

**Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Unsko – sanski kanton
Grad Bosanska Krupa
Služba za finansija**

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
GRADA BOSANSKA KRUPA 2023.- 2025.**

BOSANSKA KRUPA, juni 2022.

Na osnovu članova 15; 16; 17. i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 102/13, 9/14,13/14, 8/15, 91/15, 102/15,104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25/22), člana 21. Zakona o lokalnoj samoupravi Unsko-sanskog kantona („Službeni glasnik Unsko-sanskog kantona“, broj: 8/11), na prijedlog Službe za finansije, Gradonačelnik Grada Bosanska Krupa, d o n o s i

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA GRADA BOSANSKA KRUPA ZA PERIOD 2023. - 2025. GODINU

Uvod u Dokument okvirnog budžeta za period 2023. – 2025. god.

U skladu sa Zakonom o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine izrađen je Dokument okvirnog budžeta Grada Bosanska Krupa (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2023.-2025. godinu. Cilj DOB-a je da pomogne da se razvije strateški osnov za srednjoročno planiranje Budžeta i godišnji budžet, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika utvrđenih u Strategiji razvoja Grada Bosanska Krupa.

Izrada Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za trogodišnji period, kao ključnog strateškog dokumenta koji veže vladine politike i budžet, je praksa na većini nivoa vlasti u Bosni i Hercegovini, pa tako i u Gradu Bosanska Krupa. DOB je konačni rezultat srednjoročnog procesa planiranja i izrade budžeta u „10 koraka“ i predstavlja moderni proces srednjoročnog planiranja budžeta koji:

- ima jasno definiran budžetski kalendar i raspodjelu odgovornosti,
- ima jasnu fiskalnu strategiju zasnovanu na nivou raspoloživih vladinih resursa,
- omogućava raspodjelu ograničenih resursa na najvažnije ekonomske i socijalne prioritetne politike vlade,
- unapređuje predvidivost budžetskih politika i finansiranja,
- osigurava efikasnije i djelotvornije korištenje vladinih resursa,
- unapređuje transparentnost i odgovornost vladinih politika, programa i procesa donošenja odluka,
- osigurava razmatranje finansijskih učinaka u narednim godinama, pri donošenju odluka u vezi sa politikama, te donošenje tih odluka tokom ciklusa planiranja budžeta.

Najvažniji cilj u narednom srednjoročnom periodu je očuvanje i dalje jačanje makroekonomske stabilnosti Federacije BiH. U planiranju vlastitog napretka, mora se početi od reformi u socijalnom i ekonomskom sektoru. Trebaju se stvarati uslovi i pretpostavke za punu zaposlenost radne snage i korištenje proizvodnih kapaciteta, koji bi trebali dati krajnji rezultat, povećanje bruto domaćeg proizvoda. Makroekonomska stabilnost Federacije BiH može biti ugrožena ako bi se nastavilo akumuliranje fiskalnih deficita i nekontrolirano zaduživanje te visoki deficiti tekućeg računa, pa se stoga moraju preduzeti mjere za prilagođavanje uslovima koje diktira postojanje valutnog odbora sa ciljem da se doprinese stabilnosti valute i cijena.

Osnova za izradu budžeta zasniva se i na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja, te prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog budžeta. Još jedan bitan cilj Dokumenta okvirnog budžeta je i da osigura sveobuhvatan i konsolidovan okvir planiranja rashoda na nivou Grada.

Dokument okvirnog budžeta za period 2023.-2025. godina izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine i ima za cilj da razvije bolju stratešku osnovu za pripremu budžeta.

Služba za finansije Grada Bosanska Krupa dostavlja Gradonačelniku prijedlog DOB-a na razmatranje i usvajanje, a kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u Gradu Bosanska Krupa za fiskalnu 2023. godinu.

Sam dokument se sastoji iz pet poglavlja i to :

- **Poglavlje 1. Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze** unutar kojeg su date makroekonomske pretpostavke i prognoze,
- **Poglavlje 2. Srednjoročna fiskalna strategija** projekcije prihoda za trogodišnji period koji pripadaju općini/grad, kao fiskalni okvir za ograničenje potrošnje.
- **Poglavlje 3. Prihodi budžeta Grada Bosanska Krupa**
- **Poglavlje 4. Struktura potrošnje u javnom sektoru** u kojem su sažeta glavna pitanja iz oblasti upravljanja javnim sredstvima sa projekcijama budžetske potrošnje po ekonomskim i funkcionalnim kategorijama.
- **Poglavlje 5. Budžetski prioriteti za 2023. g.** u kojem se predlažu početne gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

Pri izradi ovog dokumenta takođe su korišteni podaci iz sljedećih publikacija:

- Makroekonomske projekcije 2022-2025, mart 2022. godine;
- Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, „Informacija o kretanjima makroekonomskih pokazatelja,
- Odjeljenje za makroekonomsku analizu pri Upravi za indirektno oporezivanje BiH, „OMA Bilten“ broj: 203/204 maj/juni 2022. godine;
- Projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza kantona, gradova i općina od strane Ministarstva finansija, kao i odgovarajući statistički pokazatelji i informacije;
- Federalni zavod za statistiku, „Mjesečni statistički pregled Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 5/22 od 31.05.2022. godine;
- Federalni zavod za statistiku, „Mjesečni statistički pregled Federacije Bosne i Hercegovine po kantonima“ broj: 5/22 od 31.05.2022. godine.

Poglavlje 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 financijama kroz daljnje unaprjeđenje 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

Prema zvaničnim podacima Agencije za statistiku BiH, u 2020. godini je u BiH ostvaren realni pad BDP-a od 3,2% u odnosu na prethodnu godinu (BHAS, februar 2022. godine). Na bazi raspoloživih podataka nacionalnih računa za tri kvartala i kratkoročnih statističkih pokazatelja za četvrti kvartal 2021. godine, Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP) je procijenila da je BiH u

2021. godini zabilježila realni rast BDP-a od 5,4%. Uzimajući u obzir najnovija dešavanja u međunarodnom ekonomskom okruženju, snažan rast svjetskih cijena i visoku osnovicu BDP-a iz prethodne godine, DEP-ova projekcija ekonomskog rasta u BiH u 2022. godini iznosi 2,1%. U prvom kvartalu 2022. ostvarena je vrlo visoka stopa rasta prihoda od indirektnih poreza od 18,9% u odnosu na prvi kvartal 2021. godine. Posmatrano po vrstama prihoda ostvarene su sljedeće stope rasta na nivou kvartala: carina 30,2%, neto PDV-a 17,3% , akciza 15,2% i putarine 7,2%. Projekcije prihoda od indirektnih poreza temelje se na projekcijama makroekonomskih pokazatelja DEP-a iz marta 2022. godine, a uzimaju u obzir trendove naplate indirektnih poreza, te tekuće vladine politike u oblasti indirektnog oporezivanja. Imajući u vidu da visok rast prihoda u prvom kvartalu 2022. godine dijelom proizilazi iz specifičnosti u statističkoj osnovici za poređenje (niska osnovica u prvom dijelu 2021. godine zbog strogih restriktivnih mjera u borbi protiv virusa korona), te uzimajući u obzir ogromne nepoznanice u pogledu dešavanja u Ukrajini i razvijanja epidemiološke situacije u zemlji i okruženju, projektirana stopa rasta prihoda od indirektnih poreza za 2022. godinu iznosi 9,1%. Projektirane stope rasta prihoda od indirektnih poreza za 2023., 2024. i 2025. godinu iznose 3,2%, 2,9% i 3,0% respektivno. Postoje značajni rizici za ostvarenje projekcija prihoda od indirektnih poreza zbog ogromnih nepoznanica u pogledu dešavanja u Ukrajini i razvijanja epidemiološke situacije u zemlji i okruženju. Ostvarenje projektiranog nivoa prihoda od indirektnih poreza u periodu 2022-2025 je podložno sljedećim rizicima: svim rizicima za ostvarenje projektiranih makroekonomskih pokazatelja (DEP) i rizicima koji se odnose na samu naplatu prihoda od indirektnih poreza i borbu protiv sive ekonomije.

Pretpostavke kretanja BDP-a u periodu 2023.-2025. godina

Projekcije makroekonomskih pokazatelja, DEP, mart 2022

U Tabeli 1. su predstavljene posljednje projekcije Direkcije za ekonomsko planiranje BiH (DEP, mart, 2022) nominalnog i realnog rasta BDP-a za period 2022-2025. U DEP-u se pozivaju na zvanične podatke Agencije za statistiku BiH (BHAS, februar 2022. godine) prema kojima je BiH u 2020. godini zabilježila realni pad BDP-a od 3,2% u odnosu na prethodnu godinu. Na bazi raspoloživih podataka nacionalnih računa za tri kvartala i kratkoročnih statističkih pokazatelja za četvrti kvartal 2021. godine, DEP je procijenio da je BiH u 2021. godini zabilježila realni rast BDP-a od 5,4%.

Tabela 1. Projekcija rasta BDP-a, DEP, mart 2022

Zvanični podaci				projekcije		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nominalni rast	-3,0	6,0	5,4	4,4	4,7	5,0
Realni rast	-3,2	5,4	2,1	3,1	3,0	3,4

Izvor: DEP, mart 2022. godine

1.1. Projekcije za 2022. godine

U DEP-ovim projekcijama makroekonomskih pokazatelja (mart 2022. godine) se navodi da su, usljed inflatornih pritisaka zbog prekida u globalnim lancima snabdijevanja zbog krize uzrokovane virusom korona i najnovijih dešavanja u odnosima između Rusije i Ukrajine, kao i

zbog visoke osnovice u prethodnoj godini (stopa rasta 5,4%), izvršili reviziju projekcije realnog rasta BDP-a u 2022. godini na 2,1%.

1.1.2. Projekcije za period 2023-2025.

U DEP-u navode da bi, pod pretpostavkom normalizacije eksternih faktora i internih dinamika u BiH, očekivana stopa realnog rasta BDP-a trebala iznositi 3,1% u 2023. godini, 3,0% u 2024. godini i 3,4% u 2025. godini. DEP-ova pretpostavka je da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tokom ovog perioda trebala predstavljati domaća tražnja kroz povećanje privatne potrošnje i investicija.

Industrijska proizvodnja

Kretanje industrijske proizvodnje Prema preliminarnim podacima BHAS-a za K1 2021. godine Bosna i Hercegovina je zabilježila rast fizičkog obima industrijske proizvodnje od 7,3% u odnosu na isti period prethodne godine. S druge strane, posmatrano na mjesečnom nivou rast fizičkog obima industrijske proizvodnje u martu 2021. godine u odnosu na isti mjesec prethodne godine iznosio je 15,1%. Imajući u vidu prisustvo globalne pandemije virusa Covid 19, ovaj porast fizičkog obima industrijske proizvodnje djeluje ohrabrujuće, međutim isto tako potrebno je imati u vidu efekat niske osnovice i prethodne godine koji je omogućio ovako visoku stopu rasta. Sektorski posmatrano, najznačajniji doprinos ostvarenom rastu industrijske proizvodnje tokom ovog perioda ostvaren je u sektoru za proizvodnju električne energije u okviru kojeg je ostvareno povećanje proizvodnje od 13,5% i prerađivačke industrije od oko 7,5%. Naročito bitan je ovaj oporavak u okviru prerađivačke industrije koja čini 2/3 ukupne industrijske proizvodnje, ima visok stepen izvozne orijentacije i predstavlja važan generator zapošljavanja u Bosni i Hercegovini. S druge strane, u sektoru rudarstava u K1 2021. godine zabilježen pad proizvodnje od 8,2% u odnosu na isti period prethodne godine.

U aprilu 2022. godine cijene proizvodnje industrijskih proizvoda su porasle za 3,6% u odnosu na prethodni mjesec. Cijene proizvoda su u aprilu 2022. godine porasle za 18,6% u odnosu na isti period prethodne godine, a u odnosu na decembar 2021. godine za 9,6%.

Indeksi obima industrijske proizvodnje u FBiH i Unsko-sanskom kantonu

	2019 2018	2020 2019	III 2022 III 2021	III 2022 II 2022
Federacija BiH	97,3	94,2	117,1	104,20

	III 2022 2021	III 2022 II 2021	III 2022 III 2022	I-III 2022 I-III 2021
Unsko-sanski kanton	106,10	114,80	97,20	100,80

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled FBiH i po kantonima ;5/22

Tržište rada

Kretanje broja zaposlenih i nezaposlenih osoba

Prema podacima Federalnog zavoda za zapošljavanje, krajem februara 2022. godine u Federaciji BiH registrovane su 297.923 nezaposlene osobe. U odnosu na januar 2022. godine, kada je bilo registrovano 300.255 nezaposlenih osoba, broj nezaposlenih u februar se smanjio za 2.332 osobe ili 0,78%, dok se u odnosu na prosječan broj nezaposlenih u 2021. godini (311.679), smanjio za 13.756 osoba ili 4.41%. U januaru 2022. godine u Federaciji BiH bilo je zaposleno 530.498 osoba, što je u odnosu na prethodni mjesec (533.260) manje za 2.762 osobe ili 0,52%. Broj zaposlenih u januaru 2022. godine u odnosu na prosječan broj zaposlenih u 2021. godini (525.397) veći je za 5.101 osobu ili 0,97%.

Uporedna tabela zaposlenih/nezaposlenih u Federaciji BiH i Unsko-sanskom kantonu

	2021	II 2022	III 2022
Broj zaposlenih u FBiH	519.334	531.485	531.868
Broj zaposlenih u USK	37.921	37.785	37.406
Broj nezaposlenih u FBiH	299.717	297.923	295.220
Broj nezaposlenih u USK	32.626	32.580	32.328

Uporedna tabela neto plaća u Federaciji BiH i Unsko-sanskom kantonu

	II 2022	III 2022
Prosječna neto plaća u FBiH	1.046	1.096
Prosječna neto plaća u USK	994	1.019

Izvor podataka: Mjesečni statistički pregled u FBiH i po kantonima ;5/22

Poglavlje 2: Srednjoročna fiskalna strategija

U ovom poglavlju su izložene projekcije prihoda koje se očekuju za finansiranje javne potrošnje u toku srednjoročnog perioda, a na osnovu projiciranih makroekonomskih pokazatelja i postojećih poreznih politika. Prioriteti u oblasti porezne politike i javnih prihoda za period 2023.-2025.godina bit će orjentisani na nastavku aktivnosti predlaganja zakonskih rješenja radi osiguranja ambijenta za privredni rast društva, stabilnih i predvidivih uslova poslovanja i jačanje prihodovne strane budžeta svih nivoa vlasti uz poboljšanje naplate javnih prihoda kao osnovnog agregata za planiranje razvojnih, socijalnih i drugih društvenih potreba i obaveza. U oblasti javnih prihoda kontinuirano se provode i aktivnosti na sagledavanju zakonskih rješenja pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji BiH, sa posebnim naglaskom na davanje prijedloga za poboljšanje postojećeg vertikalnog i horizontalnog izjednačavanja sistema raspodjele prihoda od indirektnih poreza.

1.2. Tekuće politike u oblasti indirektnog oporezivanja

Obaveze i sistem plaćanja PDV-a regulišu se Zakonom o porezu na dodatnu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17). Politika akciza regulisana je Zakonom o akcizama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 49/09, 49/14, 60/14 i 91/17). Politika akciza na duhan u 2022. godini utvrđena je Zakonom o akcizama i Odlukom Upravnog odbora UIO. Budući da je zakonski plafon ukupne akcize na cigarete od 176 KM/1000 cigareta dostignut za sve cjenovne kategorije cigareta u 2019. godini okončana je harmonizacija sa standardima EU u sferi oporezivanja cigareta, dok se na oporezivanje rezanog duhana primjenjuje politika prema izmjenama Zakona iz 2014. godine. Zakonom o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini uređuju se osnovni elementi carinske politike, te opća pravila i postupci koji se primjenjuju na robu koja se unosi i iznosi iz carinskog područja Bosne i Hercegovine.

1.3. Trendovi naplate indirektnih poreza

1.3.1. Naplata u periodu 2006-2021

Prikupljeni prihodi od indirektnih poreza su, nakon dugoročnog trenda rasta, pali u 2020. godini usljed efekata pandemije koronavirusa. U 2006. godini je prikupljeno 4,12 mlrd KM neto prihoda od indirektnih poreza na JR UIO, a u 2019. godini je iznos neto naplaćenih prihoda uvećan za čak 58,7% (6,54 mlrd KM) u odnosu na 2006. godinu. U 2021. godini je ostvarena rekordna nominalna naplata prihoda od indirektnih poreza od osnivanja UIO u iznosu od 6,92 mlrd KM. Udio indirektnih poreza sa JR UIO u BDP-u je značajno varirao proteklih godina (Tabela 2). Od osnivanja UIO (2006) se raspon ovog pokazatelja kretao od 16,6% (minimalna vrijednost, 2009. godina) do 19,2% (maksimalna vrijednost, 2007. godina). U 2020. godini je iznosio je 16,7%. Dinamika indirektnih poreza u BDP-u zavisila je od brojnih faktora: kretanja poreznih stopa i porezne osnovice, efikasnosti naplate poreza, kretanja potrošnje, ali i drugih kategorija bruto društvenog proizvoda (investicije, uvoz i izvoz), koje osim potrošnje utiču na visinu nazivnika ovog pokazatelja. Udio indirektnih poreza sa JR UIO u ukupnoj potrošnji je također varirao, a od 2014. do 2019. godine imao je neprekidni trend rasta. U 2019. godini je iznosio 19,9%, što je dotadašnji maksimum od osnivanja UIO, dok je u 2020. godini opao na 18,4%. Na osnovu podataka o prikupljenim prihodima na JR UIO u 2021. godini i procjena BDP-a i potrošnje (DEP) za 2021. godinu, procjena udjela indirektnih poreza za tu godinu u BDP-u iznosi 18,4%, a u potrošnji 20,3%. Procijenjeni udio indirektnih poreza u potrošnji u 2021.g. predstavlja najviši nivo od osnivanja UIO.

U prvom kvartalu 2022. ostvarena je vrlo visoka stopa rasta prihoda od indirektnih poreza od 18,9% u odnosu na prvi kvartal 2021. godine. Treba imati u vidu da su strože mjere protiv pandemije COVID-19 virusa u BiH bile na snazi u prvih pet mjeseci 2021. godine, te je naplata zbog negativnog efekta mjera na ekonomiju i potrošnju bila značajno niža nego u ostalom dijelu godine. Iz tog razloga osnovica za poređenje sa naplatom prihoda u 2022. je znatno niža, što ima za posljedicu da je matematičkim izračunom stopa rasta indirektnih poreza u prvom kvartalu 2022. znatno viša.

U 2020. godini došlo je do ponovnog rasta udjela potrošnje u BDP-u. Sa druge strane, udio indirektnih poreza u BDP-u je opao za čak 1,18 p.p. u odnosu na prethodnu godinu čime on dostiže nivo od 16,7%, svega 0,1 p.p. više nego u „kriznoj“ 2009. godini.

Carine

Trend visokih stopa rasta prihoda od carina traje u kontinuitetu od marta 2021. godine. Rast prihoda od carina posljedica je enormnog rasta uvoza iz EU u dijelu dobara koje su pod

režimom carina i trećih zemalja. Na nivou prvog kvartala 2022. ostvaren je rast prihoda od carina od 30,2%, nastavljajući trend visokih kvartalnih stopa rasta iz prethodna tri kvartal.

PDV

U martu su nastavljani pozitivni trendovi u naplati bruto PDV-a, koji u kontinuitetu traju od februara 2021. Može se primijetiti da su mjesečne stope rasta i dalje jako visoke, no, i pored silaznog trenda, daleko su iznad projekcija rasta potrošnje. U martu 2022. godine naplata bruto PDV-a je rasla za 23,4% u odnosu na naplatu u martu 2021. godine. Analiza strukture bruto PDV-a ukazuje na zaključak da je rast bruto naplate uglavnom rezultat rasta PDV-a na uvoz. Pozitivni trendovi u naplati PDV-a na uvoz traju u kontinuitetu od februara 2021. godine. U martu 2022. ostvarena je stopa rasta od 34,7%.

Za razliku od trendova u naplati PDV-a na uvoz, naplata domaćeg PDV-a bilježi skromnije stope rasta u posljednjih šest mjeseci, pogotovo u februaru i martu 2022. kada su ostvarene stope rasta od 3,1% i 1,6%, respektivno. U prvom kvartalu 2022. naplata PDV-a na uvoz je zabilježila rast od 36,4%, a domaćeg PDV-a od 5,1%. Pregled kvartalnih trendova naplate komponenti bruto PDV-a pokazuje rastući trend kod PDV-a na uvoz, što je i očekivano, s obzirom na rast uvoza, koji je dodatno podstaknut rastom cijena na svjetskom tržištu. Nasuprot tome, kod naplate domaćeg PDV-a evidentan je silazni trend kvartalnih stopa rasta, što može biti posljedica pada potrošnje građana zbog smanjenja kupovne moći u uslovima rasta inflacije koju ne prati rast zarada, ali i zbog povećanih isplata povrata PDV-a uvoznicima.

Naime, moguće je da se, strahujući od nastavka rasta cijena na svjetskom tržištu i nestašice dobara, uvoze veće količine dobara koju ne može apsorbirati tržište u BiH u kratkom roku. Budući da je u martu evidentirano 45 mil KM neusklađenih prihoda, imajući u vidu da se veći dio neusklađenih prihoda redovito odnosi na uplate PDV-a, pri konačnom usklađivanju prihoda može se očekivati i viša stopa rasta domaćeg PDV-a u martu 2022, a time i povećanje stope rasta u prvom kvartalu 2022.

Akcize i putarina

Projektirani iznos ukupnih neto prihoda od akciza u 2022. godini iznosi 1.565,7 mil KM, što je za 6,1% više od ostvarenja u 2021. Projektirani iznos neto prihoda od putarine u 2022. godini iznosi 669,0 mil KM, što je za 2,1% više od ostvarenja u 2021, a zasnovan je na tekućim trendovima naplate, istorijskoj sezonskoj shemi naplate (koja ne uključuje podatke za godine sa specifičnostima), prognozama makroekonomskih pokazatelja (DEP, mart 2022), kretanjima cijena derivata nafte i procjenama cjenovne elastičnosti potražnje za derivatima nafte u BiH (OMA).

2 Nova politika je u primjeni od 01.08.2014. (Izmjene Zakona o akcizama u BiH „Službeni glasnik BiH“ br. 49/14) 3 Novi Zakon o carinskoj politici ("Službeni glasnik BiH" br. 58/15) primjenjivaće se od 1.8.2022. godine (Vijeće ministara BiH je na 48. Sjednici održanoj 30.3.2022. godine, na prijedlog Uprave za indirektno oporezivanje, donijelo Odluku o izmjeni Odluke o provođenju Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini, kojom se pomjera rok početka njene primjene s 1.4.2022. na 1.8.2022.) a do tog datuma se primjenjuje stari Zakon o carinskoj politici ("Službeni glasnik BiH" br. 57/04, 51/06, 93/08, 54/10 i 76/11). Izuzetak je član 207. novog Zakona koji se primjenjuje od 25.04.2018.g. 4 U skoro svim godinama od osnivanja UIO do 2019. godine zabilježen je rast prikupljenih prihoda na JR UIO. Izuzeci su

bili „krizna“ 2009. godina kada je ostvaren snažan pad prihoda od 9,9%, te stagnacija i blaži pad prihoda u 2012. i 2013. godini, respektivno.

Poglavlje 3: Prihodi budžeta Grada Bosanska Krupa

PROCJENA PRIHODA BUDŽETA

Strukturu javnih prihoda Budžeta Grada Bosanska Krupa čine:

- prihodi po osnovu indirektnih poreza,
- prihodi po osnovu direktnih poreza i to
 - o porez na dobit,
 - o porez na dohodak
- neporeznih prihoda u vidu :
 - o prihoda od poduzetničke aktivnost i imovine
 - o naknade i takse
 - o novčane kazne
 - o posebne naknade koje se ostvaruju, prikupljaju i raspoređuju prema važećim zakonskim propisima na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine
 - o vlastiti prihodi budžetskih korisnika
- tekući i kapitalni transfer i donacije

Prihodi od indirektnih poreza

Kriteriji i procentualni odnosi raspodjele javnih prihoda unutar Federacije Bosne i Hercegovine su određeni Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22).

Projekcije prihoda od indirektnih poreza rađene su u skladu sa planom ukupnih prihoda na Jedinstvenom računu, preuzetim od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu UO UIO (OMA). Iste se temelje na tekućim trendovima naplate prihoda, kao i predviđanjima kretanja makroekonomskih pokazatelja Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP) iz marta 2022. godine.

Tabela : Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa u KM

	2022	2023	2024	2025
Unsko Sanski kanton	204.880.034	214.883.294	225.289.435	244.032.341
Kantonalni budžet	169.873.679	180.875.724	190.148.922	205.968.320
Općinski/gradski budžeti	35.006.355	34.007.570	35.140.513	38.064.021
Grad Bosanska Krupa	3.370.284	3.274.124	3.383.200	3.664.664

Bruto naplata prihoda od indirektnih poreza za kanton planira se za 2023. godinu u iznosu od 214.883.294 KM, što je za 4,9% veće u odnosu na plan u 2022. godini, od toga kantonu pripada 180.875.724 KM i Općinski/gradski budžet 34.007.570 KM.

Projekcije prihoda za 2023.godinu za Grad Bosanska Krupa iznose 3.274.124 KM, za 2024. godinu iznose 3.383.200 KM, a za 2025. godinu 3.664.664 KM.

Prihodi od direktnih poreza

U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH, kantoni i općine prikupljaju niz direktnih poreza, koji uključuju porez na dobit pravnih lica, porez na dohodak, porezi na imovinu, kao i neporezne prihode po osnovu kantonalnih i federalnih propisa o porezima na imovinu i niz drugih neporeznih prihoda, koji im omogućavaju finansiranje ustavom utvrđenih funkcija. Služba za finansije Jedinственог gradskog organa uprave Grada Bosanska Krupa je projekciju prihoda od direktnih poreza u DOB-u za 2023.-2025. godinu uradila na bazi ostvarenih prihoda u 2021.godini, procijenjenih prihoda za 2022.godinu i projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza kantona, gradova i općina dostavljene od strane Federalnog ministarstva finansija.

Porez na dohodak

Plan prihoda po osnovu poreza na dohodak također je rađen na bazi historijskog trenda ostvarenja i projeciranom toku makroekonomskih indikatora za srednjoročni period. Plan prihoda po osnovu poreza na dohodak za nivo općina/gradova rađen prema minimalnom koeficijentu propisanom Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22). Stabilan rast prihoda od poreza na dohodak, prateći pozitivna očekivanja vezana za tržište rada, kao i tekuće trendove naplate nastavlja se i u 2022. godini. Prateći makroekonomske prognoze sa kojima su u korelaciji i u periodu 2023-2025. godine očekivan je nastavak rasta ovih prihoda.

Tabela: Prihodi od poreza na dohodak

u KM

Vrsta prihoda	Projekcije			
	2022	2023	2024	2025
Ukupno porez na dohodak	33.469.814	35.014.930	37.234.746	39.659.235
Kantonalni budžet	21.936.116	22.948.785	24.403.653	25.992.663
Procenat : godina / prethodna god	0	104,62	106,34	106,51
Općinski/gradski budžeti	11.533.698	12.066.145	12.831.094	13.666.572
Procenat : godina / prethodna god	0	104,62	106,34	106,51

Projekcija prihoda od poreza na dohodak za 2023. godinu bilježi rast za 4,6% u odnosu na 2022. godinu, dok se za 2024-2025. godinu očekuje rast od oko 6,3 i 6,5%.

Procjena prihoda budžeta Grada Bosanska Krupa

Služba za finansije je prilikom procjene prihoda od indirektnih i direktnih poreza za sljedeću budžetsku godinu i naredne dvije godine u izradi ovog dokumenta koristilo dostavljene

projekcije od strane Ministarstva finansija (dopis broj: 04-11-1545-116/22 od 23.05.2022.g.), prema osnovnom scenariju preuzetom od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Uprave za indirektno oporezivanje. Kada su u pitanju projekcije ostalih poreznih i neporeznih prihoda, Služba za finansije je koristila ostvarenje prihoda za pet mjeseci 2022. godine, kao i ostvarenju prihoda u proteklom periodu 2021. godine.

Strukturu javnih prihoda Budžeta Grada Bosanska Krupa čine: prihodi po osnovu indirektnih poreza, porez na dobit, porez na dohodak, porez na imovinu, zaostali prihodi od poreza, tekući transferi i donacije, kapitalni transferi, te neporezni prihodi u vidu prihoda od poduzetničkih aktivnosti i imovine, naknada, taksi, novčanih kazni i drugih prihoda koji se ostvaruju, prikupljaju i raspoređuju prema važećim propisima na teritoriji FBiH.

U prognoziranju prihoda posebno mjesto zauzima planiranje i očekivani priliv prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave i prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta.

Tabela: Projecirani prihodi za trogodišni period 2023.-2025. godine

u mil.KM

Vrsta prihoda	Naziv prihoda	Ostvareno 2021	Plan 2022	Projekcija		
		2021	2022	2023	2024	2025
	I. Porezni prihodi	5,155	5,599	5,734	5,823	6,176
717	Prihodi od indirektnih poreza	3,440	3,709	3,794	3,919	4,218
714	Porezi na imovinu	0,770	0,790	0,795	0,690	0,670
716	Porez na dohodak	0,942	1,097	1,145	1,214	1,288
719	Ostali porezi (zaostale obaveze)	0,003	0,003	0,000	0,000	0,000
	II. Neporezni prihodi	2,520	3,690	4,206	4,269	4,331
721	Prihodi od poduzetničkih akt. i imovine	0,068	0,073	0,100	0,110	0,120
722	Naknade i takse, vlastiti prihodi	2,448	3,612	4,100	4,150	4,200
723	Novčane kazne	0,004	0,005	0,006	0,009	0,011
	III. Tekući transferi	1,005	2,828	4,360	4,455	4,600
732	Tekući transferi	0,415	0,673	0,750	0,765	0,735
733	Donacije	0,075	0,028	0,100	0,120	0,140
741	Kapitalni transferi od inostranih vlada	0,037	0,299	0,310	0,270	0,275
742	Kapitalni transferi	0,478	1,828	3,200	3,300	3,450
	UKUPNO PRIHODI (I+II+III)	8,680	12,117	14,300	14,547	15,107
81	KAPITALNI PRIMICI	0,371	0,027	0,100	0,100	0,070
811	od prodaje stalnih sredstva	0,371	0,027	0,100	0,100	0,070
813	od finansijske imovine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
814	od dugoročnog zaduživanja	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
815	od kratkoročnog zaduživanja	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	9,051	12,144	14,400	14,647	15,177
	Neutrošena kreditna sredstva, primici od prodaje zemljišta i zgrada i neutrošena sredstva iz prethodne godine	0,231	1,753	1,400	1,500	1,550
	UKUPNO BUDŽET	9,282	13,897	15,800	16,147	16,727

Napomena: zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga dodate indirektnim porezima, Prihod od indirektnih poreza - dc uključen je u iznos poreznih prihoda u okviru vrste prihoda 717

Projekcija ukupnih prihoda i primitaka u 2023. godini iznosi 14,400 mil. KM što je u odnosu na Budžet 2022. godine veće za 15,66% ili u apsolutnom iznosu za 2,256 mil KM.

Posebnu pažnju pri planiranju budžeta za 2023. godinu treba obratiti na rashodovnu stranu koja je u principu uvijek veća, jer su obaveze utvrđene zakonima daleko veće od prihodovne strane tj. realnih mogućnosti izvršenja prihoda.

Prihodi od indirektnih poreza

U Budžet Grada Bosanska Krupa prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda od indirektnih poreza uplaćuje se dio poreza na dodanu vrijednost (PDV), dio poreza koji pripada Direkciji cesta i dio poreza za finansiranje autocesta u FBiH, a uplaćuje se prema zakonom određenim kriterijima jedinicama lokalne samouprave. Najznačajniji u ovoj grupi prihoda je prihod od PDV-a, koji je u DOB-u planiran u skladu sa projekcijama prihoda za jedinice lokalne samouprave, koje je izradilo Federalno ministarstvo finansija na osnovu informacija dobijenih od strane Uprave za indirektno oporezivanje. Gradu Bosanska Krupa su projicirani prihodi od poreza na dodanu vrijednost (PDV) u iznosu od 3.274.124 KM za 2023. godinu, iznos od 3.383.200 KM za 2024. godinu te za 2025. godinu 3.664.664 KM. Što se tiče projekcije prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji za ceste, isti su projicirani u iznosu od 675.000 KM za 2023. godinu, u iznosu od 700.000 KM za 2024. godinu, te u iznosu od 723.000 KM za 2025. godinu.

Porez na imovinu čine porez na imovinu, porez na nasljeđa i poklone, te porez na promet nepokretnosti i prava. Ove poreze ne tretira Zakon o porezu na dohodak, a ocjena istih je izvršena u skladu sa postojećim kantonalnim propisima, te na osnovu ostvarenja u prethodnom periodu. U skladu sa gore navedenim propisima, ova vrsta prihoda općinama pripada u 100 %-tnom iznosu. U 2023. godini se očekuje ostvarenje u iznosu od 795.000 KM, a u naredne dvije godine se očekuje blagi pad.

Projekcija **prihoda od poreza na dohodak** u kontekstu Zakona o porezu na dohodak čija je primjena započela od 01.01.2009. godine, urađena je u skladu sa projekcijama dobijenih od strane viših nivoa vlasti.

U okviru reforme poreznog sistema u BiH donešen je i Zakon o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“ broj 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13), s kojim je regulisano oporezivanje dohotka fizičkih lica, a zamjenio je dosadašnji neujednačeni način oporezivanja ovih prihoda na osnovu Federalnih propisa (Zakon o porezu na plaću „Službene novine FBiH“ broj 26/96, 27/97, 12/98, 29/00, 54/00, 16/01, 7/02, 27/02 i 6/04), te Kantonalnih propisa (Zakon o porezima USK-a „Službeni glasnik USK-a“ broj 9/99, 8/00 i 3/07) i time se napravio još jedan korak prema modernizaciji porezne politike i uspostavljanja jedinstvenog prostora BiH. Porez na dohodak se prema odredbama Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine raspoređuje između kantona i općina u omjeru 65,54 : 34,46 %.

Ova vrsta prihoda planirana je u 2023. godini u iznosu od 1.145.000 KM, u 2024. godini 1.214.000 KM a u 2025. godini u iznosu od 1.288.000 KM, a na osnovu projekcije dobijene sa viših nivoa vlasti koja predviđa rast ostvarenja ove vrste prihoda u narednim godinama.

Projekcije za 2023. godinu zasnovane su na izvršenju prihoda po osnovu poreza na dohodak u periodu januar - maj 2022. godine i očekivanom planu ostvarenja do kraja godine. Osnov projekcije za period 2024-2025. godina je historijski trend naplate ovih prihoda i predviđanja kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenim periodima ne uključujući moguće izmjene zakona u ovoj oblasti.

Neporezni prihodi

Neporezne prihode čine prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine, naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga i novčane kazne. Ovi prihodi imaju visoko učešće u ukupnim budžetskim prihodima.

U neporeznim prihodima najveće učešće imaju **naknade i takse, vlastiti prihodi**, tj. naknada za uređenje građevinskog zemljišta, općinske komunalne takse, komunalne naknade, naknada za zauzimanje javnih površina, naknada na osnovu prirodnih pogodnosti – renta, naknada za zakup poslovnih prostorija i dr.

U okviru grupe prihoda po osnovu naknada i taksa i prihoda od pružanja javnih usluga, planirani su i vlastiti prihodi budžetskih korisnika, te posebne naknade u koje se ubrajaju: naknade za korištenje državnih šuma, vodne naknade, naknade za upotrebu cesta i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda.

Posmatrajući izvršenje neporeznih prihoda za pet mjeseci tekuće godine, uočava se stopa izvršenja od oko 46% u odnosu na planirani iznos. Očekivani ukupni iznos prikupljenih neporeznih prihoda u 2023. godini iznosi 4.206.000 KM. Projekcija ostvarenja neporeznih prihoda u 2024. i 2025. godini je veća za oko 2% u odnosu na projekciju ostvarenja u 2023. godini.

Tekući i kapitalni transferi (grantovi i donacije)

Tekući i kapitalni transferi u 2021. godini su imali izvršenje u ukupnom iznosu od 1.005.000 KM. Obzirom da je ova grupa prihoda nestabilna i neizvjesna projiciranje za naredne godine je nepouzdanost vršiti na osnovu izvršenja prethodnih godina.

Projekcija tekućih i kapitalnih transfera za period 2023. -2025. godinu planirana je na osnovu projekcije nadležnih službi, a odnose se na projekte koji se prenose i u naredne dvije godine. Visina tekućih i kapitalnih transfera u 2023. godini, projicira se na iznos od 4.360.000 KM, a odnosi se na tekuće i kapitalne transfere od Federacije i kantona, primljene donacije, te transfere za projekte iz ekoloških naknada, inostranih vlada i međunarodnih organizacija.

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.);
- makroekonomske pretpostavke;
- promjena nivoa zaduženosti Federalnog budžeta (otplate vanjskog duga FBiH);
- razvoj drugih događaja (efikasnost porezne uprave u kontroli naplate javnih prihoda, mogućnost elementarne nepogode).

Projekcije prihoda su usko vezane za privredni rast. Jedan od rizika odnosi se na makroekonomske pretpostavke, koje će u mnogome ovisiti od uticaja vanjskih faktora, prevashodno rasta cijene nafte na svjetskom tržištu i povratnog uticaja na inflatorna kretanja zbog krize uzrokovane virusom korona i najnovijih dešavanja u odnosima između Rusije i Ukrajine.

Ukoliko su rast i drugi makroekonomski pokazatelji ispod procenjenog nivoa imat će za posledicu drugačija kretanja projekcije prihoda u smislu kontinuiranog nadzora poreznih obveznika u dijelu izmirenja obaveza.

Veliki uticaj i rizik za stabilne projekcije prihoda za neredni period predstavlja vanjski dug FBiH, jer je Zakonom o poripadnosti javnih prihoda u FBiH predviđeno da se iz sredstava PDV-a, koja se sa JRT dodijele za finansiranje Federacije, kantona, općina i Direkcije cesta, prvo izvrši otplata vanjskog duga Federacije, te se onda vrši raspodjela ostatka sredstava na ostale korisnike.

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

Projekcije su rađene pod pretpostavkom da neće doći do prenosa nadležnosti između jedinica lokalne samouprave i drugih nivoa vlasti, kao i zakonskih promjena u oblasti indirektnog oporezivanja.

Poglavlje 4. Struktura potrošnje u javnom sektoru

U ovom poglavlju je opisana politika javnih rashoda i dat kratak pregled ključne problematike vezane za oblasti upravljanja resursima javnog sektora. Data je analiza strukture javnih rashoda po glavnim ekonomskim stavkama i trendovi njihovih kretanja tokom protekle dvije godine. Ova analiza je važan element procesa srednjoročnog planiranja budžeta jer daje kontekst i osnovu za izradu planova budžetske potrošnje i gornjih granica rashoda.

Očekivani nivo ukupnih rashoda Budžeta Grada Bosanska Krupa u 2023. godini, iznosi 15,800 mil. KM, što je u poređenju sa planiranim iznosom od 13,897 mil. KM u 2022. godini veće za oko 12%. U 2024. godini je planiran iznos od 16,147 mil. KM, a u 2025. godini iznos od 16,727 mil. KM.

U skladu sa planiranim okvirom raspoloživih sredstava i prihvaćenom politikom javnih rashoda, u ovom poglavlju date su preporuke o strukturi budžetske potrošnje za naredni trogodišnji period po glavnim ekonomskim i funkcionalnim stavkama. S tim u vezi, detaljno su razmotrene pojedine kategorije troškova, uključujući plaće i naknade, materijalne troškove, transfere i kapitalnu potrošnju unutar budžeta Grada Bosanska Krupa.

Pregled projekcije rashoda za 2023. – 2025. godinu, data je u slijedećem tabelarnom pregledu:

mil. KM		Ostvareno	Plan	Projekcije		
		2021	2022	2023	2024	2025
		2	3	5	7	9
A	RASHODI (I+II+III+IV+V)	6,467	8,790	10,098	10,685	11,261
I	Ukupni troškovi plata i naknada zaposlenih (1+2+3)	3,163	3,938	4,356	4,462	4,394
1	Plate i naknade zaposlenih	2,539	3,191	3,587	3,669	3,579
2	Naknade zaposlenih	0,345	0,404	0,416	0,429	0,441
3	Doprinosi poslodavca	0,279	0,343	0,353	0,364	0,374
II	Izdaci za materijal i usluge	1,230	1,873	2,300	2,450	2,520
III	Transferi (1+2+3+4+5)	1,513	1,697	2,130	2,430	2,570
1	Transferi drugim nivoima vlasti	0,313	0,403	0,600	0,620	0,630
2	Transferi pojedincima	0,335	0,455	0,500	0,550	0,600
3	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,170	0,299	0,400	0,550	0,590
4	Subvencije JP	0,490	0,475	0,550	0,620	0,650
5	Ostali transferi	0,205	0,065	0,080	0,090	0,100
IV	Kapitalni grantovi	0,526	1,256	1,294	1,332	1,772
V	Izdaci za kamate	0,035	0,026	0,018	0,011	0,005
B	Kapitalni izdaci (1+2+3)	1,984	4,850	5,292	5,022	5,006
1	Nabavka stalnih sredstava	1,512	4,378	4,900	4,800	4,950
2	Izdaci za financijsku imovinu	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Izdaci za otplatu duga	0,472	0,472	0,392	0,222	0,056
C	SVEUKUPNO (A+B)	8,451	13,640	15,390	15,707	16,267
	prenijete obaveze	0,012	0,206	0,350	0,370	0,385
D	budžetska rezerva	0,000	0,051	0,060	0,070	0,075
C+D	UKUPNI RASHODI, IZDACI I OBAVEZE	8,463	13,897	15,800	16,147	16,727

Rashodi po funkcionalnoj klasifikaciji za period 2023. -2025. godina

	Izvršenje	Plan		Projekcije	
Sektor/funkcija	2021	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6
UKUPNI RASHODI	8,463	13,897	15,800	16,147	16,727
Opšte javne usluge	1,820	2,415	2,853	3,201	3,374
01 Opšte javne usluge	1,820	2,415	2,853	3,201	3,374
02 Odbrana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
022 civilna odbrana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03 Javni red i sigurnost	0,603	0,936	0,990	1,089	0,957
031 policijske usluge	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
032 usluge protivpožarne zaštite	0,484	0,797	0,850	0,953	0,820
033 sudovi	0,119	0,139	0,140	0,136	0,137
04 Ekonomski poslovi	2,575	5,010	4,281	4,970	4,780

041 opći ek., kom. I pos.po pitanju rada	0,104	0,389	0,380	0,410	0,410
042 Poljoprivreda, šumarstvo i ribolov	0,432	0,410	0,500	0,410	0,420
043 gorivo i energija	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
044 rudarstvo i mineralni resursi	0,615	0,836	0,620	0,820	0,750
045/046 transport i komunikacije	1,216	1,909	1,350	1,950	1,850
047 Ostale industrije	0,156	1,466	1,431	1,380	1,350
049 Ekonomski poslovi n.k.	0,052	0,000	0,000	0,000	0,000
05 Zaštita životne sredine	0,424	0,780	1,785	0,845	1,640
051 upravljanje otpadom	0,194	0,488	0,490	0,500	0,350
052 upravljanje otpadnim vodama	0,010	0,128	1,130	0,145	1,120
056 zaštita životne sredine	0,220	0,164	0,165	0,200	0,170
06 stambeni i zajednički poslovi	1,490	2,942	3,930	3,969	3,840
061 stambeni razvoj	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
062 razvoj zajednice	0,987	2,336	3,340	3,450	3,500
063 vodosnabdjevanje	0,115	0,192	0,193	0,195	0,180
064 ulična rasvjeta	0,380	0,394	0,397	0,295	0,150
066 stambeni i zajednički poslovi n.k.	0,008	0,020	0,000	0,029	0,010
07 zdravstvo	0,001	0,000	0,000	0,000	0,000
073 bolničke usluge	0,001	0,000	0,000	0,000	0,000
076 Zdravstvo n.k.	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08 rekreacija kultura i religija	0,955	1,157	1,230	1,290	1,320
081 usluge sporta i rekreacije	0,161	0,335	0,400	0,450	0,470
082 usluge kulture	0,472	0,515	0,520	0,530	0,535
083 usluge emitiranja i izdavaštva	0,280	0,275	0,277	0,280	0,290
084 Religijske i dr. zajedničke usl.	0,032	0,022	0,023	0,030	0,025
086 rekreacija,kultura i religija	0,010	0,010	0,010	0,000	0,000
09 obrazovanje	0,165	0,146	0,147	0,131	0,121
091 predškolsko i osn. Obrazovanje	0,010	0,005	0,005	0,000	0,000
092 srednje obrazovanje	0,042	0,040	0,041	0,040	0,030
094 visoko obrazovanje	0,094	0,100	0,100	0,090	0,090
098 obrazovanje n/k	0,019	0,001	0,001	0,001	0,001
10 socijalna zaštita	0,430	0,511	0,584	0,652	0,695
101 bolest i hendikepiranost	0,017	0,013	0,020	0,022	0,020
102 starost	0,009	0,010	0,009	0,010	0,015
103 nasljednici	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
104 porodica i djeca	0,030	0,035	0,050	0,060	0,065
105 nezaposlenost	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
106 stanovanje	0,009	0,011	0,015	0,020	0,025
107 socijalno isključenje n.k.	0,088	0,082	0,090	0,090	0,100
109 socijalna zaštita n/k	0,277	0,360	0,400	0,450	0,470
Ostala potrošnja					

Plate i naknade troškova zaposlenih

U 2021. godini, na ime troškova plata i naknada zaposlenih u Općini Bosanska Krupa je utrošeno sredstava u ukupnom iznosu od 3.163.000 KM. Planom budžeta za 2022. godinu na ime navedenih izdataka planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 3.938.000 KM. Predviđena izdvajanja za bruto plaće, doprinose poslodavca i naknade troškova zaposlenih (naknade za prevoz sa posla i na posao, naknade za topli obrok tokom rada, regres za godišnji odmor, otpremnine zbog odlaska u penziju, pomoć u slučaju smrti i pomoć u slučaju ostalih bolesti) za

2023. godinu iznose ukupno 4.356.000 KM, za 2024. godinu 4.462.000 KM, a u narednoj godini planira se povećanje za oko 1,5%. U periodu 2023-2025. godine na ime troškova plata i naknada zaposlenih, planirana su sredstva za uposlenike Jedinственог gradskog organa uprave Grada Bosanska Krupa, Gradskog pravobranilaštva, JU Centar za socijalni rad, JU Centar za kulturu, obrazovanje i informisanje i JU Turistička zajednica.

Za naredne dvije godine, postoji i određena nesigurnost u planiranju visine ove vrste izdataka, obzirom na neizvjesnost ostvarenja prihoda i prognoze broja zaposlenih.

Izdaci za materijal i usluge

Projekcija izdataka za materijal i usluge u 2023. godini se procjenjuje na iznos od 2.300.000 i u odnosu na planirani iznos u 2022. godini veći su za 18,56%. Projekcija izdataka u 2024. godini iznosi 2.450.000 KM a u 2025. godini 2.520.000 KM. Pretpostavka ovakvoj procjeni izdataka za materijal i usluge jeste postojeći nivo potrošnje i postojeći nivo jediničnih cijena, po kojima su robe i usluge ugovorene i plaćene. Trenutna dešavanja u svijetu su doveli do značajnijeg povećanja cijena materijala i usluga što je uticalo na visinu planiranih sredstava za tu namjenu.

U ovu grupu izdataka su uključeni:

- izdaci za materijal i usluge koji se odnose na funkcionisanje rada Jedinственог gradskog organa uprave Grada Bosanska Krupa, Gradskog vijeća, Gradskog pravobranilaštva, JU Centar za socijalni rad, JU Centar za kulturu, obrazovanje i informisanje i JU Turistička zajednica.
- izdaci za materijal i usluge koji se odnose na tekuće održavanje javnih dobara Grada Bosanska Krupa (rekonstrukcija i tekuće održavanje puteva, izdaci za usluge održavanja čistoće – javna higijena i zimska služba, izdaci za električnu energiju - javna rasvjeta, materijal i usluge održavanja javne rasvjete i drugo).

Tekući transferi (grantovi)

Ukupni izdaci za tekuće transfere u 2022. godini projekirani su na iznos od 1.697.000 KM i čine oko 12% ukupne planirane potrošnje u toj godini. Projekcija ukupnih izdataka po osnovu Tekućih transfera u 2023. godini je veća za oko 23% u odnosu na plan 2022. godine, a predstavljaju bespovratna davanja potrošačkim jedinicama koje se finansiraju iz Budžeta putem nadležnih službi. Planirani tekući transferi se uglavnom odnose na finansiranje aktivnosti iz oblasti socijalne problematike, kao što su jednokratne novčane pomoći, pomoć za socijalno ugrožene penzionere, pomoći članovima boračke populacije, sredstva za alternativni smještaj, subvencija za prevoz učenika, stipendije studentima, te grant za vjeru. Pored gore navedenih transfera, u okviru ovih izdataka planirane su naknade za volonterski rad, aktivnosti iz oblasti obrazovanja, aktivnosti u oblasti kulture, sporta, organizovanje kulturnih i sportskih manifestacija i aktivnosti, transferi udruženjima građana, transferi mjesnim zajednicama, podsticanje poljoprivredne proizvodnje, subvencije javnim i privatnim preduzećima i poduzetnicima, izvršenje sudskih presuda i dr. U srednjoročnom periodu, od ključne je važnosti, usvojiti restriktivnu praksu kod Tekućih transfera i uvesti obavezu za kvalitetnijim obrazloženjem kod podnošenja budžetskih zahtjeva.

Kapitalni transferi (grantovi)

Ukupni izdaci za kapitalne transfere se procjenjuje na iznos od 1.294.000 KM u 2023. godini, u 2024. godini na iznos od 1.332.000 KM i u 2025. godini na iznos od 1.772.000 KM. U grupi rashoda po osnovu kapitalnih transfera su planirani samo oni transferi gdje je izvjesno da su obezbijedena sredstva za finansiranje i oni transferi koji su neophodni da se finansiraju sa minimalnim učešćem sredstava iz budžeta, kao prioritet. Za ovu namjenu, planirana su sredstva za podršku započetih projekata, kao i investicije za nove projekte koji podržavaju obnovu i razvoj komunalne infrastrukture na području Grada Bosanska Krupa, sa jedne strane, kao i projekte od vitalnog interesa za razvoj društveno-ekonomskog života u cjelini, sa druge strane. Za naredne dvije godine planirani kapitalni izdaci uglavnom se odnose na nastavak realizacije započetih projekata u 2023. godini. Potrebno je naglasiti da u planskoj i naredne dvije godine, određeni iznos za kapitalna ulaganja očekuje se sa višeg nivoa vlasti (Kanton, Federacija), za Projekte koji su odobreni od strane istih.

Izdaci za kamate

Izdaci za kamate po osnovu kreditnog zaduženja planirani su u skladu sa otplatnim planom dugoročnog kreditnog zaduženja. U 2023. godini se planiraju u iznosu od 18.000 KM, dok se u naredne dvije godine taj iznos smanjuje. Navedeni izdaci se odnose na obavezu za kamate po osnovu realiziranog kredita za proširenje i unapređenje Poslovnih zona i izgradnje putne infrastrukture na području općine i kamate po osnovu kredita Europske investicijske banke (EIB) – za Projekat kanalizacija.

Kapitalni izdaci (nabavka stalnih sredstava)

Kapitalni izdaci odnose se na nabavku stalnih sredstava u 2023. godini i procjenjuju se na iznos od 5.292.000 KM. Planirani iznos Izdataka za nabavku stalnih sredstava odnosi se na izradu Prostorno planske dokumentacije i Regulacionih planova, razvoj i unapređenje Poslovnih zona, izgradnju sportskih objekata i putne infrastrukture, proširenje i unapređenje vodovodne i kanalizacione mreže, izgradnju javne rasvjete, nabavku opreme, izradu projektne dokumentacije i nabavku specijalne opreme za Profesionalnu vatrogasnu jedinicu Grada Bosanska Krupa.

Izdaci za otplate dugova u 2023. godini su planirani u iznosu od 392.000 KM, dok se u 2024./2025. godini taj iznos smanjuje, u skladu sa otplatnim planom dugoročnog kreditnog zaduženja.

Poglavlje 5. Budžetski prioriteti za period 2023.-2025. godine

Osnovna funkcija DOB-a Grada Bosanska Krupa za period 2023.-2025. godine, je da pored osiguranja fiskalne discipline budžetskih korisnika osigura alokaciju budžetskih sredstava u skladu sa strateškim prioritetima Grada Bosanska Krupa.

Neophodno je nastaviti mjere štednje i smanjenje potrošnje iz gradskog budžeta, planirati za razdoblje 2023.-2025. godinu na većini glavnih kategorija rashoda, obzirom da je cilj izrade Dokumenta okvirnog budžeta kreiranje kvalitetnijeg strateškog osnova za srednjoročno planiranje budžeta i pripremu godišnjih budžeta, kroz povezivanje trogodišnjih projekcija rashoda sa utvrđenim srednjoročnim prioritetima grada.

Prijedlozi prioriteta potrošnje i početnih gornjih granica rashoda iskazanih u tabelarnom dijelu DOB-a za period 2023-2025. godine utvrđeni su na osnovu slijedećih elemenata:

- fiskalne politike Grada Bosanska Krupa i okvira raspoloživih sredstava
- dostavljenih finansijskih zahtjeva budžetskih korisnika
- utvrđenim prioritetima Grada Bosanska Krupa

Tabela: Prioriteti budžetskih korisnika i početnih plafona budžetskih korisnika

Budžetski korisnik	Procjena broja radnika	Budžetska alokacija za 2022.godinu	Procjena budžet. korisnika za 2023. godinu	Projekcija budžet. korisnika za 2024. godinu	Projekcija budžet. korisnika za 2025. godinu	Prijedlozi Službe za finansije za 2023. godinu
1	2	3	4	5	6	7
Gradsko vijeće	-	399.783	408.515	415.000	420.000	408.515
Jedinstveni Gradski organ uprave Grada Bosanska Krupa	99	12.413.784	14.268.921	14.692.707	15.254.970	14.268.921
Gradsko pravobranilaštvo	3	136.548	144.905	147.180	151.890	144.905
JU Centar za kulturu, obrazovanje i informisanje	10	433.100	461.733	458.546	463.798	461.733
JU Centar za socijalni rad	10	439.184	430.926	433.567	436.342	430.926
JU Turistička zajednica	2	75.144	-	-	-	85.000
UKUPNO		13.897.543	15.800.000	16.147.000	16.727.000	15.800.000

U naprijed navedenoj tabeli su dati pregledi budžetskih prioriteta koji istovremeno predstavljaju i plafone odnosno gornje granice potrošnje za budžet Grada Bosanska Krupa u 2023. godini. U okviru određenih iznosa, kao plafona po pojedinim budžetskim korisnicima će se detaljno razraditi potrošnja u okviru Plana budžeta za 2023. godinu.

U skladu sa članom 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 102/13, 9/14,13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18 11/19, 99/19 i 25/22), nakon usvajanja od strane Gradonačelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Grada Bosanska Krupa i dostavljen Gradskom vijeću kao informacija.

Broj: 07-11-1-5150/22

Dana: 30.06.2022. godine

GRADONAČELNIK
Halitović Armin, dipl.ecc