

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
OPĆINE SREBRENİK ZA PERIOD
2020-2022. GODINA**

Srebrenik, juni 2019. godine

SADRŽAJ

UVOD	3
1. SREDNJOROČNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE	3
1.1. Ekonomski rast	4
1.2. Industrijska proizvodnja i robna razmjena	6
1.3. Tržište rada	7
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	13
4. BUDŽETSKI PRIORITETI ZA PERIOD 2020. - 2022. 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, 5/18 i 11/19), Općinski načelnik općine Srebrenik, donosi:

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE SREBRENİK ZA PERIOD 2020-2022. 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, 5/18 i 11/19) izrađen je Dokument okvirnog budžeta Općine Srebrenik (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2020.-2022. godinu. Dokument okvirnog budžeta za period 2020-2022. 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 2020. godinu, te daje predviđanja za 2020-2022. godina.

Ovaj dokument je urađen na bazi Revidiranih projekcija prihoda od indirektnih i direktnih poreza općina Tuzlanskog kantona za 2019. godinu i projekcije za period 2020.-2022. godina, Makroekonomskih pokazatelja za period 2017-2022. godina, Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2019. godine (dostavljenih od strane Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona), Smjernica ekonomske i fiskalne politike Federacije BiH i Tuzlanskog kantona za period 2020-2022. godina (maj 2019. godina).

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 inspeksijski nadzor općine Srebrenik, dostavlja i predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji Dokument okvirnog budžeta općine Srebrenik za period 2020-2022. godina, kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u općini Srebrenik za fiskalnu 2020. 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.

U ovom poglavlju riječ je o najnovijim makroekonomskim kretanjima u BiH, Federaciji BiH i Tuzlanskom kantonu, s fokusom na 2018. godinu, kao i projiciranom

makroekonomskom okviru za naredni srednjoročni period. Korišteni historijski 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

Bosna i Hercegovina je, prema prvim procjenama, u 2018. godini ostvarila rast od 3,3% u odnosu na 2017. godinu, potaknut jačanjem domaće tražnje i povoljnim kretanjima u međunarodnom ekonomskom okruženju. Najznačajniji rast je, kao i u prethodnom periodu, ostvaren u domenu privatne potrošnje i investicija, dok je doprinos neto izvoza bio neutralan. Pri ovoj procjeni je važno uzeti u obzir usporevanje ekonomskih kretanja u zemljama EU u drugoj polovini 2018. godine, koji će se sa sigurnošću odraziti i na ekonomska kretanja u BiH. U Bosni i Hercegovini se u 2019. godini očekuje nastavak trenda ekonomskog rasta, iako bi stopa rasta bila neznatno niža nego u 2018. godini, imajući u vidu usporevanje ekonomskog rasta u Evropskoj uniji. Tako se u 2019. godini očekuje rast od 3,1% potaknut rastom potrošnje (javne i privatne), te investicija.

Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), pri Vijeću Ministara Bosne i Hercegovine izradila je Makroekonomske pokazatelje na nivou Bosne i Hercegovine za period 2017-2022. godina, koji se daju u sljedećem tabelarnom pregledu:

Tabela 1. Makroekonomski pokazatelji za period 201.-2022. godina

miliona KM

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Nominalni BDP u mil. KM	32.510	34.034	35.507	37.107	39.036	41.098
Nominalni rast u %	4,8	4,7	4,3	4,5	5,2	5,3
BDP deflator (prethodna godina = 100)	101,3	101,4	101,2	100,8	101,3	101,3
Realni BDP u mil.KM (prethodna god=100)	32.092	33.578	35.090	36.804	38.535	40.581
Realni rast u %	3,4	3,3	3,1	3,7	3,8	4,0
Inflacija mjerena ind. potroš. cijena u %	1,3	1,4	1,3	1,4	1,5	1,7
Potrošnja u mil. KM	31.036	31.921	32.809	33.782	34.827	36.076
Realni rast u %	1,6	1,5	1,3	1,6	1,7	1,8
Vladina potrošnja u mil. KM	6.369	6.497	6.614	6.753	6.874	7.080
Realni rast u %	1,5	0,8	0,3	0,6	0,3	0,5
Privatna potrošnja u mil. KM	24.667	25.425	26.195	27.030	27.953	28.996
Realni rast u %	1,6	1,7	1,6	1,8	2	2,1
Investicije (bruto) u stalna sred. u mil. KM	5.653	6.251	6.715	7.378	8.108	8.952
Realni rast u %	5,8	10,3	7	9,3	9,7	8,8
Vladine investicije u mil. KM	728	932	1.035	1.283	1.501	1.711
Realni rast u %	1,4	26,5	9,4	22,2	15,3	11,2
Privatne investicije u mil. KM	4.924	5.318	5.680	6.095	6.607	7.241

Realni rast u %	6,4	7,9	6,6	7	8,5	8,3
Uvoz u mil. KM	17.701	19.091	20.036	21.491	23.055	24.931
Nominalni rast u %	13,3	7,9	5	7,3	7,3	8,1
Realni rast u %	7,9	6,3	2,9	4,7	5,1	4,6
Izvoz u mil. KM	12.575	13.976	14.955	16.362	17.941	19.712
Nominalni rast u %	18,4	11,1	7	9,4	9,6	9,9
Realni rast u %	12,2	8,9	4,9	7,2	6,7	6,6
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	15,8	16,9	17,8	18,7	20	20,9
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-1.473	-1.488	-1.451	-1.498	-1.512	-1.657
Rast u %	5,1	1	-2,5	3,2	1	9,6
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-4,5	-4,4	-4,1	-4,0	-3,9	-4,0

Izvor podataka: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2019. godine

Prema projekciji DEP-a očekuje se da bi stopa realnog rasta BDP-a u 2019. godini mogla iznositi 3,7 %. Očekuje se da će glavni oslonac projiciranog rasta u srednjoročnom periodu biti domaća tražnja. Povećanje ukupne ekonomske aktivnosti, uz očekivano povećanje industrijske proizvodnje, građevinarstva, a stim u vezi i broja zaposlenih i prihoda od izvoza, trebalo bi rezultirati povećanjem raspoloživog dohotka građana, te u konačnici i povećanjem privatne potrošnje. Na nivou zemlje, prosječni rast privatne potrošnje u periodu 2020-2022. godine očekuje se po stopama od 1,8%, 2,0% i 2,1% respektivno. Uz navedeno, nastavak provedbe politike fiskalne konsolidacije će imati za cilj smanjenje javne potrošnje u odnosu na BDP, kroz ograničavanje rasta tekuće potrošnje i tekućih transfera, uvažavajući zakonski predviđen rast istih, te bi se eventualno ostvarene uštede, odnosno fiskalni prostor usmjerio na kapitalne investicije, čijim bi se rastom u konačnici ostvario i veći sveukupni ekonomski rast. Dakle, u narednom srednjoročnom periodu se u Federaciji BiH očekuje značajniji doprinos javnih investicija rastu BDP-a, prvenstveno kroz planiranu izgradnju putne i energetske infrastrukture. Uz izvjesno sticanje statusa BiH kao kandidata za članstvo u EU, te kontinuirane procese unapređenja poslovnog okruženja i provedbu ostalih sveobuhvatnih strukturnih reformskih mjera, izvjestan je i veći priliv domaćih i stranih investicija. U 2019. godini se, usljed slabljenja izvozne tražnje, odnosno smanjene ekonomske aktivnosti u okruženju, očekuje usporavanje izvoznog i uvoznog rasta, s tim da će ovakvo usporavanje biti izraženije na uvoznoj strani, što će u konačnici rezultirati blagim smanjenjem vanjskotrgovinskog deficita, odnosno pozitivnim doprinosom ekonomskom rastu.

Na tržištu rada u BiH se u narednom srednjoročnom periodu očekuje daljnje smanjenje stope nezaposlenosti, odnosno porast broja zaposlenih lica. Projekcije su određene poslovnim ambijentom u BiH, uz pretpostavku povećanog obima poslovnih aktivnosti. Uz ovakve uslove, u BiH se očekuje i rast prosječne neto plate koja bi se u periodu 2020-2022. godine mogla uvećati za 3,2-3,4%.

Obzirom na očekivanja nižih cijena sirove nafte, pretpostavljena inflacija u EU u 2019. godini bi mogla biti nešto niža u odnosu na 2018. godinu i iznosi 1,6%. U BiH se, na osnovu posljednjih raspoloživih podataka u 2019. godini može očekivati inflacija od 1,3%, dok se u periodu 2020-2022. godina očekuje kretanje iste po stopama 1,4%-1,7%. Kretanje inflacije će, kao i u prethodnom periodu, prvenstveno biti određeno kretanjem cijena sirove

nafte na svjetskom tržištu, cijena hrane i alkoholnih/bezalkoholnih pića, cijena komunalija u manjem obimu, te periodom provedbe akcizne politike na cigarete.

Posljednji statistički pokazatelji o makroekonomskim kretanjima u Federaciji BiH ukazuju na nastavak ekonomskog rasta u 2019. godini.

Industrijski promet u FBiH u januaru 2019. godine bio je manji za 5,0% u odnosu na isti mjesec prethodne godine, dok je u februaru zabilježio rast po stopi od 9,5%.

U periodu od 2019-2022. godine u Federaciji BiH se očekuje rast BDP-a po stopama od 3,7%, 3,8%, 4,0% i 4,2%, respektivno. Uprkos projiciranom usporenom rastu u EU (projicirani rast za EU28 je revidiran sa 1,9% na 1,5%), u Federaciji BiH se u 2019. godini očekuje nastavak ekonomskog rasta, po nešto sporijoj stopi u odnosu na prethodni period od 3,7%. Očekivani rast će najznačajnije uporište imati u očekivanom porastu privatne i javne potrošnje, usljed višegodišnje provedbe politike fiskalne konsolidacije, te porastu ukupnih (privatnih i javnih) investicija.

1.2. Industrijska proizvodnja i robna razmjena

Prema raspoloživim projekcijama referentnih međunarodnih institucija u periodu 2019-2021. godine u užem i širem međunarodnom ekonomskom okruženju očekuje se daljni nastavak pozitivnih ekonomskih prilika. Tako se tokom ovog perioda prema posljednjem izvještaju WIIW instituta u zemljama Zapadnog Balkana očekuje ekonomski rast od 3%. Ova eksterna dešavanja, uz interne dinamike koje se ogledaju kroz poboljšanje poslovnog ambijenta trebala bi rezultirati povećanjem proizvodnje u bh. prerađivačkoj industriji koja ima visok stepen izvozne orijentacije. To će podrazumijevati povećanje investicionih ulaganja (inostranih i domaćih), veću iskorištenost kapaciteta, povećanje broja zaposlenih i u konačnici porast fizičkog obima industrijske proizvodnje u BiH. Osim ovoga, planirana investiciona ulaganja u infrastrukturu i energetiku bi trebala značajno doprinijeti jačanju kako građevinskog sektora u BiH tako i onih grana bh. industrije koje su usko vezane uz građevinarstvo. Također se očekuje da energetska 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.

Indeks obima industrijske proizvodnje smanjen je u Federaciji BiH na 0,8% u 2018. godini, sa 3,8% u 2017. godini. Najveće učešće u kretanju industrijske proizvodnje ima oblast proizvodnje/snabdijevanja električnom energijom i plinom, koja bilježi rast u 2018. godini, zatim oblasti koje su zabilježile pad i to: vađenje ruda i kamena, te Prerađivačka industrija, ponajviše usljed smanjene proizvodnje hemikalija, baznih metala, duhanskih, prehrambenih i tekstilnih proizvoda. Obim robne razmjene u 2018. godini dodatno je povećan u odnosu na 2017. godinu, kada su stope rasta izvoza i uvoza bilježile dvocifrene iznose. Pokrivenost uvoza izvozom u 2018. godini iznosila je 59,6% dok je u 2017. godini iznosila 58,3%. U strukturi izvoza FBiH za 2018. godinu, prema klasifikaciji namjene proizvoda, najveći dio odnosi se na izvoz goriva i maziva, industrijskih materijala, kapitalnih proizvoda, transportnih sredstava, te proizvoda za široku potrošnju. Najznačajniji vanjskotrgovinski partner FBiH je Evropska unija. Najveći izvozni partneri su: Njemačka, Hrvatska, Italija i Srbija dok se, s druge strane, i najveći dio uvoza odnosi ove zemlje, te Kinu i Tursku. Učešće Federacije BiH u ukupnom izvozu BiH za januar 2019. godine iznosi 66,4%, a ukupnom uvozu 73,2%.

1.3. Tržište rada

Prosječan broj zaposlenih u BiH u periodu I-XII 2018. godine iznosi 799,6 hiljada što je za 2,5 % 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.

U februaru 2019. godine, ukupan broj zaposlenih u Federaciji BiH iznosio je 523.658. U odnosu na prethodni mjesec broj zaposlenih se smanjio za 0,7%, za broj zaposlenih žena za 1,0%. Broj nezaposlenih u februaru 2019. godine u odnosu na prethodni mjesec se smanjio za 0,7%, a broj nezaposlenih žena za 0,6%. Stopa registrirane nezaposlenosti u februaru 2019. godine iznosila je 38,4%, a za žene 46,1%. Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća po zaposlenom za februar 2019. godine u Federaciji BiH iznosi 895,0 KM i nominalno je niža za 3,1 a realno za 3,4 u odnosu na prethodni mjesec. U Odnosu na isti mjesec prethodne godine prosječna mjesečna isplaćena neto plaća po zaposlenom za februar 2019. godine nominalno je viša za 5,0%, a realno za 4,0%. Prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća po zaposlenom za februar 2019. godine u Federaciji BiH iznosi 1.372,0 KM i nominalno je niža za 3,5 i realno za 3,7 u odnosu na prethodni mjesec. U odnosu na isti mjesec prethodne godine prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća po zaposlenom za februar 2019. godine nominalno je viša za 5,1%, a realno za 4,0%.

Tabela 1.3.1. Uporedna tabela zaposlenih i nezaposlenih u Federaciji BiH

	2016	2017	2018	I 2019	II 2019
Broj zaposlenih	457.974	505.201	519.800	527.524	523.658
Broj nezaposlenih	377.854	357.971	335.610	328.503	326.266

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled FBiH 4/19, str 7

Od januara 2018. godine podaci o zaposlenima preuzimaju se od Porezne uprave Federacije BiH. Podaci su preuzeti retroaktivno i za 2017. godinu.

Tabela 1.3.2. Uporedna tabela zaposlenih i nezaposlenih, neto i bruto plaća u FBiH i Tuzlanskom kantonu u II/2019. godini

	Ukupan broj zaposlenih II 2019	Ukupan broj nezaposlenih II 2019	Neto plaća u KM II 2019	Bruto plaća u KM II 2019
Federacija BiH	523.658	326.266	895	1.372
Tuzlanski kanton	100.219	78.169	783	1.193

Podaci o nezaposlenima preuzeti su od Federalnog zavoda za zapošljavanje

Podaci o neto i bruto plaći Mjesečni statistički pregled FBiH 4/19, str 7 i 25

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

	2016	2017	2018	I 2019	II 2019
Prosječna neto plaća u KM	839	860	889	924	895
Prosječna bruto plaća u KM	1.283	1.318	1.365	1.422	1.372

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled FBiH 4/19, str 7

2. SREDNJOROČNA POREZNA POLITIKA I PROGNOZE DIREKTNIH I INDIREKTNIH POREZA

Fiskalna politika, usklađena sa mjerama Reformske agende, u 2019. godini i narednom srednjoročnom periodu fokusirana je na podršci makroekonomskom rastu, u cilju povećanja fiskalnog prostora politikama koje promovišu dugoročni rast i suzbijaju sivu ekonomiju.

Ključne aktivnosti prevnetveno podrazumijevaju djelovanje u pravcu stvaranja povoljnog i stabilnog poslovnog okruženja, atraktivnog za povećan priliv i domaćih i stranih investicija, kao glavnog generatora prognoziranog srednjoročnog makroekonomskog rasta. Provedbu planiranih aktivnosti i dalje prati nastavak reformi u cilju kreiranja stabilnog poreznog sistema i približavanja istog standardima Evropske unije.

U narednom periodu očekuje se završetak započete reforme u oblasti oporezivanja dohotka. U strukturi ukupnih poreznih prihoda, konsolidiranih na nivou Federacije BiH, prihodi po osnovu poreza na dohodak, na osnovu podataka o izvršenju za 2018. godinu, uzimaju učešće od 8,8%, sa tendencijom rasta u odnosu na posmatrani prethodni period. Obzirom da je jedan od ciljeva Reformske agende osiguranje srednjoročne fiskalne održivosti kroz znatno smanjenje opterećenja na rad, isto se može postići smanjenjem ukupne stope doprinosa sa 41,5% na 33,5%, proširenjem porezne osnovice poreza na dohodak zbog sistema plate, te uključivanjem u osnovicu ranije neoporezivih naknada. S ciljem zaštite zaposlenih sa najnižim primanjima u društvu odnegativnih posljedica promjene u sistemu doprinosa, predlaže se usvajanje novog zakona oporezu na dohodak i zakona o doprinosima, kako bi se umanjilo porezno opterećenje ove kategorije. Posmatrajući prihodovnu stranu, cilj propisa je i osigurati srednjoročnu fiskalnu održivost kantonalnih budžeta, u koje se prihodi po osnovu poreza na dohodak uplaćuju, a koji će uslijed smanjenja javnih prihoda po osnovu jednog izvora dohotka biti kompenzirani oporezivanjem drugog izvora dohotka (ulaganje kapitala, nagradnih igara i igara na sreću, ostali dohodak). Na taj način, planirane izmjene će imati neutralan efekat na ukupan nivo ostvarenja javnih prihoda po ovoj kategoriji.

Na bazi pomenutih činjenica, pripremljeni su propisi o porezu na dohodak i doprinosima, koji su još 2017. godine od strane vlade FBiH upućeni u parlamentarnu procedure. Ukoliko se propisi usvoje tokom 2019. godine, očekuje se njihova primjena od 01.01.2020. godine, čime se stvaraju pravne pretpostavke za suzbijanje sive ekonomije i implementaciju aktivnosti na smanjnu administrativnih prepreka u cilju povećanja nivoa zaposlenosti.

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 zvaničnim primjenjivanim koeficijentima raspodjele iz 2019. godine, utvrđenim Uputstvom o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2019. godinu („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/18).

Revidirane projekcije prihoda od indirektnih poreza rađene su opreznim pristupom, na bazi prosjeka obračunatih koeficijenata u protekle dvije godine. Projekcije ne uključuju neizvršena poravnjanja 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, 49/09 i 91/17).

Izvršenje prihoda od indirektnih poreza za 2018. godinu - revidirana projekcija za 2019. godinu - projekcija za period 2020-2022. godina grad Tuzla i općine Tuzlanskog kantona.

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

GRAD TUZLA/ OPĆINE TK	IZVRŠENJE	PROJEKCIJE			
		2018	2019	2020	2021
	245.471.848	253.908.309	272.459.258	289.284.763	300.060.387
Banovići	2.027.659	2.437.394	2.532.626	2.621.095	2.766.640
Čelić	1.089.556	1.122.765	1.166.632	1.207.385	1.274.429

Doboj Istok	1.053.388	1.101.446	1.144.481	1.184.460	1.250.231
Gračanica	4.622.701	4.801.359	4.988.953	5.163.225	5.449.932
Gradačac	4.086.965	4.311.038	4.479.474	4.635.949	4.893.377
Kalesija	3.440.465	3.621.745	3.763.251	3.894.707	4.110.975
Kladanj	1.338.210	1.402.272	1.457.060	1.507.957	1.591.629
Lukavac	4.313.014	4.533.696	4.710.832	4.875.389	5.146.112
Sapna	1.155.110	1.205.669	1.252.776	1.296.538	1.368.532
Srebrenik	4.143.477	4.365.518	4.536.083	4.694.536	4.955.217
Teočak	734.659	762.722	792.522	820.206	865.751
Tuzla	10.759.929	11.317.658	11.759.850	12.170.641	12.746.460
Živinice	5.881.793	6.201.262	6.443.551	6.668.635	7.038.935
UKUPNO:	44.646.924	47.184.545	49.028.091	50.740.722	53.558.284

Izvor podataka: Projekcije rađene na bazi ukupnog plana prihoda na Jedinственном računu, preuzetog od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), april 2019.g

2.2. Prihodi od poreza na dohodak

Plan prihoda po osnovu poreza na dohodak rađen je na bazi historijskog trenda ostvarenja i projiciranom toku makroekonomskih indikatora za srednjoročni period.

Projekcije vezane za porez na dohodak uključuju i poreze na plaće (zaostale uplate poreza).

Izvršenje prihoda po osnovu poreza na dohodak za 2018. godinu-revidirana projekcija za 2019. godinu - projekcija za period 2020-2022. godina grad Tuzla i općine Tuzlanskog kantona.

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

GRAD TUZLA/ OPĆINE TK	Izvršenje 2018	Projekcija 2019	Projekcija 2020	Projekcija 2021	Projekcija 2022
Banovići	1.420.117,34	1.473.103,00	1.527.221,00	1.594.721,00	1.671.937,00
Gračanica	1.771.557,89	1.837.656,00	1.905.167,00	1.989.371,00	2.085.696,00
Gradačac	1.415.238,33	1.468.042,00	1.521.974,00	1.589.242,00	1.666.193,00
Kalesija	931.123,67	965.865,00	1.001.348,00	1.045.605,00	1.096.233,00
Kladanj	784.148,63	813.406,00	843.289,00	880.561,00	923.198,00
Čelić	335.795,23	348.324,00	361.121,00	377.082,00	395.340,00
Lukavac	2.443.696,14	2.534.873,00	2.627.998,00	2.744.150,00	2.877.022,00
Srebrenik	1.354.316,42	1.404.847,00	1.456.458,00	1.520.830,00	1.594.469,00
Grad Tuzla	9.929.018,09	10.299.480,00	10.677.858,00	11.149.797,00	11.689.669,00
Živinice	2.367.464,32	2.455.797,00	2.546.017,00	2.658.545,00	2.787.272,00
Doboj-Istok	651.728,68	676.045,00	700.881,00	731.858,00	767.295,00
Sapna	292.519,20	303.433,00	314.580,00	328.484,00	344.389,00
Teočak	296.984,24	308.065,00	319.382,00	333.498,00	349.646,00
UKUPNO	23.993.708,18	24.888.936,00	25.803.294,00	26.943.744,00	28.248.359,00

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 2020-2022. godina uradila je na bazi ostvarenih prihoda u 2018. godini, procijenjenih prihoda za 2019. godinu i Projekcija koje su dostavljene od strane Ministarstva finansija TK za grad i općine Tuzlanskog kantona i Revidiranih projekcija prihoda od indirektnih poreza za 2019., 2020., 2021. 2022. godinu dostavljenih od JU Direkcije regionalnih cesta TK.

Očekivani nivo ukupnih poreznih i neporeznih prihoda, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta općine Srebrenik iznosi 13.594.000,00 KM u 2020. godini. Projektovani nivo prihoda u 2021. godini iznosi 12.991.000,00 KM a u 2022. godini 12.377.900,00 KM.

Iz datih projekcija može se vidjeti da je projektovani nivo ukupnih prihoda u 2020. godini manji za 9,37 % u odnosu na 2019. godinu, a u 2021. godini manji za 4,44 % u odnosu na 2020. godinu, dok su u 2022. godini manji za 4,72 % u odnosu na 2021. godinu.

Tabela 2.3.- Revidirane projekcije poreznih i neporeznih prihoda općine Srebrenik za 2019. i period 2020 - 2022. godina

Naziv prihoda	Izvršenje 2018	Budžet za 2019	Projekcije		
			2020	2021	2022
UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (I+II)	11.005.833,44	15.000.000,00	13.594.000,00	12.991.000,00	12.377.900,00
I - UKUPNO PRIHODI BUDŽETA (A+B)	9.153.843,89	10.525.000,00	10.809.000,00	10.976.000,00	10.802.900,00
A. Porezni prihodi	6.840.091,24	7.309.400,00	7.712.400,00	7.896.300,00	8.191.400,00
1. Porez na dobit	20.565,47	22.500,00	22.200,00	22.100,00	16.700,00
2. Porezi na plaće	1.055,48	2.000,00	1.000,00	800,00	400,00
3. Porez na imovinu	657.047,94	1.015.000,00	1.025.000,00	970.000,00	905.000,00
4. Porez na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijed.	0,20	1.500,00	700,00	500,00	400,00
5. Ostali porezi na promet proizvoda i usl.	0,00	200,00	200,00	200,00	200,00
6. Porez na dohodak	1.333.487,47	1.335.000,00	1.455.400,00	1.520.000,00	1.594.000,00
7. Prihodi od indirektnih poreza	4.732.499,32	4.840.100,00	5.197.800,00	5.376.600,00	5.668.600,00
8. Ostali porezi	3.137,49	3.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
9. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	92.297,87	90.000,00	9.000,00	5.000,00	5.000,00
B. Neporezni prihodi	2.313.752,65	3.215.600,00	3.096.600,00	3.079.700,00	2.611.500,00
1. Prihodi od nefinans. javnih preduzeća i finans. javnih institucija	140.857,41	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00
2. Ostali prihodi od imov.	533,62	600,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
3. Administrativne takse	247.469,13	265.000,00	257.000,00	257.000,00	240.000,00

4. Komunalne naknade i takse	402.331,46	650.000,00	640.000,00	630.000,00	530.000,00
5. Ostale budžetske naknade i takse	859.209,77	1.266.500,00	1.141.500,00	1.136.500,00	805.500,00
6. Naknade i takse po Federalnim zakonima i drugim propisima	638.647,22	666.000,00	695.300,00	695.200,00	675.200,00
7. Prih. od pruž. javnih us	0,00	500,00	500,00	300,00	200,00
8. Neplanirani prihodi	11.999,04	12.000,00	11.200,00	10.600,00	10.500,00
9. Novčane kazne	12.705,00	30.000,00	25.000,00	24.000,00	24.000,00
II - TEKUĆI I KAPITALNI TRANSFERI I DONACIJE, KAPITALNI PRIMICI	1.851.989,55	4.475.000,00	2.785.000,00	2.015.000,00	1.575.000,00
Tekući i kapitalni transf. i donac. i kapitalni primici	1.851.989,55	4.475.000,00	2.785.000,00	2.015.000,00	1.575.000,00

2.4. Rizici po projekcije prihoda

- 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 problemi oko formiranje vlasti nakon općih izbora u 2018. godini. Takođe, eventualni zastoj u reformskim procesima gotovo sigurno bi se negativno odrazio i na ekonomski rast. Srednjoročno, postoji rizik migracije stanovništva što bi uz ostalo moglo rezultirati smanjenjem produktivnosti rada i sporijem rastu BDP-a.

- Najveći rizik po pozitivne promjene na tržištu rada predstavljaju eventualna odstupanja, odnosno neprovođenje planiranih strukturnih reformi. Na kretanje ukupnog nivoa cijena uticaj bi mogli imati interni (promjene 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.

- Nepredviđene promjene poreznih politika (odsustvo stabilnih koeficijenata raspodjele indirektnih poreza i nepredviđene promjene istih i dr.).

- Promjena nivoa zaduženosti od planiranog.
- Makroekonomske pretpostavke.
- Razvoj drugih događaja (mogućnost elementarne nepogode i drugo).
- Eksterno okruženje predstavlja ključnu strukturnu odrednicu domaće ekonomije, pa stoga i ključni rizik po ekonomski rast leži u eventualnom slabljenju izvozne tražnje, što bi dovelo do smanjenja izvoza bh. proizvoda na inostrana tržišta, posebno izvoza na tržišta zemalja EU.

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, prikazane su pojedine kategorije troškova, uključujući plate i naknade, materijalne troškove, transfere i kapitalnu potrošnju unutar budžeta općine Srebrenik.

3.1. Rashodi i izdaci budžeta općine Srebrenik

Rashodi i izdaci Budžeta općine Srebrenik za 2020. godinu projiciraju se u okviru prognoziranih prihoda u iznosu od 13.594.000,00 KM, za 2021. godinu u iznosu od 12.991.000,00 KM i 2022. godini u iznosu od 12.377.900,00 KM.

U ukupnim rashodima i izdacima općine Srebrenik za period 2020-2022. 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 2019.-2022. 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 2019 - 2022. godina

Ekonom. kod	VRSTA RASHODA	Plan 2019	Projekcija 2020.	Projekcija 2021.	Projekcija 2022.
	UKUPNO (I + IV)	15.000.000,00	13.594.000,00	12.991.000,00	12.377.900,00
	I - RASHODI I IZDACI (II+III)	14.400.000,00	12.994.000,00	12.387.100,00	12.377.900,00
	II - UKUPNO (A+B)	14.320.000,00	12.914.000,00	12.307.100,00	12.297.900,00
610000	A. TEKUĆI IZDACI	9.765.700,00	9.464.200,00	9.179.800,00	9.182.600,00
611000	PLATE I NAKNADE TROŠ. ZAPOSLENIH	3.334.500,00	3.489.700,00	3.501.500,00	3.515.100,00
611100	Bruto plate i naknade	2.873.200,00	3.044.600,00	3.047.100,00	3.051.700,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	461.300,00	445.100,00	454.400,00	463.400,00
612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	313.100,00	331.200,00	331.200,00	331.500,00
612100	Doprinosi poslodavca	313.100,00	331.200,00	331.200,00	331.500,00
613000	IZDACI ZA MATERIJAL, SITAN INVENT. I USLUGE	2.458.800,00	2.206.500,00	2.133.000,00	2.113.000,00
614000	TEKUĆI TRANSFERI I DRUGI TEKUĆI RA	2.673.300,00	2.704.800,00	2.561.900,00	2.610.500,00
615000	KAPITALNI TRANSFERI	870.000,00	634.000,00	567.200,00	541.500,00
616000	IZDACI ZA KAMATE I OSTALE NAKNADE	116.000,00	98.000,00	85.000,00	71.000,00
820000	B. KAPITALNI IZDACI	4.554.300,00	3.449.800,00	3.127.300,00	3.115.300,00
821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SRED.	3.966.100,00	2.852.600,00	2.530.100,00	2.423.100,00
822000	SREDSTVA ZA POZAJMLJIVANJE	47.200,00	47.200,00	47.200,00	47.200,00
823000	OTPLATE DUGOVA -	541.000,00	550.000,00	550.000,00	645.000,00

	FINANSIRANJE				
600000	III-TEKUĆA REZERVA	80.000,00	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	603.900,00	0,00

4. BUDŽETSKI PRIORITETI ZA PERIOD 2020-2022. 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 2020-2022. godina tako što će odrediti svoje prioritete za raspodjelu sredstava iz budžeta za 2020. godinu i naredne dvije godine, a u skladu sa ciljevima ekonomskih i društvenih politika.

Prijedlozi prioriteta potrošnje i početnih gornjih granica rashoda za period 2020-2022. 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, 5/18 i 11/19) 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

OPĆINSKI NAČELNIK

Dr. sci. Nihad Omerović

Broj: 07-738/19
Srebrenik, 28.06.2019. godine