

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
OPĆINE SREBRENİK ZA PERIOD
2019. - 2021. GODINA**

Srebrenik, juni 2018. godine

SADRŽAJ

UVOD	3
1. SREDNJOROČNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE	3
1.1. Ekonomski rast	4
1.2. Industrijska proizvodnja u BiH	5
1.3. Tržište rada	5
2. SREDNJOROČNA POREZNA POLITIKA I PROGNOZE DIREKTNIH I INDIREKTNIH POREZA	8
2.1. Prihodi od indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa	9
2.2. Prihodi od poreza na dohodak	10
2.3. Prihodi i primici budžeta općine Srebrenik	11
2.4. Rizici po projekcije prihoda	12
3. STRUKTURA POTROŠNJE U JAVNOM SEKTORU	12
3.1. Rashodi i izdaci budžeta općine Srebrenik	12
4. BUDŽETSKI PRIORITETI ZA PERIOD 2019. - 2021. GODINA.....	14

Na osnovu članova 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, 104/16 i 5/18), Općinski načelnik općine Srebrenik, donosi:

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE SREBRENİK ZA PERIOD 2019. - 2021. GODINA

UVOD

U skladu sa Zakonom o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine („Sl. novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18) izrađen je Dokument okvirnog budžeta Općine Srebrenik (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2019. - 2021. godinu. 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, odnosno, DOB predstavlja preliminarni okvirni nacrt budžeta za 2019. godinu, te daje predviđanja za 2019. - 2021. godinu.

Ovaj dokument je urađen na bazi Revidiranih projekcija prihoda od indirektnih i direktnih poreza općina Tuzlanskog kantona za 2018. godinu i projekcije za period 2019.-2021. godina, Makroekonomskih pokazatelja za period 2016.-2021. godina, Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2018. godine (dostavljenih od strane Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona), Perspektive 2019.-2021. godine, Direkcije za ekonomsko planiranje pri Vijeću Ministara Bosne i Hercegovine (april 2018. godine).

Srednjoročno planiranje budžeta zahtijeva maksimum zalaganja i disciplinu svih strana uključenih u budžetski proces, počev od Općinskog načelnika i nadležnih općinskih službi i Općinskog vijeća.

Služba za finansije i inspekcijski nadzor općine Srebrenik, dostavlja i predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji Dokument okvirnog budžeta općine Srebrenik za period 2019.-2021. godina, kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u općini Srebrenik za fiskalnu 2019. godinu.

1. SREDNJOROČNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

Jedan od osnovnih preduslova održivog ekonomskog rasta te povećanja zaposlenosti jeste makroekonomska stabilnost. Makroekonomska stabilnost ostvarit će se efikasnim upravljanjem javnim finansijama kroz daljnje unapređenje procesa upravljanja državnim budžetom, fiskalnu konsolidaciju i efikasno upravljanje javnim dugom, jačanje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnje revizije, te razvojem makroekonomske statistike.

1.1. Ekonomski rast

Dinamiku ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini u najvećoj mjeri diktiraju vanjski faktori. S tim u vezi, Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), pri Vijeću Ministara Bosne i Hercegovine izradila je Makroekonomske pokazatelje na nivou Bosne i Hercegovine za period 2016-2021. godina, koji se daju u sljedećem tabelarnom pregledu.

Tabela 1.1. Makroekonomski pokazatelji za period 2016.-2021. godina miliona KM

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 god=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 ind. potroš. 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. KM	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 sred. 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	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. KM	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 u mil. KM	15.636	17.074	18.162	19.224	20.330	21.521
Nominalni 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 u mil. KM	10.588	11.875	13.007	14.061	15.186	16.432
Nominalni 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 podataka: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2018. godine

U 2018. godini referentne međunarodne institucije nagovještavaju nastavak trenda pozitivnih ekonomskih prilika kako u svijetu, tako i u neposrednom eksternom okruženju kada je u pitanju Bosna i Hercegovina. Ovaj nastavak povoljnog eksternog ambijenta uz pojačani doprinos internih dinamika bi trebao rezultirati dodatnim jačanjem ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini.

Prema projekciji DEP-a očekuje se da bi stopa rasta BDP-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 očekivano povećanje 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. S druge strane, imajući u vidu visok nivo javne potrošnje u okviru BDP-a u BiH i napore koji se ulažu kroz proces fiskalne konsolidacije u 2018. godini se ne očekuje značajniji rast javne potrošnje.

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. Tokom 2018. godine očekuje se povećanje privatnih a naročito javnih investicija. Poboljšanje poslovnog ambijenta kroz reformske procese bi mogle povećati interes kako domaćih tako i stranih investitora za investiciona ulaganja u BiH. S druge strane, deblokada aranžmana sa MMF-om usljed usvajanja Zakona o akcizama omogućio je BiH povlačenje kreditnih sredstava međunarodnih finansijskih institucija (EBRD, EIB) koji su u pošlosti predstavljali glavni izvor finansiranja javnih investicija. Ova sredstva uz najave povećanja investicija iz budžeta sa svih nivoa vlasti nesumnjivo će podstaknuti ekonomski rast u BiH.

Povoljno eksteno okruženje koje bi se trebalo manifestovati kroz pojačanje izvozne tražnje u 2018. godini trebalo bi omogućiti nastavak visokog nivoa vanjskotrgovinske razmjene u BiH. U 2018. godini u BiH se očekuje povećanje izvoza od 7,3 % u realnom smislu a što će rezultirati i realnim povećanjem uvoza od 4,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Usljed ovog trenda kretanja izvoz i uvoza u 2018. godini se očekuje stagnacija vanjskotrgovinskog bilansa tako da će vanjskotrgovinski bilans imati neutralan doprinos na očekivani ekonomski rast u BiH u 2018. godini.

U periodu 2019.-2021. godina pod pretpostavkom nastavka stabilnog eksternog okruženja u ovom srednjoročnom vremenskom okviru u BiH se očekuje nastavak ekonomskog rasta sa prosječnim stopama rasta od 3,6 % na godišnjem nivou. Tokom ovog perioda očekuje se da domaća tražnja kroz privatnu potrošnju i investicije bude glavni oslonac ekonomskog rasta. Također u ovom periodu očekuje se stagnacija javne potrošnje što će rezultirati smanjenjem njenog učešća u strukturi BDP-a odnosno njenog doprinosa u ekonomskom rastu BiH. Reformske mjere koje su usmjerene ka poboljšanju poslovnog ambijenta u zemlji trebale bi rezultirati većim investicionim ulaganjima (domaćim i inostranim) što bi ojačalo privatni sektor, zaposlenost i u konačnici bh. vanjskotrgovinsku razmjenu sa svijetom.

1.2. Industrijska proizvodnja u BiH

Tokom 2018. godine povoljna eksterna dešavanja uz očekivano povećanje ukupne ekonomske aktivnosti u zemlji trebali bi rezultirati nastavkom trenda rasta industrijske

proizvodnje u BiH. Pored prerađivačke industrije gdje izvozna tražnja ima primarnu ulogu, tokom 2018. godine očekuje se i značajniji doprinos sektora za proizvodnju električne energije.

Naime, pod pretpostavkom povoljnijih hidrogeoloških prilika tokom 2018. godine očekuju se bolji rezultati u proizvodnji električne energije samim tim i veći doprinos rastu industrijske proizvodnje.

Tako uz pretpostavku nastavka trenda rasta proizvodnje u prerađivačkoj industriji, povećanje proizvodnje električne energije i tradicionalno dobre rezultate u okviru sektora rudarstvo prema projekcijama DEP-a u Bosni i Hercegovini u 2018. godini može očekivati rast fizičkog obima proizvodnje od preko 5 %.

U periodu 2019.-2021. godina, u BiH se očekuje osjetniji ekonomski napredak u okviru kojeg bi dešavanja u industrijskoj proizvodnji trebala imati centralnu ulogu. U ovom periodu očekuje se da bi reformske mjere na unapređenju poslovnog ambijenta koje provode nadležne institucije u BiH trebale polučiti mjerljive rezultate. Poboljšanje poslovnog ambijenta trebao bi rezultirati povećanjem investicionih ulaganja (domaćih i inostranih), veću iskorištenost kapaciteta, povećanje broja zaposlenih i jačanje konkurentne pozicije bh. proizvođača kako na domaćem tako i na inostranim tržištima. S obzirom na navedeno tokom ovog perioda očekivane stope rasta fizičkog obima industrijske proizvodnje prema projekciji DEP-a iznose preko 5 % na godišnjem nivou.

1.3. Tržište rada

Prosječan broj zaposlenih u BiH u periodu I-XII 2017. godine iznosi 746,3 hiljada što je za 2,8 % više u odnosu na isti period prethodne godine. Najznačajniji doprinos rastu bio je u djelatnostima prerađivačke industrije, trgovine na veliko i malo, popravka motornih vozila i motocikala, te u djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane. Prosječan broj nezaposlenih lica u BiH je smanjen za 6,1 % g/g, što je uticalo na smanjenje stope nezaposlenosti. Anketna stopa nezaposlenosti u BiH u 2017. godini iznosi 20,5 %. Prosječna neto plaća u BiH u periodu I-XII 2017. godine iznosila je 851 KM i nominalno je veća za 1,5 % u odnosu na isti period prethodne godine uz sporiji realni rast (0,2 %) zbog inflacije.

Prema podacima za januar 2018. godine broj registrovanih nezaposlenih lica u BiH je manji za 7 % u odnosu na januar 2017. godine. Intenzitet rasta broja zaposlenih kao i plaća značajno će biti determinisan poslovnim ambijentom u BiH odnosno u regionu. Prema projekcijama Evropske komisije u EU 28 takođe se očekuje postepeno smanjenje stope nezaposlenosti u 2018. godini. Nivo investicija i obim vanjskotrgovinske aktivnosti u BiH bi mogao uticati na kreiranje radnih mjesta odnosno intenzitet zapošljavanja. Uz rast potražnje i bolji poslovni ambijent očekuju se veće mogućnosti zapošljavanja. Djelatnosti koje zapošljavaju najveći broj lica u BiH (industrija i trgovina) mogle bi i u 2018. godini dati značajan doprinos zapošljavanju, odnosno obim poslovne aktivnosti u navedenim oblastima uticaće na stopu rasta broja zaposlenih lica. Prema navedenim dešavanjima u BiH se u 2018. godini može se očekivati rast broja zaposlenih lica od 2,7 % g/g odnosno prosječne neto plaće od 1,9 %.

U periodu 2019.-2021. godine prema projekcijama DEP-a očekuje se rast obima investicija, trgovine, industrijske proizvodnje što bi trebalo imati pozitivan uticaj na zapošljavanje i plaće u BiH. Takođe, nivo sprovođenja strukturnih reformi u BiH uticaće na

intenzitet smanjenja stope nezaposlenosti, što je pored pretpostavljenog ekonomskog rasta jedan od bitnih faktora za ostvarenje projekcija na tržištu rada i kreiranje novih radnih mjesta. U periodu 2019.-2021. godine se može očekivati rast broja zaposlenih lica oko 2,5 %-2,6% g/g, odnosno neto plaća 2,4%-2,8% g/g.

Tabela 1.3.1. Uporedna tabela zaposlenih i nezaposlenih u Federaciji BiH

	2015	2016	2017	II 2018	III 2018
Broj zaposlenih	450.121	457.974	505.201	509.887	513.198
Broj nezaposlenih	390.204	377.854	357.971	348.639	343.207

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled FBiH 5/18, str 7

Tabela 1.3.2. Uporedna tabela zaposlenih i nezaposlenih, neto i bruto plaća u FBiH i Tuzlanskom kantonu u 2017. godini

	Ukupan broj zaposlenih	Ukupan broj nezaposlenih	Neto plaća u KM	Bruto plaća u KM
Federacija BiH	505.201	357.971	860	1.318
Tuzlanski kanton	93.445	87.103	767	1.166

Podaci o ukupnom broju zaposlenih osoba u FBiH dobiveni su obradom podataka koji su preuzeti iz administrativnog izvora Porezne uprave FBiH (puni obuhvat).

Podaci o nezaposlenima preuzeti su od Federalnog zavoda za zapošljavanje

Tabela 1.3.3. Uporedna tabela neto i bruto plaća u Federaciji BiH

	2015	2016	2017	II 2018	III 2018
Prosječna neto plaća u KM	830	839	860	852	881
Prosječna bruto plaća u KM	1.269	1.283	1.318	1.306	1.353

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled FBiH 5/18, str 7

Tabela 1.3.4. Uporedna tabela neto i bruto plaća i nezaposlenosti u Tuzlanskom kantonu i Srebreniku

	Prosječna neto plaća u 2017	Prosječna neto plaća u III/2018	Prosječna bruto plaća u 2017	Prosječna bruto plaća u III/2018	Nezaposleni III/2018
Tuzlanski kanton	767	790	1.166	1.203	82.537
Srebrenik	653	658	984	992	7.836

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled po Kantonima 5/18, str 35

2. SREDNJOROČNA POREZNA POLITIKA I PROGNOZE DIREKTNIH I INDIREKTNIH POREZA

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.

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 Evropske unije. U 2017. godini oba doma Parlamenta FBiH su usvojili Nacrt Zakona o porezu na dohodak kojim se proširuje osnovica dohotka na sve izvora, a posebno naknade iz radnog odnosa koje su do sada imale karakter noporezivosti 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 pretpostavke koje omogućavaju suzbijanje sive ekonomije i implementaciju aktivnosti na smanjenju administrativnih prepreka u cilju povećanja zaposlenosti.

Prioriteti u oblasti porezne politike i javnih prihoda i u ovom periodu će biti usmjereni na nastavak aktivnosti izrade prijedloga zakonskih rješenja, kojima će se doprinijeti osiguranju i očuvanju ambijenta pogodnog privrednom rastu, sa stabilnim i predvidivim uslovima poslovanja, te poboljšanju naplate javnih prihoda, kao jednog od osnovnih agregata za planiranje razvojnih, socijalnih i ostalih društvenih potreba i obaveza.

Prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza (PDV-a, carinskih dadžbina i akciznih dažbina) se uplaćuju na Jedinstveni račun Uprave za indirektno oporezivanje nakon čega se raspodjeljuju slijedećim redom:

1. otplata vanjskog duga.
2. raspodjela na račun rezervi,
3. raspodjela sredstava za potrebno finansiranje institucija BiH,
4. raspodjela prihoda između entiteta i Brčko Distrikta.

Nakon raspodjele sredstava za otplatu vanjskog duga, preostalo se raspodjeljuje između entiteta i nižih nivoa vlasti. U skladu sa Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15) prihodi sa Jedinstvenog računa se dijele kako slijedi:

1. finansiranje funkcija Federacije 36,20 %,
2. finansiranje funkcija kantona 51,23 %,
3. finansiranje funkcija jedinica lokalne samouprave 8,42 %,
4. finansiranje direkcija cesta u Federaciji 3,90 % i
5. finansiranje funkcija Grada Sarajeva 0,25 %

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH je detaljno regulirana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave, direkcija za ceste i Grada Sarajeva, te puna primjena modela raspodjele prihoda po osnovu indirektnih poreza između svih nivoa vlasti u Federaciji BiH na osnovu

propisane formule sa utvrđenim kriterijima iz Zakona o pripadnosti javnih prihoda, koja je i korištena prilikom izrade projekcija za ove nivoe vlasti.

2.1. Prihodi od indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa

Najnovije projekcije prihoda od indirektnih poreza rađene su u skladu sa planom prihoda na Jedinstvenom računu, preuzetom od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu (OMA) Uprave za indirektno oporezivanje BiH u aprilu mjesecu tekuće godine, a temelje se na historijskom trendu naplate prihoda i predviđanjima kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenom periodu, a uzimaju u obzir efekte kontinuiranog usklađivanja stopa akciza na duhan u BiH sa minimalnim standardima u EU. Pri izradi projekcija uključeni su i efekti primjene adaptiranog Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU.

Projekcije prihoda od indirektnih poreza za korisnike u Federaciji BiH rađene su prema primjenjivanim koeficijentima raspodjele iz 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, objavljenog u „Službenim novinama Federacije BiH“, broj: 101/16 i 27/18.

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 raspodjeli prihoda („Službeni glasnik BiH“, broj. 55/04, 34/07 i 49/09).

Izvršenje prihoda od indirektnih poreza za 2017. godinu - revidirana projekcija za 2018. godinu - plan za period 2019.-2021. godina grad i općine Tuzlanskog kantona.

Tabela 2.1. - Projekcije prihoda od indirektnih poreza za grad i općine Tuzlanskog kantona u KM

GRAD I OPĆINE TK	IZVRŠENJE	PLAN			
		2017	2018	2019	2020
	245.471.848	253.908.309	272.459.258	289.284.763	300.060.387
Banovići	1.841.358	1.922.490	2.062.950	2.190.346	2.271.935
Čelić	1.003.437	1.033.044	1.108.520	1.176.975	1.220.817
Doboj Istok	955.851	998.752	1.071.722	1.137.906	1.180.292
Gračanica	4.175.124	4.382.935	4.703.159	4.993.599	5.179.606
Gradačac	3.715.819	3.874.986	4.158.098	4.414.878	4.579.329
Kalesija	3.134.446	3.262.018	3.500.346	3.716.507	3.854.944
Kladanj	1.241.365	1.268.801	1.361.501	1.445.580	1.499.426
Lukavac	3.953.747	4.089.310	4.388.082	4.659.064	4.832.611
Sapna	1.061.367	1.095.198	1.175.215	1.247.789	1.294.268
Srebrenik	3.753.060	3.928.567	4.215.594	4.475.925	4.642.649
Teočak	670.337	696.554	747.446	793.604	823.165
Tuzla	9.823.334	10.201.843	10.947.206	11.623.242	12.056.198
Živinice	5.308.904	5.576.722	5.984.166	6.353.713	6.590.384

OPĆINE/GRADOVI - UKUPNO:	40.638.149	42.331.218	45.424.004	48.229.128	50.025.624
---------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Izvor podataka: Projekcije rađene na bazi ukupnog plana prihoda na Jedinstvenom računu, preuzetog od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2018.g

Napomena: Raspodjela prihoda na kantone i općine pojedinačno za 2018. godinu i period 2019-2021 godina urađena je u skladu sa metodologijom propisanom Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15), prema primjenjivanim koeficijentima raspodjele za 2018. godinu, utvrđenim Uputstvom o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu rasprađivanja tih prihoda za 2018. godinu („Službene novine Federacije BiH“, broj: 101/17 i 27/18).

2.2. Prihodi od poreza na dohodak

Plan prihoda po osnovu poreza na dohodak rađen je na bazi historijskog trenda ostvarenja i procjena kretanja makroekonomskih pokazatelja, a isti se temelji na trenutnoj politici oporezivanja dohotka i ne uključuje efekte izmjene politike oporezivanja preuzetih od Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP). Projekcije prihoda po osnovu poreza na dohodak za općinske nivoe rađene su prema zakonskom koeficijentu pripadnosti prihoda, koji može biti različit u zavisnosti od kantonalnog propisa raspodjele. Projekcije vezane za porez na dohodak uključuju i poreze na plaće (zaostale uplate poreza).

Izvršenje prihoda po osnovu poreza na dohodak za 2017. godinu - revidirana projekcija za 2018. godinu - projekcija za period 2019.-2021. godina grad i općine Tuzlanskog kantona

Tabela 2.2.- Projekcije poreza na dohodak za općine Tuzlanskog kantona u KM

GRAD I OPĆINE TK	Izvršenje 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019	Projekcija 2020	Projekcija 2021
Banovići	1.186.717,00	1.231.726,00	1.274.836,00	1.322.005,00	1.369.597,00
Gračanica	1.492.564,00	1.549.172,00	1.603.393,00	1.662.719,00	1.722.577,00
Gradačac	1.171.564,00	1.215.998,00	1.258.558,00	1.305.125,00	1.352.110,00
Kalesija	744.598,00	772.838,00	799.887,00	829.483,00	859.344,00
Kladanj	677.865,00	703.574,00	728.199,00	755.142,00	782.327,00
Čelić	286.497,00	297.363,00	307.771,00	319.159,00	330.649,00
Lukavac	2.076.752,00	2.155.517,00	2.230.960,00	2.313.506,00	2.396.792,00
Srebrenik	1.057.538,00	1.097.647,00	1.136.065,00	1.178.099,00	1.220.511,00
Grad Tuzla	8.770.708,00	9.103.355,00	9.421.973,00	9.770.586,00	10.122.327,00
Živinice	1.975.703,00	2.050.635,00	2.122.407,00	2.200.936,00	2.280.170,00
Doboj-Istok	582.257,00	604.340,00	625.492,00	648.635,00	671.986,00
Sapna	232.176,00	240.982,00	249.416,00	258.644,00	267.955,00
Teočak	269.313,00	279.528,00	289.312,00	300.016,00	310.816,00
UKUPNO	20.524.252,00	21.302.675,00	22.048.269,00	22.864.055,00	23.687.161,00

2.3. Prihodi i primici budžeta općine Srebrenik

Služba za finansije i inspekcijski nadzor općine Srebrenik projekciju prihoda i primitaka u DOB-u općine Srebrenik za 2019.-2021. godinu uradila je na bazi ostvarenih prihoda u 2017. godini, procijenjenih prihoda za 2018. godinu i Projekcija koje su dostavljene od strane Ministarstva finansija TK za grad i općine Tuzlanskog kantona.

Očekivani nivo ukupnih poreznih i neporeznih prihoda, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta općine Srebrenik iznosi 12.900.000,00 KM u 2019. godini. Projektovani nivo prihoda u 2020. godini iznosi 12.300.000,00 KM a u 2021. godini 11.555.000,00 KM.

Iz datih projekcija može se vidjeti da je projektovani nivo ukupnih prihoda u 2019. godini manji za 13,18 % u odnosu na 2018. godinu, a u 2020. godini manji za 4,65 % u odnosu na 2019. godinu, dok su u 2021. godini manji za 6,06 % u odnosu na 2020. godinu.

Tabela 2.3.- Revidirane projekcije poreznih i neporeznih prihoda općine Srebrenik za 2017. i period 2019 - 2021. godina

Naziv prihoda	Izvršenje 2017	Budžet za 2018	Projekcije		
			2019	2020	2021
UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (I+II)	9.950.684,17	14.859.000,00	12.900.000,00	12.300.000,00	11.555.000,00
I - UKUPNO PRIHODI BUDŽETA (A+B)	8.872.302,00	10.335.000,00	9.865.000,00	10.185.000,00	10.420.000,00
A. Porezni prihodi	6.185.148,54	6.781.500,00	6.802.800,00	7.126.400,00	7.346.200,00
1. Porez na dobit	39.449,78	37.000,00	22.500,00	22.300,00	17.600,00
2. Porezi na plaće	6.989,55	6.700,00	2.000,00	1.500,00	1.500,00
3. Porez na imovinu	878.716,93	1.321.000,00	1.015.000,00	1.047.000,00	1.063.000,00
4. Porez na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijed.	315,03	900,00	1.500,00	1.200,00	800,00
5. Ostali porezi na promet proizvoda i usl.	52,20	200,00	200,00	200,00	200,00
6. Porez na dohodak	1.020.567,35	977.800,00	1.134.000,00	1.176.500,00	1.219.000,00
7. Prihodi od indirektnih poreza	4.145.301,10	4.424.900,00	4.615.500,00	4.870.900,00	5.037.600,00
8. Ostali porezi	3.025,69	3.000,00	2.100,00	1.800,00	1.500,00
9. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	90.730,91	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
B. Neporezni prihodi	2.687.153,46	3.553.500,00	3.062.200,00	3.058.600,00	3.073.800,00
1. Prihodi od nefinans. javnih preduzeća i finans. javnih institucija	335.178,76	315.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00
2. Ostali prihodi od imov.	533,62	600,00	600,00	600,00	600,00
3. Administrativne takse	239.730,05	320.000,00	257.000,00	250.000,00	240.000,00
4. Komunalne naknade i takse	571.810,11	893.000,00	650.000,00	650.000,00	690.000,00

5. Ostale budžetske naknade i takse	870.395,09	1.256.500,00	1.131.500,00	1.136.500,00	1.126.500,00
6. Naknade i takse po Federalnim zakonima i drugim propisima	622.972,17	704.600,00	660.600,00	662.200,00	655.200,00
7. Prih. od pruž. javnih us	398,50	500,00	500,00	300,00	500,00
8. Neplanirani prihodi	3.664,75	17.300,00	12.000,00	11.000,00	12.000,00
9. Novčane kazne	42.470,41	46.000,00	25.000,00	23.000,00	24.000,00
II - TEKUĆI I KAPITALNI TRANSFERI I DONACIJE, KAPITALNI PRIMICI	1.078.382,17	4.524.000,00	3.035.000,00	2.115.000,00	1.135.000,00
Tekući i kapitalni transf. i donac. i kapitalni primici	1.078.382,17	4.524.000,00	3.035.000,00	2.115.000,00	1.135.000,00

2.4. Rizici po projekcije prihoda

Rizici ostvarenja projiciranih prihoda mogu biti:

- veće usporavanje predviđenog ekonomskog rasta;
- nepredviđene promjene poreznih politika (odsustvo stabilnih koeficijenata raspodjele indirektnih poreza i nepredviđene promjene istih i dr.);
- povećan povrat PDV-a od predviđenog
- makroekonomske pretpostavke;
- promjena nivoa zaduženosti od planiranog;
- razvoj drugih događaja (mogućnost elementarne nepogode i drugo).

3. STRUKTURA POTROŠNJE U JAVNOM SEKTORU

U skladu sa planiranim okvirom raspoloživih sredstava i prihvaćenom politikom javnih rashoda, u ovom poglavlju data je struktura budžetske potrošnje za naredni trogodišnji period po glavnim ekonomskim stavkama. S tim u vezi, detaljno su razmotrene pojedine kategorije troškova, uključujući plate i naknade, materijalne troškove, transfere i kapitalnu potrošnju unutar budžeta općine Srebrenik.

Kao i prethodnih godina, planiranje budžeta će se oslanjati na načela stabilizacijskog djelovanja fiskalne politike kroz smanjenje javne potrošnje. Općina Srebrenik je čvrsto opredijeljena za nastavak provođenja mjera štednje javne potrošnje u periodu 2019. - 2021. godine, čiji je osnovni cilj održavanje stabilnog fiskalnog sistema, održavanje budžetske ravnoteže i kontrola javne potrošnje.

3.1. Rashodi i izdaci budžeta općine Srebrenik

Rashodi i izdaci Budžeta općine Srebrenik za 2019. godinu projiciraju se u okviru prognoziranih prihoda u iznosu od 12.900.000,00 KM, za 2020. godinu u iznosu od 12.300.000,00 KM i 2021. godini u iznosu od 11.555.000,00 KM.

U ukupnim rashodima i izdacima općine Srebrenik za period 2019.-2021. godina prikazano je planirano pokriće deficita iz 2012.g., 2014.g. i 2016. godine u skladu sa Odlukom o pokriću viška rashoda nad prihodima (deficita) iskazanog u budžetu općine Srebrenik za 2012., 2014.g. i 2016. godinu („Sl. glasnik općine Srebrenik“, broj: 4/16).

U slijedećoj tabeli daju se rashodi i izdaci iz budžetskih sredstava po ekonomskim kategorijama za period 2018.-2021. godina sa odvojenim podacima za plaće, materijalne troškove, tekuće i kapitalne transfere, kapitalne izdatke i pokriće deficita iz 2012.g., 2014.g. i 2016. godine:

Tabela 3.1.-Rashodi, izdaci u budžetu općine Srebrenik za period 2018. - 2021. godina

Ekonom. kod	VRSTA RASHODA	Plan 2018	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
	UKUPNO (I + IV)	14.859.000,00	12.900.000,00	12.300.000,00	11.555.000,00
	I - RASHODI I IZDACI (II+III)	14.259.000,00	12.300.000,00	11.700.000,00	10.951.100,00
	II - UKUPNO (A+B)	14.174.000,00	12.220.000,00	11.620.000,00	10.871.100,00
610000	A. TEKUĆI IZDACI	9.639.600,00	8.953.700,00	8.565.900,00	8.175.300,00
611000	PLATE I NAKNADE TROŠ. ZAPOSLENIH	3.083.300,00	3.121.200,00	3.124.300,00	3.137.300,00
611100	Bruto plate i naknade	2.684.300,00	2.697.200,00	2.711.800,00	2.724.800,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	399.000,00	424.000,00	412.500,00	412.500,00
612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	294.700,00	293.900,00	295.600,00	296.900,00
612100	Doprinosi poslodavca	294.700,00	294.700,00	295.400,00	297.000,00
613000	IZDACI ZA MATERIJAL, SITAN INVENT. I USLUGE	2.460.700,00	2.012.000,00	1.944.600,00	1.884.900,00
614000	TEKUĆI TRANSFERI I DRUGI TEKUĆI RA	2.791.900,00	2.576.100,00	2.543.200,00	2.319.100,00
615000	KAPITALNI TRANSFERI	885.000,00	834.500,00	556.200,00	448.100,00
616000	IZDACI ZA KAMATE I OSTALE NAKNADE	124.000,00	116.000,00	102.000,00	89.000,00
820000	B. KAPITALNI IZDACI	4.534.400,00	3.266.300,00	3.054.100,00	2.695.800,00
821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SRED.	3.939.200,00	2.678.100,00	2.485.900,00	2.127.600,00
822000	SREDSTVA ZA POZAJMLJIVANJE	47.200,00	47.200,00	47.200,00	47.200,00

823000	OTPLATE DUGOVA - FINANSIRANJE	548.000,00	541.000,00	521.000,00	521.000,00
600000	III-TEKUĆA REZERVA	85.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
	IV-POKRIĆE DEFICITA IZ 2012.G, 2014.G. I 2016.G.	600.000,00	600.000,00	600.000,00	603.900,00

4. BUDŽETSKI PRIORITETI ZA PERIOD 2019. - 2021. GODINA

Pored toga što predstavlja ključni akt finansijskog planiranja općine Srebrenik, budžet je i najvažniji instrument javnih politika.

Cilj Dokumenta okvirnog budžeta je da pruži kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje budžeta i pripremu godišnjih budžeta, kroz povezivanje trogodišnjih projekcija rashoda sa utvrđenim srednjoročnim prioritetima općine.

Budžetski i ostali korisnici budžeta imali su obavezu pripremiti i dostaviti Službi za finansije i inspekcijski nadzor svoje zahtjeve sa prioritetima za potrebnim sredstvima. Cilj ovih zahtjeva je da se budžetskim korisnicima pruži mogućnost da doprinesu izradi Dokumenta okvirnog budžeta za period 2019.-2021. godina tako što će odrediti svoje prioritete za raspodjelu sredstava iz budžeta za 2019. godinu i naredne dvije godine, a u skladu sa ciljevima ekonomskih i društvenih politika.

Prijedlozi prioriteta potrošnje i početnih gornjih granica rashoda za period 2019.-2021. godine sadržani u ovom dokumentu utvrđeni su sveobuhvatnim razmatranjem sljedećih ključnih faktora:

- fiskalne politike Općine Srebrenik i okvira raspoloživih sredstava;
- Strategije razvoja općine Srebrenik;
- dostavljenih finansijskih zahtjeva budžetskih korisnika;
- utvrđenim prioritetima Općine Srebrenik.

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, 104/16 i 5/18) nakon usvajanja od strane Općinskog načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Općine Srebrenik i dostavljen Općinskom vijeću općine Srebrenik kao informacija.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
TUZLANSKI KANTON
OPĆINA SREBRENİK
Općinski načelnik
Broj: 07-767/18.
Srebrenik, 29.06.2018. godine

OPĆINSKI NAČELNIK

Dr. sci. Nihad Omerović