7.904
Realni rast u %	2,5	5,3	10,6	9,0	8,4	8,5
Vladine investicije u mil. KM	697	764	1.031	1.227	1.472	1.752
Realni rast u %	31,3	7,9	33,4	17,2	18,2	17,2

Privatne investicije u mil.	4.491	4.716	5.046	5.424	5.777	6.152
Realni rast u %	-0,9	4,9	6,9	7,3	6,2	6,3
Uvoz robe i usluga u mil.KM	15.636	17.074	18.162	19.224	20.330	21.521
Nominalan rast u %	2,8	9,2	6,4	5,8	5,8	5,9
Realni rast u %	7	4,7	4,8	3,8	3,6	3,7
Izvoz robe i usluga u mil.KM	10.588	11.875	13.007	14.061	15.186	16.432
Nominalan rast u %	7,1	12,2	9,5	8,1	8	8,2
Realni rast u %	9,5	9,1	7,3	6	5,8	5
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	14,4	14,9	15,6	16,4	17,4	18,9
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-1.435	-1.455	-1.468	-1.568	-1.673	-1.670
Rast u %	-8,9	1,4	0,8	6,8	6,7	-0,1
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-4,7	-4,6	-4,4	-4,5	-4,6	-4,3

Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2018. godine

Prema projekciji DEP-a očekuje se da bi stopa realno rasta BDR-a u 2018. godini mogla iznositi 3,2%. Pretpostavlja se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta u 2018. godini trebala predstavljati domaća tražnja. Naime, povećanje ukupne ekonomske aktivnosti u zemlji uz očekivana povećanja industrijske proizvodnje i građevinskih radova praćeno povećanjem broja zaposlenih i prihoda od izvoza 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. Investicije bi u 2018. godini za razliku od prethodnih mogle imati značajniji rast, a samim tim i veći doprinos u očekivanom rastu BDP-a u 2018. godini. Osim toga deblokada aranžmana sa MMF-om uslijed usvajanja Zakona o akcizama omogućio je Bosni i Hercegovini povlačenje kreditnih sredstava međunarodnih finansijskih investicija (EBRD, EIB) koji su u prošlosti predstavljali glavni izvor finansiranja javnih investicija. Ova sredstva, uz najave povećanja investicija iz budžeta sa svih nivoa vlasti, nesumljivo će podstaknuti ekonomski rast u BiH. Povoljno eksterno okruženje dovelo bi i povećanja izvoza u 2018. godini od 7,3% u realnom smislu. S druge strane, jačanje ekonomske aktivnosti u zemlji uz očekivani rast izvoza rezultirat će realnim povećanjem uvoza od 4,8% u odnosu na prethodnu godinu.

U Federaciji BiH je u periodu od 2014.-2017. godine zabilježen konstantan rast bruto društvenog proizvoda (BDP) po prosječnoj stopi od 2,7%. BDP po glavi stanovnika je u stalnom rastu kroz posmatrani period i na kraju 2016. godine iznosio je 8.857,00 KM

dok je u 2014. godini iznosio 8.045,00 KM. Nominalan rast BDP-a u Federaciji BiH se kroz posmatrani period kretao po stopi od 2,6% u 2014. godini do 5,3% u 2017. godini.

Projekcije makroekonomskih pokazatelja za tekuću i naredni trgodišnji period u Federaciji BiH sažeto je prikazan u narednoj tabeli.

Tabela 2. – Projekcije makroekonomskih pokazatelja u Federaciji BiH (2018.-2021), u 000 KM

God.	Nominalni BDP FBiH	% rasta	Realni BDP FBiH (g/g)	Realni BDP (bazna godina) ²	% rasta	BDP deflator
2015	18.688.300,00	4,8	18.377.081,00	18.688.300,00	3,1	100,00
2016	19.540.120,00	4,6	19.239.507,10	19.239.507,10	2,9	101,60
2017	20.569.640,50	5,3	20.138.674,10	19.828.852,80	3,1	103,70
2018	21.197.014,60	3,1	20.783.111,70	20.463.376,10	3,2	103,60
2019	21.580.680,50	1,8	21.468.954,40	21.138.667,60	3,3	102,10
2020	21.919.805,00	1,6	22.220.367,80	21.878.520,90	3,5	100,20
2021	22.499.660,90	2,6	23.064.741,80	22.709.904,70	3,8	99,10

Za potrebe projekcije kretanja BDP-a Federacije BiH korišten je kratkoročni i srednjoročni pristup analizi očekivanih promjena u ekonomiji Federacije BiH. Pri procjeni BDP-a u kratkom roku (2018. i 2019. godina) najuticajnijim vektorima za očekivani rast su se pokazali: cijene osnovnih namirnica, ukupni prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza, ukupna vrijednost transakcije u platnom prometu, te krediti privatnom sektoru. U navedenom periodu realni rast bi trebao iznositi 3,2% i 3,3% respektivno. Na osnovu dobivenih kratkoročnih projekcija, uz pretpostavku nastavka produbljivanja trgovinskih veza u oblasti izvoza poljoprivrednih proizvoda prema glavnim trgovinskim partnerima, izrađene su i srednjoročne projekcije BDP-a Federacije BiH (2020. i 2021.godina). Pri kalkulacijama srednjoročnih projekcija u obzir je uzet i očekivani priliv investicija kroz aktivaciju sredstava koja se očekuju u domenu ulaganja u infrastrukturu i turizam, te se u 2020. godini očekuje realni rast po stopi od 3,5%, a u 2021. godini po stopi od 3,8%.

Indeks obima industrijske proizvodnje u Federaciji BiH se od 2014. - 2016. godine kretao po stopama od 0,1%, 2,2% te 2,6% respektivno. U 2017. godini indeks bilježi dalji rast po stopi od 3,8% u odnosu na prethodnu godinu. Detaljnija analiza industrijske proizvodnje u 2017. godini pokazuje da je proizvodnja u prerađivačkoj industriji, koja po strukturi ima najveći udio u ukupnoj industriji, bilježi rast od 4,6 %. Najveći rast proizvodnje ostvaren je u sektoru rudarstva i to 9,8% (kao posljedica konsolidacije

rudnika u Federaciji BiH) u odnosu na prethodnu godinu, dok je u sektoru snadbijevanja električnom energijom i plinom zabilježen pad od 2,3%

U Tuzlanskom kantonu u periodu januar-februar 2018. godine došlo je do rasta obima industrijske proizvodnje od 2,3% u odnosu na isti period 2017. godine. Ostvaren je rast intermedijrnih proizvoda od 27%, kapitalnih proizvoda 16%, netrajnih proizvoda za široku potrošnju 3,6% i trajnih proizvoda za široku potrošnju 1,4%. u istom periodu došlo je do pada u proizvodnji energije od 5,8%.

U 2017. godini iz Tuzlanskog kantona ukupno je izvezeno proizvoda u vrijednosti od 265.660.000 KM što je u odnosu na isti period 2017. godine rast od 22,1%. U isto vrijeme je došlo do rasta uvoza od 19% te je uvezeno roba u vrijednosti od 285.346.000 KM. Pokrivenost uvoza izvozom je 93%, a vanjskotrgovinski deficit je 19.686.000 KM. Najvažniji vanjskotrgovinski partneri Tuzlanskog kantona su Njemačka , Slovenija, Italija. Hrvatska i Austrija.

U periodu I - XII 2017. godine u Bosni i Hercegovini prosječan broj zaposlenih lica iznosio je 746,3 hiljada što je za 2,8% više u odnosu na isti period prethodne godine. Istovremeno prosječan broj nezaposlenih lica u BiH je smanjen za 6,1% što je uticalo na smanjenje stope nezaposlenosti. Može se očekivati da će u posmatranoj godini nastaviti trend postepenog smanjenja stope nezaposlenosti, odnosno povećanja broja zaposlenih lica.

Broj zasposlenih lica u Federaciji BiH uvećan je u gotovo svim područjima djelatnostima u kojima je glavni pokretač ostvaranja novih radnih mjesta bio rast privatne potrošnje. Najznačajniji doprinos rastu bio je u djelatnostima prerađivačke industrije, trgovine na veliko i malo, te u djelatnosti pružanja smještaja i pripreme i usluživanja hrane.

Prema podacima Federalnog zavoda za zapošljavanje, u decembru 2017. godine u Tuzlanskom kantonu je bilo zaposleno ukupno 86.924 osoba. U odnosu na prethodni mjesec, broj zaposlenih se smanjio 0,3%, dok je u odnosu na prosjek 2016. godine veći za 2,6%. Prerađivačka industrija i trgovina zapošljavaju najviše osoba. Prema podacima Federalnog zavoda za zapošljavanje, u decembru 2017. godine je registrovano 84.250 nezaposlenih osoba. Stručne osobe učestvuju sa 57.118 ili 67,80%, a nestručne sa 27.132 ili 32,20%. Broj osoba koje prvi put traže zaposlenje u decembru je 37.970 ili 45,1% u odnosu na ukupan broj nezaposlenih.

Prosječna neto plata u Tuzlanskom kantonu u decembru je iznosila 771,00 KM što je ispod prosjeka Federacije BiH. U odnosu na kantonalni prosjek iz 2016. godine, neto plaća je veća za 3,6%. Najviše prosječne neto plate u Tuzlanskom kantonu su u sektoru proizvodnje i distribucije električnom energijom, dok su najniže prosječne neto plate u građevinarstvu.

3. SREDNJOROČNA FISKALNA POLITIKA

Fiskalnu i poreznu politiku FBiH u 2018. godini i u narednom periodu karakteriše nastavak provođenja mjera Reformske agende i preuzetih obaveza iz Pisma namjere sa IMF, sa fokusom na stvaranje povoljnog poslovnog okruženja kroz smanjenje cijene rada, rasterećenje privrede kroz restrukturiranje poreznog sistema, smanjenje poreznog duga, povećanje discipline poreznih obveznika, kreiranje stabilnog poreznog sistema koji ima za cilj da poveća direktne investicije, te približavanje istog standardima Europske unije. U 2017. godini oba doma parlamenta FBiH su usvojili Nacrt Zakona o porezu na dohodak kojim se proširuje osnovica dohotka na sve izvore, a posebno naknade iz radnog odnosa koje su do sada imale karakter neoporezivosti, i Nacrt Zakona o doprinosima kojim se smanjuju ukupni doprinosi na platu sa sadašnjih 41,5% na 33,5%. Oba zakona su poslužila kao dobra osnova za pripremu prijedloga zakona koji su prošli javnu raspravu, i koji će biti razmatrani na Vladi FBiH u drugoj polovini 2018. godine. Očekuje se primjena od 01.01.2019. godine, čime se stvaraju pravne pretpostavke koje omogućavaju suzbijanje sive ekonomije, i implementaciju aktivnosti na smanjenju administrativnih prepreka u cilju povećanja zaposlenosti. U kontekstu restrukturiranja poreznog sistema potrebno je u budućem periodu sa nivoa kantona podići na federalni nivo oporezivanje imovine, ne mijenjajući korisnike tih javnih prihoda. Sadašnji propisi koji uređuju oporezivanje posjeda i prometa imovine uređeni su na nivou deset Kantona i na nivou lokalne samouprave, te postoji 20 zakona koji regulišu istu materiju. U oblasti pripadnosti i raspodjele javnih prihoda provode se kontinuirano aktivnosti analize efekata postojećih zakonskih rješenja i analize inicijativa korisnika za izmjene istih, sa ciljem davanja prijedloga za poboljšanje vertikalne i horizontalne raspodjele prihoda od indirektnih poreza i sistema izjednačavanja, koji će pružiti osnov za pripremu novog Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH.

Vlada Tuzlanskog kantona bit će usmjerena na oblikovanje fiskalne politike u cilju promovisanja konkurentnosti, povećanja efikasnosti javnog sektora te jačanja upravljanja javnim finansijama, kako na strani prihoda tako i na strani rashoda budžeta, uz poseban angažman vezan za aktivnosti usmjerene na promjenu propisa kojim je uređeno pitanje raspodjele indirektnih poreza i pitanje povrata vanjskog duga. Prioriteti u oblasti porezne politike i javnih prihoda u FBiH, a koji će imati uticaj na Tuzlanski kanton, za period 2019-2021. godina bit će orijentisani na nastavku aktivnosti izrade prijedloga zakonskih rješenja kojima će se doprinijeti osiguranju i očuvanju ambijenta pogodnog privrednom rastu, sa stabilnim i predvidivim uslovima poslovanja, te poboljšanja naplate javnih prihoda kao jednog od osnovnih agregata za planiranje razvojnih, socijalnih i ostalih društvenih potreba i obaveza. Također, kao i u proteklom periodu, nastavlja se kontinuirano provođenje aktivnosti na pojačanom inspekcijskom nadzoru s ciljem poticanja poštivanja propisa u cilju poboljšanja porezne discipline, suzbijanja sive ekonomije, te postizanja efikasnije naplate javnih prihoda.

Realizacija prezentiranog plana aktivnosti zavisit će prije svega od političke stabilnosti i institucionalne spremnosti nosioca aktivnosti, kao i drugih nepredviđenih događaja koji bi eventualno usporili i/ ili odgodili realizaciju istih.

4. POLITIKA PRIHODA ZA NIVO TUZLANSKOG KANTONA

Projekcije prihoda od indirektnih poreza za korisnike Federacije BiH rađene su prema utvrđenim koeficijentima raspodjele uz Uputstva o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2018. godinu („Službene novine Federacije BiH“, broj: 101/17 i 27/18). Utvrđeno učešće Tuzlanskog kantona u raspodjeli dijela prihoda od indirektnih poreza iznosi 16,225%.

Revidirane projekcije prihoda od indirektnih poreza rađene su opreznim pristupom, na bazi prosjeka obračunatih koeficijenata raspodjele između entiteta, ne uzimajući u obzir neizvršena poravnanja između Federacije BiH i Republike Srpske u skladu sa Zakonom o uplatama na Jedinstveni račun i raspodjelu prihoda („Službeni glasnik BiH“, broj:55/04, 34/07 i 49/09)

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

Tabela 3. — Projekcije prihoda sa Jedinstvenog računa za Tuzlanski kanton

Indirektni porezi (KM)	Projekcija 2019	Projekcija 2020	Projekcija 2021
Kanton	227.035.253	241.055.635	250.034.763
Općine TK ukupno	45.424.004	48.229.128	50.025.624
Direkcija cesta TK	12.073.468	12.819.056	13.296.555
Tuzlanski kanton ukupno	284.532.725	302.103.819	313.356.942

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa za 2019. godinu za nivo Tuzlanskog kantona očekuje se u iznosu od 284.532.725,00 KM, od čega za Kanton iznos od 227.035.253,00 KM, za općine iznos od 45.424.004,00 KM i Direkciju cesta TK iznos od 12.073.468,00 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 4. — Projekcije prihoda od poreza na dobit

Porez na dobit (KM)	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
Tuzlanski kanton	47.794.669	48.559.384	49.433.453

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

Tabela 5. — Projekcije prihoda od poreza na dohodak (uključeni zaostali porezi na plaće)

Porez na dohodak (KM)	Projekcija 2019	Projekcija 2020	Projekcija 2021
Tuzlanski kanton	34.587.408	35.867.142	37.158.359
Općine TK	22.048.269	22.864.055	23.687.161
Ukupno	56.635.677	58.731.197	60.845.520

Projekcije prihoda za općine

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa za općine Tuzlanskog kantona očekuje se u slijedećim iznosima za period 2019.-2021. godina:

Tabela 6. — Projekcije prihoda sa jedinstvenog računa za općine TK u KM

OPĆINE TK	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
Banovići	2.062.950	2.190.346	2.271.935
Čelić	1.108.520	1.176.975	1.220.817
Doboj Istok	1.071.722	1.137.906	1.180.292
Gračanica	4.703.159	4.993.599	5.179.606
Gradačac	4.158.098	4.414.878	4.579.329
Kalesija	3.500.346	3.716.507	3.854.944
Kladanj	1.361.501	1.445.580	1.499.426
Lukavac	4.388.082	4.659.064	4.832.611
Sapna	1.175.215	1.247.789	1.294.268
Srebrenik	4.215.594	4.475.925	4.642.649
Teočak	747.446	793.604	823.165
Tuzla	10.947.206	11.623.242	12.056.198
Živinice	5.984.166	6.353.713	6.590.384
UKUPNO:	45.424.004	48.229.128	50.025.624

Prihodi od poreza na dohodak na nivou općina za period 2019.-2021. godina projiciraju se kako slijedi:

Tabela 7. - *Projekcije poreza na dohodak za općine TK u KM*

OPĆINE TK	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
Banovići	1.274.836	1.322.005	1.369.597
Gračanica	1.603.393	1.662.719	1.722.577
Gradačac	1.258.558	1.305.125	1.352.110
Kalesija	799.887	829.483	859.344
Kladanj	728.199	755.142	782.327
Čelić	307.771	319.159	330.649
Lukavac	2.230.960	2.313.506	2.396.792
Srebrenik	1.136.065	1.178.099	1.220.511
Tuzla	9.421.973	9.770.586	10.122.327
Živinice	2.122.407	2.200.936	2.280.170
Doboj istok	625.492	648.635	671.986
Sapna	249.416	258.644	267.955
Teočak	289.312	300.016	310.816
UKUPNO:	22.048.269	22.864.055	23.687.161

Rizici po projekcije prihoda

Glavni rizici za ostvarenje ovih projekcija se mogu klasifikovati u dvije grupe i to na eksterne i interne. Ključni rizik za ostvarenje ovog scenarija u kratkom roku bi mogle predstavljati interne dinamike u BiH koje se manifestuju kroz komplikovan sistem donošenja odluka i formiranja vlasti nakon općih izbora u 2018. godini. Takođe, eventualni zastoj u reformskim procesima gotovo sigurno bi se negativno odrazio i na ekonomski rast. Rizik migracije stanovništva bi jednako predstavljao jedan od negativnih faktora koji utiču na smanjenje produktivnosti rada i sporijim rastom BDP-a.

Kada je riječ o industrijskoj proizvodnji, pored svega navedenog postoje i rizici nepovoljnih hidrometeoroloških prilika, od kojih zavisi cjelokupan sektor proizvodnje električne energije.

Najveći rizik po pozitivne promjene na tržištu rada predstavljaju eventualna odstupanja, odnosno neprovođenja planiranih strukturnih reformi. Na kretanje ukupnog nivoa cijena uticaj bi mogli imati interni (promjena cijena komunalija, povećanje akciza), kao i eksterni faktori (primarno kretanje cijena sirove nafte i hrane), te bi svako povećanje cijena koje je brže od pretpostavljenog u osnovnom scenariju moglo uvećati nivo inflacije.

5. PRIHODI BUDŽETA OPĆINE BANOVIĆI

Ukupno raspoloživi prihodi

Očekivani nivo ukupnih poreznih i neporeznih prihoda, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta općine Banovići iznosi 10.529.880,00 KM u 2019.godini i u poređenju sa planiranim iznosom od 12.268.070,00 za 2018. godinu manji su za 14,17 %.

Projekcija budžetskih sredstava za naredne dvije godine 2020. i 2021. godinu manja je u odnosu na Budžet 2018. godine. Projecirani nivo prihoda u 2020. godini iznosi 10.570.940,00KM a u 2021. godini 10.937.120,00 KM. Iz datih projekcija može se vidjeti da je projecirani iznos ukupnih prihoda u 2020.godini veći za 0,39 % u odnosu na 2019. godinu a projecirani prihodi u 2021. godini veći za 3,46 % u odnosu na projekcije za 2020. godinu.

U slijedećoj tabeli su navedene projekcije prihoda i primitaka u Budžetu općine Banovići za period 2019.-2021.godina.

Tabela 8.- Prihodi, primici i finansiranje Budžeta općine Banovići u KM

	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJE		
	2017. godina	2018. godina	2019. godina	2020. godina	2021.godina
I BUDŽETSKA SREDSTVA (A+B+C)	7.649.768,00	8.913.670,00	8.478.880,00	8.670.940,00	8.879.120,00
A. Poreski prihodi	3.697.602,00	4.021.470,00	3.788.880,00	3.909.440,00	4.025.120,00
Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	18,00	1.000,00	500,00	500,00	500,00
Zaostale uplate poreza na plaće	247,00	1.100,00	500,00	500,00	0,00
Porez na imovinu	420.129,00	451.000,00	450.000,00	396.000,00	382.500,00
Domaći porezi na dobra i usluge	225,00	1.000,00	500,00	500,00	500,00
Porez na dohodak	1.186.546,00	1.392.340,00	1.274.330,00	1.321.500,00	1.369.590,00
Prihodi od indirektnih poreza	2.044.480,00	2.169.930,00	2.062.950,00	2.190.340,00	2.271.930,00
Ostali porezi	75,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	45.882,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00

B. Neporezni prihodi	3.887.780,00	4.818.900,00	4.630.000,00	4.701.500,00	4.794.000,00
Prihodi od pod.aktivnosti i imovine	1.312.303,00	1.611.100,00	1.680.000,00	1.650.500,00	1.780.000,00
Naknade i takse i prihodi od javnih usluga	2.574.877,00	3.206.300,00	2.949.000,00	3.050.000,00	3.013.000,00
Novčane kazne	600,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
C. Primici	64.386,00	73.300,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
II NAMJENSKA SREDSTVA GRANTOVI I DONACIJE	1.516.963,00	2.290.000,00	1.880.000,00	1.750.000,00	1.890.000,00
Primljeni tekući transferi	1.516.963,00	240.000,00	180.000,00	200.000,00	210.000,00
Kapitalni transferi	-	2.050.000,00	1.700.000,00	1.550.000,00	1.680.000,00
III PRIHODI PO OSNOVU VLASTITE DJELATNOSTI-VLASTITI PRIHODI	170.630,00	164.400,00	171.000,00	150.000,00	168.000,00
IV VIŠAK PRIHODA IZ PRETHODNOG PERIODA	1.667.110,00	900.000,00	-	-	-
UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE(I+II+III+IV)	11.004.471,00	12.268.070,00	10.529.880,00	10.570.940,00	10.937.120,00

Porezni prihodi

Ukupni porezni prihodi u 2019. godini predviđaju se u iznosu od 3.788.880,00 KM što je za 232.590,00 KM ili 5,78% manje u odnosu na ove planirane prihode za 2018. godinu. U narednim godinama ovi prihodi procjenjuju se sa povećanjem od 3,18% u 2020.godini i 2,96% u 2021. 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 preuzet iz revidiranih projekcija prihoda od indirektnih i direktnih poreza općina Tuzlanskog kantona za 2018. godinu i projekcije za period 2019.-2021.godina broj:07/1-14-15037/18 od 23.05.2018. godine i iznosi 2.062.950,00 KM za 2019.godinu, što je za 4,93 % manje u odnosu na planirane za 2018. godinu. Predviđeni iznos PDV-a u 2020.godini iznosi 2.190.340,00 KM i veći je za 6,18 % od iznosa predviđenog u 2019.godini, dok je u 2021. godini predviđen iznos 2.271.930,00 KM što je za 3,72 % više u odnosu na prociranu 2020. godinu.

Prihod od poreza na dohodak sa zaostalim uplatama poreza na plaću, u skladu sa smjernicama datim od strane viših nivoa vlasti, se u 2019. godini procjenjuje sa smanjenjem od 118.610,00 KM u odnosu na planirani za 2018. godinu, i iznosi

1.274.830,00 KM. U 2020.godini ovi prihodi se povećavaju za 3,70% u odnosu na 2019. godinu, i u 2021. godini imaju ponovo rast u odnosu na 2020. godinu za 3,60%.

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 2019. godinu je 450.000,00 KM, za 2020.godinu 396.000,00 KM, te za 2021. godinu 382.500,00 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 2019. godini iznosi 4.801.000,00 KM. Projekcije neporeznih prihoda u 2020. godini iznosi 4.851.500,00 KM i u 2021. godini 4.962.000,00 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 i kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti projekirani su za 2019.godinu u iznosu od 1.880.000,00 KM, što je za 17,90% manje u odnosu na planiranu 2018. godinu. U narednoj 2020. godini primljeni transferi se planiraju sa smanjenjem od 6,91% u odnosu na prethodnu godinu, dok se u 2021. godini planiraju sa rastom od 8,00% u odnosu na 2020. godinu.

6. RASHODI BUDŽETA OPĆINE BANOVIĆI

Rashodi i izdaci Budžeta općine Banovići za 2019. godinu projekiraju se u okviru prognoziranih prihoda u iznosu od 10.529.880,00 KM, za 2020. godinu u iznosu od 10.570.940,00 KM i 2021. godini u iznosu od 10.937.120,00 KM.

U slijedećoj tabeli su navedene projekcije rashoda, izdataka i finansiranja Budžeta općine Banovići za period 2019.-2021.godina:

Tabela 9. - Rashodi, izdaci i finansiranje budžeta općine Banovići za period 2019.-2021.

	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJE		
	2017.godina	2018. godina	2019. godina	2020. godina	2021. godina
Bruto plaće i naknade plaća	1.996.557,00	2.145.790,00	2.432.300,00	2.456.500,00	2.480.100,00
Naknade troškova zaposlenih	287.585,00	349.370,00	352.270,00	386.900,00	391.700,00
Doprinosi poslodavca	230.925,00	235.130,00	255.320,00	257.860,00	260.350,00
Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.684.771,00	2.573.180,00	2.810.990,00	2.272.180,00	2.658.770,00
Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.688.620,00	2.493.840,00	2.239.000,00	2.491.500,00	2.411.200,00
Kapitalni transferi	134.420,00	250.000,00	180.000,00	185.000,00	185.000,00
Izdaci za kamate	32.417,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.614.283,00	3.493.760,00	2.120.000,00	2.381.000,00	2.410.000,00
Finansiranje-Izdaci za otplate dugova	693.070,00	617.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Tekuća rezerva	-	100.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
UKUPNO	9.362.648,00	12.268.070,00	10.529.880,00	10.570.940,00	10.937.120,00

Plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima projicirane su za 2019. godinu u iznosu od 3.039.890,00 KM, što je povećanje od 309.600,00 KM u odnosu na planiranu 2018. godinu. Povećanje se nastavlja i kroz slijedeće dvije godine. Iako se troškovi, kad su u pitanju ove naknade, zasnivaju na postojećem broju zaposlenih u 2019. godini i smanjenju za 2020. i 2021. godinu, povećanje će uglavnom ići u smjeru izmjene strukture zaposlenih u organu uprave, povećanju određenog broja zaposlenih sa VSS sa odlaskom u penziju zaposlenih sa SSS.

Predviđeni prihodi ali i rashodi u Dokumentu okvirnog budžeta općine Banovići, kako za izdvajanja za bruto plaće, doprinose poslodavca i naknade troškova zaposlenih tako i za materijalne troškove odnose se samo na zaposlene u Općinskoj upravi.

U Službi za budžet, finansije i inspeksijske poslove se, na osnovu odluke općinskog Načelnika uz saglasnost Općinskog vijeća, uspostavio Registar budžetskih korisnika za 2018. godinu. Po uspostavi Registra javne ustanove i ostali korisnici budžeta nisu dobile status budžetskog korisnika i dalje su, do sticanju uslova na prelazak za budžetskog korisnika, ostali u transferu.

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, 91/15, 102/15 i 104/16) 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 2019. godinu, kao informacija.

**Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
OPĆINA BANOVIĆI**

**Broj:01-05-1128/18
Banovići: 26.06.2018.godine**

OPĆINSKI NAČELNIK

Midhat Husić, dipl.ecc