



Broj: 08-11-4-2050/20
Konjic, 30.06.2020. godine

Na osnovu člana 38. Statuta Općine Konjic ("Službeni glasnik Općine Konjic" br. 4/11 i 6/11), a u vezi sa članom 16.,17.,18. i 19. Zakona o budžetima u FBiH („Sl.novine Federacije BiH“,br.102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19), Načelnik Općine Konjic donosi

**ODLUKU
O USVAJANJU DOKUMENTA OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE KONJIC
ZA PERIOD 2021. – 2023. GODINE**

Član 1.

Usvaja se Dokument okvirnog budžeta Općine Konjic za period 2021. – 2023. godine.

Član 2.

Dokument okvirnog budžeta Općine Konjic za period 2021. – 2023. godine čini sastavni dio ove Odluke.

Član 3.

Odluka stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se na web stranici Općine Konjic.

Dostaviti:

1. Načelnik Općine (x1)
2. Službi za privredu, finansije i društ.v.djelatnosti (x2)
3. a/a (x1)



OPĆINSKI NAČELNIK
Odlukom Općinskog vijeća
br. 03-02-2-2199/20
SEKRETAR

Fadil Tatar

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE KONJIC
ZA PERIOD 2021. – 2023. GODINA**

Konjic, juni 2020. godine

Na osnovu člana 15, 16, 17 i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine Federacije BiH“, br.102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19), Općinski načelnik donosi

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE KONJIC ZA PERIOD 2021. – 2023. 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, 11/19 i 99/19) izrađen je Dokument okvirnog budžeta Općine Konjic (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2021. - 2023. godinu. Dokument okvirnog budžeta za period 2021. - 2023. 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 2021. godinu, te daje predviđanja za 2022. - 2023. godinu.

Izrada Dokumenta okvirnog budžeta za period od tri godine je zakonska obaveza na svim nivoima vlasti u Bosni i Hercegovini.

Trogodišnje planiranje budžeta je obaveza svih korisnika budžetskih sredstava, a što je u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Služba za privredu, finansije i društvene djelatnosti Općine Konjic predlaže Općinskom Načelniku:

- usvajanje ovog dokumenta, što predstavlja prvu fazu u budžetskom procesu za posmatrani period;
- odobravanje predložene ukupne gornje granice ukupnog budžeta za narednu godinu i okvirne iznose za naredne dvije godine.

MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

Prije nego što budu obrazložene pretpostavke i prognoze vezane za projekcije kretanje makroekonomskih pokazatelja za period 2021. -2023. godina mora biti naglašena činjenica da su projekcije izrađene u trenutku kada nisu bili dostupni svi statistički podaci odnosno nisu bili dostupni podaci za mart 2020. godine kada je došlo do šokova na strani ponude i potražnje zbog pandemije virusa COVID-19. Također, projekcije nisu obuhvatale stabilizacijske mjere entitetskih vlada i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine u cijelosti jer nije bio poznat konačan opseg mjera. Projekcije se zasnivaju na pretpostavkama da će kriza trajati do kraja drugog kvartala 2020. godine.

Ekonomski rast

U ovom poglavlju će biti prikazane glavne makroekonomske pretpostavke na kojima se zasnivaju procjene unutar DOB-a. Podaci o trenutnoj ekonomskoj situaciji i trendovima preuzeti su od Direkcije za ekonomsko planiranje BiH – Sektor za ekonomska istraživanja (DEP) i Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno – neizravno oporezivanje (OMA).

Rizici za ostvarivanje navedenih projekcija se mogu klasifikovati u dvije grupe, i to na vanjske i unutrašnje, pri čemu su vanjski rizici dosta izvjesniji i utjecajniji na kretanje ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini. Pored činjenice da su raspoloživi izvještaji međunarodnih institucija najavljujivali slabljenje ekonomske aktivnosti u eksternom okruženju, izbijanje globalne epidemije virusa Covid-2019 se nametnulo kao ultimativni primarni rizik po realizaciju ovih projekcija iz osnovnog scenarija. Preduslov za materijalizaciju navedenih projekcija makroekonomskih pokazatelje predstavlja prevazilaženje novonastalih izazova u što kraćem roku. S duge strane, prijetnju realizaciji ovih projekcija predstavljaju i unutrašnji izazovi odnosno unutrašnji rizici u Bosni i Hercegovini. Unutrašnje rizike predstavljaju složen

sistem donošenja odluka i spor tempo provođenja ekonomskih reformi u zemlji. Eventualna kašnjenja u procesu formiranja vlasti i provođenju reformi bi se mogla negativno odraziti na planiranu dinamiku izvršenja javnih investicija što bi se sigurno odrazilo i na ukupni ekonomski rast svih nivoa vlasti, pa i Općine Konjic.

Što se tiče rizika u srednjem roku za period 2021.-2023. godina, oni se odnose na migraciju stanovništva iz Bosne i Hercegovine posebno mladog, obrazovanog i kvalifikovanog kadra što bi moglo rezultirati smanjenjem produktivnosti i sporijim rastom BDP-a od projektovanog.

Prema projekcijama DEP-a u BiH se očekuje nastavak trenda ekonomskog rasta nakon njegovog pada u 2020. godini. U DEP-u procjenjuju da bi realna stopa rasta BDP-a u 2020. godini trebala biti negativna u odnosu na prethodnu godinu i iznositi -1,5%. Pod pretpostavkom očuvanja povoljnog eksternog okruženja, te implementacije strukturnih reformi u zemlji u 2021., 2022. i 2023. godini u DEP-u očekuju nastavak trenda ekonomskog rasta (Tabela 1).

Tabela br. 1 - Makroekonomski pokazatelji za period 2018-2023. godina

Indikator	Zvanični podaci		Projekcije			
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nominalni BDP u mil KM	34.023	35.365	34.846	36.340	38.077	39.826
Nominalni rast u %	5,2	3,9	-1,5	4,3	4,8	4,6
Realni BDP u mil KM	33.399	35.116	34.551	35.826	37.449	39.286
Realni rast u %	3,3	3,2	-2,3	2,8	3,1	3,2

*Izvod iz tabele DEP-a, Makroekonomske projekcije 2020-2023, April 2020.

Glavno uporište ostvarenog ekonomskog rasta tokom ovog perioda predstavljala je domaća tražnja kroz povećanje finalne potrošnje i u manjoj mjeri investicija. Povećanje privatne potrošnje se dogodilo zbog povećanja broja zaposlenih i penzionera, kao i njihovih primanja u realnom smislu, te novčanih priliva iz inostranstva koji su doveli i do povećanja raspoloživog dohotka građana. Početak 2020. godine karakteriše dodatno usložnjavanje međunarodnih ekonomskih prilika i pojava virusa Covid-19 što će imati veoma negativne implikacije na privredna kretanja u svijetu, regionu i u konačnici u samoj Bosni i Hercegovini. Intenzitet i dužina trajanja novonastalih okolnosti u suštini će odrediti kretanje ekonomskog rasta kako kratkoročno tako i u srednjem roku. Unatoč neizvjesnosti o dužini trajanja i kvantifikaciji posljedica pandemije Covid-19 na svjetsku privredu nema nikakve sumnje da će ekonomske posljedice biti izrazito negativne. Tako je već sada sasvim izvjesno da će širenje ovog virusa prevashodno dovesti do usporavanja svjetske trgovine, a posljedično i ostalih komponenti ekonomskog rasta kao što su investicije i privatna potrošnja. Ovakva kretanja u međunarodnom ekonomskom okruženju vrlo vjerovatno će dovesti do dodatnog slabljenja kako izvozne, tako i domaće tražnje u prvoj polovini 2020. godine.

Vrijedi istaći da je tokom prethodnih godina u Bosni i Hercegovini domaće tražnja ili preciznije privatna potrošnja predstavljala ključni oslonac ekonomskog rasta. U skladu sa usporavanjem ukupne privredne aktivnosti u zemlji usljed izbijanja pandemije virusa Covid-19 tokom 2020. godine očekuje se i pad privatne potrošnje od -1.7% u odnosu na prethodnu godinu. Glavnu determinantu ovog smanjenja privatne potrošnje predstavljaju već izvjestan pad broja zaposlenih, smanjenja plata i doznaka građana što će znatno oslabiti raspoloživi dohodak građana. S druge strane, tokom trajanja pandemije očekuje se pojačani angažman institucija u okviru borbe za zaštitu javnog zdravlja kao i saniranje ekonomskih posljedica Covid-19. U skladu s tim u tokom 2020. godine očekuje se nešto jači rast javne potrošnje od oko 2%, tako da bi ova kategorija imala pozitivan doprinos ekonomskom rastu.

Ključno uporište za kretanje makroekonomskih parametara u Bosni i Hercegovini u periodu 2021.-2023. godina predstavlja poboljšanje eksternog okruženja. Projekcije DEP-a za ovaj srednjoročni vremenski period zasnovane su na pretpostavci da je epidemija virusa kratkotrajna pojava, odnosno da će biti prevaziđena u drugoj polovini 2020. godine. Preduslov realizacije navedenih projekcija predstavlja prevazilaženje novonastalih okolnosti u kratkom roku, poboljšanje međunarodnog ekonomskog okruženja kako i implementacija strukturnih reformi u zemlji kako bi se ojačao doprinos internih dinamika u ekonomskom rastu u Bosne i Hercegovine. Pretpostavlja se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tokom ovog perioda trebala predstavljati domaća tražnja. Naime, povećanje ukupne ekonomske aktivnosti u zemlji uz očekivano povećanja industrijske proizvodnje i građevinskih radova praćeno povećanjem

broja zaposlenih i prihoda od izvoza trebalo bi rezultirati povećanjem raspoloživog dohotka građana, a samim tim i povećanjem privatne potrošnje koja će kao i prethodnih godina predstavljati ključni oslonac ekonomskog rasta. U ovom vremenskom period očekuje se da bi mjerama fiskalne politike dio sredstava uštede po osnovu tekuće potrošnje trebao biti kanaliziran u svrhu jačanje investicione potrošnje u Bosni i Hercegovini. Samim tim, uz poboljšanje poslovnog ambijenta, investicije bi za razliku od prethodnih godine mogle imati značajniji rast, a samim tim i veći doprinos u očekivanom rastu BDP-a. Javne investicije će predstavljati važnu polugu za podsticanje ekonomskog rasta u srednjem roku. Projekti u okviru izgradnje putne infrastrukture i energetski projekti, kao i raspoloživost sredstava kod međunarodnih finansijskih institucija bi uz adekvatnu i pravovremenu implementaciju istih mogli rezultirati godišnjim povećanjem javnih investicija od preko 10%.

Da bi se u općini Konjic nastavio ekonomski rast potrebno je da ista svoje aktivnosti prilagodi aktivnostima viših nivoa vlasti, te da se odluke donose u namjeri da stvori što bolje okruženje kako bi se poslovanja pravnih i fizičkih lica na njenom području mogla nastaviti prema njihovim srednjoročnim planovima. Potrebno je da osigura poticaje za rast zapošljavanja i smanjenje siromaštva, da pravilno usmjeri javnu potrošnju, poveća ulaganja u infrastrukturu i sl.

Vanjskotrgovinska robna razmjena

Za razliku od prethodne godine kada je Bosna i Hercegovina zahvaljujući povoljnim poslovnim prilikama u glavnim trgovinskim partnerima ostvarila vrlo dobar vanjskotrgovinski rezultat, to nije bio slučaj u 2019. godini. Naime, prema trenutno raspoloživim podacima BHAS za 2019. godinu u Bosni i Hercegovini je došlo do značajnog slabljenja vanjskotrgovinske robne razmjene sa svijetom koja je dodatno intenzivirana i na samom kraju godine. Opće poznata činjenica je da Bosna i Hercegovina u vanjskotrgovinskom smislu prilično zavisi od ekonomskih kretanja u zemaljama EU, obzirom da skoro 75% izvoza roba plasira na tržišta zemalja EU, dok se s druge strane oko 60% uvoza snadbijeva iz EU. Slabljenje ekonomske aktivnosti u zemljama EU dovelo je do slabljenja izvozne tražnje što se manifestovalo smanjenjem proizvodnje u prerađivačkoj industriji i slabljenjem robnog izvoza Bosni i Hercegovini.

DEP-a je drastično revidirao svoju projekciju rasta ukupnog izvoza u 2020. godini na -6,4% u odnosu na prethodnu godinu, koja je uslovljena stabilizacijom ekonomskih prilika u glavnim trgovinskim partnerima u drugoj polovini tekuće godine. Prema podacima BHAS-a u prvom kvartalu 2020. godine izvoz roba iz Bosne i Hercegovine smanjen je za 5,2% u odnosu na isti period prethodne godine, dok je pad robnog izvoza samo u martu mjesecu 2020. godine u odnosu na isti mjesec prethodne godine iznosio oko 15%. S druge strane, u prvom kvartalu 2020. godine uvoz roba u Bosnu i Hercegovinu smanjen je za 7,2% u odnosu na isti period prethodne godine, dok je pad uvoza u martu mjesecu u odnosu na isti mjesec prethodne godine iznosio 16,5% (Podaci DEP-a na osnovu podataka Agencije za statistiku BiH). Ako se ima u vidu da Bosnu i Hercegovinu u vanjskotrgovinskom smislu karakteriše neuravnoteženost izvoza (42% BDP-a) i uvoza (56% BDP-a) ovo usporevanje razmjene bi rezultiralo trgovinskim bilansom čiji utjecaj na ekonomski rast bi bio djelimično pozitivan. Ovo ne predstavlja nikakvo iznenađenje obzirom da je Bosna i Hercegovina zemlja sa visokom ovisnošću, a sličan scenarij je zabilježen i tokom svjetske ekonomske krize u 2009. godini.

Tabela br. 2 - Makroekonomski pokazatelji za period 2018-2023. godina

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Uvoz u mil KM	19.097	19.955	18.478	19.478	20.828	22.520
Nominalni rast %	6,7	4,5	-7,0	5,0	6,9	8,1
Izvoz u mil KM	14.087	14.850	13.821	14.726	15.976	17.471
Nominalni rast %	10,0	5,4	-6,9	6,5	8,5	9,4

*Izvod iz tabele DEP-a, Makroekonomske projekcije 2020-2023, April 2020.

Povoljnije eksterno okruženje uz unaprijeđenje industrijske baze i podizanje konkurentnosti predstavljaju preduslov poboljšanja vanjskotrgovinske razmjene sa svijetom. Samo pod uslovom materijalizacije

navedenih eksternih pretpostavki u periodu 2021.-2023. godine može se očekivati porast vanjskotrgovinske razmjene sa svijetom. Nešto snažniji rast izvoza u odnosu na rast uvoza u srednjem roku bi rezultirao postepenim smanjenjem vanjskotrgovinskog deficita odnosno neutralnim doprinosom ekonomskom rastu, dok bi pokrivenost uvoza izvozom zaključno sa 2023. godinom trebala iznositi oko 77%.

Osnovni rizik za realizaciju projekcija kretanja vanjskotrgovinske robne razmjene predstavlja slabljenje ekonomskog rasta u glavnim trgovinskim partnerima odnosno pojava globalne epidemije virusa Covid-2019 koja bi u slučaju da potraje u potpunosti ugrozila materijalizaciju navedenog osnovnog scenarija. Pored ovoga dodatni rizik po materijalizaciju ovih pretpostavki mogle bi predstavljati nagle promjene svjetstih cijena berzanskih roba kao što su metali, energenti (nafta i gas) i hrana, kao i problemi u poslovanju glavnih izvoznih kompanija.

Industrijska proizvodnja

Statistički podaci BHAS-a za 2019. godine ukazuje na to da je Bosna i Hercegovina nakon dugo godina, zabilježila izrazito nepovoljan rezultat kada je u pitanju kretanje fizičkog obima industrijske proizvodnje.

Pad proizvodnje je zabilježen u okviru svih sektora, tako je najviša stopa pada proizvodnje zabilježena u okviru sektora za proizvodnju električne energije i iznosila je 8,2% u odnosu na prethodnu godinu. Pad proizvodnje električne energije je posljedica podjednakog smanjenja proizvodnje kako u hidroelektranama, tako i u termoelektranama. Dalje, tokom 2019. godine registrirano je i smanjenje proizvodnje u okviru sektora rudarstvo od 3,7%, što je ponajviše posljedica smanjenja proizvodnje u rudnicima uglja i lignita od oko 7,3% u odnosu na isti period prethodne. U okviru izvozno orijentirane prerađivačke industrije tokom 2019. godine došlo je do smanjenja proizvodnje od 5% u odnosu na prethodnu godinu, a što je uzrokovano slabljenjem izvozne tražnje za proizvodima iz Bosne i Hercegovine. Najznačajnija smanjenja proizvodnje zabilježena su u okviru izvozno orijentiranih grana kao što su: naftni derivati i koks, proizvodnje tekstila i duhanske proizvodnje, zatim u okviru proizvodnje hemikalija i hemijskih proizvoda, drvoprerađivačke (osim namještaja), kože, te proizvodnje baznih metala. S druge strane, povećanja proizvodnje u okviru prehambene industrije i građevinskog materijala kao i drugih industrijskih grana nisu bili dovoljni da bi se spriječio pad proizvodnje u okviru prerađivačke industrije odnosno ukupne industrijske proizvodnje u odnosu na prethodnu godinu.

Rizici kada je u pitanju industrijska proizvodnja identični su opštim rizicima, s tim da se njima još mogu pridodati rizici u vidu nepovoljnih hidrometeoroloških prilika pošto sektor za proizvodnju električne energije u dobroj mjeri zavisi od istih kao i zastarjelosti postojećih proizvodnih kapaciteta. U srednjem roku rizik za projektovano jačanje industrijske proizvodnje mogla bi predstavljati eventualna usporenja u reformskim procesima koja imaju za cilj unaprijeđenje poslovnog okruženja u zemlji.

Projekcije kretanja industrijske proizvodnje u Bosni i Hercegovini u 2020. godini trenutno je vrlo teško predvidjeti obzirom da je ista i tokom prethodne godine pokazala vidljive slabosti koje su se manifestovala padom fizičkog obima proizvodnje. Pored ovoga, neizvjesnost uzrokovana novonastalim okolnostima - pojavom epidemije virusa Covid-2019 dodatno usložnjava izradu projekcija kretanja fizičkog obima industrijske proizvodnje u Bosni i Hercegovini. S toga će privredna kretanja u okviru glavnih trgovinskih partnera u 2020. godini u najvećoj mjeri odrediti kretanje fizičkog obima proizvodnje, broja zaposlenih i nivo investicionih ulaganja u okviru industrijskog sektora u Bosni i Hercegovini.

Kretanje fizičkog obima industrijske proizvodnje u srednjem roku uglavnom će zavisti od privrednih kretanja na tržištima glavnih trgovinskih partnera kao što je to bio slučaj i u dosadašnjem periodu. Ukoliko posljedice novonastalih okolnosti (pandemija Covid-19) budu sanirane u kraćem roku tokom ovog perioda u Bosni i Hercegovini se može očekivat osjetniji ekonomski napredak u okviru kojeg bi dešavanja u industrijske proizvodnje trebala imati centralnu ulogu. Poboljšanje poslovnog ambijenta trebalo bi rezultirati povećanjem investicionih ulaganja (domaćih i inostranih), veću iskorištenost postojećih i pokretanje novih kapaciteta, povećanje broja zaposlenih i jačanje konkurentske pozicije bh. proizvođača kako na domaćem tako i na inostranim tržištima.

Tržište rada

Prosječan broj zaposlenih lica u I-XII 2019. godine uvećan je za 2,6% u odnosu na 2018. godinu. Najveći doprinos rastu broja zaposlenih lica bio je u oblasti trgovine, hotelijerstva i ugostiteljstva, te prerađivačke industrije. U oblasti usluga značajan rast broja zaposlenih lica bio je i u djelatnosti pružanja smještaja, te pripreme i usluživanja hrane uz povećanje posjeta i noćenja u Bosni i Hercegovini. Međutim, stopa rasta broja zaposlenih u prerađivačkoj industriji bila je sporija u poređenju sa 2018. godinom što može biti posljedica smanjenja obima proizvodnje. Anketna stopa nezaposlenosti u Bosni i Hercegovini u 2019. godini je smanjena i iznosi 15,7%. Prosječna neto plata u Bosni i Hercegovini u 2019. godini iznosila je 921 KM uz nominalni rast od 4,8% u odnosu na 2018. godinu.

Novonastala pandemije virusa COVID-19 zasigurno će imati veliki uticaj i na tržište rada. Preliminarni podaci o broju zaposlenih lica u Bosni i Hercegovini u januaru 2020. godine ukazuju na rast broja zaposlenih lica od 2,5% g/g¹, uz smanjenje broja registrovanih nezaposlenih lica od 6,3% g/g. Prosječna neto plata u januaru 2020. godine iznosila je 945 KM i veća je nominalno za 3,5% g/g. Međutim, od marta 2020. godine mogu se očekivati naznake uticaja pandemije na tržište rada. Trenutno raspoloživi podaci Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine pokazuju prve znake uticaja pandemije na tržište rada. Prema službenim evidencijama iz Jedinственог sistema registracije, kontrole i naplate doprinosa, broj zaposlenih u Federaciji Bosne i Hercegovine prema prebivalištu zaposlenika na dan 31.03.2020. godine iznosio je 528.476 i isti je manji u odnosu na broj od 29.02.2020. godine za 3.474 zaposlenih (-0,7%), te da je broj zaposlenih lica već početkom aprila na dan 03.04.2020. godine ponovo smanjen i iznosio je 520.641 (što je -1,5% u odnosu kraj marta 2020). Iako isti podaci o broju zaposlenih lica u Republici Srpskoj u periodu izrade projekcija nisu bili dostavljeni, sve navedeno ukazuje da bi broj zaposlenih lica u 2020. godini uslijed prethodno navedenih dešavanja mogao biti manji u poređenju sa podacima iz 2019. godine. Zasigurno da će prve znake krize osjetiti zaposleni u uslužnim djelatnostima. Zbog očekivanog smanjenja obima poslovne aktivnosti koji proizilazi iz krize izazvane COVID-19 u oblastima turizma (smanjenje broja posjeta i noćenja), a potom ugostiteljstva, hotelijerstva, zabave, rekreacije i kulture može se očekivati da broj zaposlenih lica u pomenutim djelatnostima bude niži u odnosu na prethodnu godinu. Promjene u kretanju obima investicija, trgovine i uopće ekonomski rast kao i dešavanja u prerađivačkoj industriji i trgovini u 2020. godini bi se mogle negativno odraziti na ukupan broj zaposlenih lica u Bosni i Hercegovini koji bi u 2020. godini mogao biti manji oko 1% g/g što bi uticalo na rast stope nezaposlenosti. Istovremeno, pomenuta ekonomska kretanja i lošija poslovna klima mogla bi nepovoljno uticati na zarade radnika u Bosni i Hercegovini, odnosno smanjiti godišnju stopu rasta neto plata u odnosu na prethodnu godinu oko 1% g/g. Međutim, projekcije na tržištu rada će zavisti od navedenih rizika kao i planiranih/implementiranih mjera od strane entitetskih vlada i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine u cilju minorizacije posljedica krize izazvane pandemijom COVID-19 kako na ekonomiju tako i na tržište rada.

Rast investicija i trgovine u Bosni i Hercegovini bi se trebao pozitivno odraziti na broj zaposlenih lica naročito u sektorima koji su i prethodnih godina zapošljavali najviše lica u Bosni i Hercegovini. Uz bolje poslovne prilike u oblasti indutrije, trgovne, ali i pojedinih uslužnih djelatnosti stvorili bi se realni uslovi za rast broja zaposlenih lica u posmatranim djelatnostima. Kao i prethodnih godina, očekuje se da bi doprinos rastu broja zaposlenih mogao biti skromniji u javnom sektoru u odnosu na ostala područja djelatnosti. Pored toga, broj zaposlenih lica u oblasti uslužnih djelatnosti koje su u 2020. godini bile pogođene krizom mogao bi ponovo početi da se uvećava. Generalno, uz bolju poslovnu klimu, kako u Bosni i Hercegovini tako i u okruženju i zemljama EU, očekuje se povećanje broja zaposlenih lica u periodu 2021-2023. godine od 1,52,3% g/g uz istovremeno smanjenje broja nezaposlenih lica, ali i nastavak uvećanja neto plata od 2%-3% g/g. Međutim, pretpostavljeni rizici će bitno determinisati rast broja zaposlenih lica, ali i neto plate u periodu na koji se odnose projekcije.

¹ g/g – stopa rasta koja podrazumjeva promjenu u odnosu na isti period prethodne godine

Inflacija u BiH

U periodu I-II 2020. godine u Bosni i Hercegovini je registrovana inflacija od 0,5% u poređenju sa istim periodom 2019. godine. Smanjenje cijena u odjeljcima odjeće i obuće, namještaja, kućnih uređaja i redovnog održavanje kuće, te ostalih dobara i usluga doprinijelo je niskoj stopi inflacije u Bosni i Hercegovini. Pored toga, skroman rast cijena u pojedinim odjeljcima također je imao doprinos niskoj stopi inflacije. Tako su u odjeljku prevoza cijene su u periodu I-II 2020/I-II 2019 skromno uvećane 0,3% g/g. Kretanje cijene sirove nafte uticalo je na stopu rasta cijena ovog odjeljka. U odjeljku hrane i bezalkoholnih pića cijene su uvećane za 1,2% u periodu III 2020/I-II 2019. Istovremeno, u odjeljku stanovanja, vode, električne energije, plina i dr. energenata cijene su uvećane za 0,9% g/g uglavnom uslijed promjene cijena tečnih goriva, vodosnabdijevanja, plina i najamnina za stanovanje. Najbrži rast cijena u posmatranom periodu bio je u odjeljku alkoholnih pića i duhana (5,4% g/g).

Na osnovu raspoloživih podataka može se pretpostaviti da kretanje inflacije u Bosni Hercegovini značajno određuje nivo cijena energenata, odnosno nafte, hrane, akciza, cijena komunalija i sl. Buduća kretanja cijena također u 2020. godini podliježu velikoj neizvjesnosti koja proizlazi iz epidemije COVID-19. Uzimajući u obzir sva navedena dešavanja u svijetu, ali i domaće faktore u Bosni i Hercegovini u 2020. godini se može također očekivati sporiji rast cijena od 0,2% u odnosu na prošlu godinu. Međutim, projekcije inflacije će zavisti od navedenih rizika i preduzetih mjera od strane svih nivoa vlasti koje bi mogle uticati na nivo cijena u Bosni i Hercegovini.

Na osnovu toga projekcije inflacije u Bosni i Hercegovini u periodu 2021-2023. godine su zasnovane na promjenama cijena sirove nafte na svjetskom tržištu, cijenama hrane, akcizama na određene proizvode, cijenama komunalija i sl. Inflaciju u Bosni i Hercegovini će također determinisati period sprovođenja akcizne politike na cigarete i duhan (harmonizacija sa EU legislativom).

Projekcije inflacije u osnovnom scenariju se oslanjaju na kretanje cijena sirove nafte i hrane kao faktora koji značajno determinišu kretanje cijena u Bosni i Hercegovini. Pored toga, treba uzeti u obzir domaće faktore koji određuju inflaciju kao što su akcize na pojedine proizvode, cijene komunlija i sl. Ukoliko bi cijene sirove nafte u periodu 2020-2023. godine bile niže od pretpostavljenih u osnovnom scenariju to bi se odrazilo na ukupan nivo cijena u Bosni i Hercegovini. Nastavak sprovođenja politike uvećanja akciza na cigarete i duhan također bi determinisao rast cijena u Bosni Hercegovini.

Srednjoročna fiskalna strategija

U ovom poglavlju će biti prikazane osnovni pokazatelji fiskalne politike na kojima se zasnivaju procjene unutar DOB-a. Podaci i projekcije koje su korištene u ovom dijelu dokumenta su podaci iz dokumenta Programskih ekonomskih reformi za 2020. – 2022. godinu (PER BiH 2020-2022), Zajedničke socioekonomske reforme za period 2019-2022. godina i Revidiranih projekcija javnih prihoda za 2020. godinu i period 2021-2023. godina Federalnog ministarstva finansija.

Podaci o trenutnoj ekonomskoj situaciji i trendovima preuzeti su od Direkcije za ekonomsko planiranje BiH – Sektor za ekonomska istraživanja (DEP) i Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno – neizravno oporezivanje (OMA).

Bosna i Hercegovina je fiskalno decentralizovana zemlja u kojoj svaki nivo vlasti samostalno donosi fiskalnu politiku i upravlja javnim finansijama. Izuzetak čine politike u oblasti indirektnog oporezivanja kao najznačajnijih poreskih prihoda, koje su zajedničke za čitavu Bosnu i Hercegovinu, jer u utvrđivanju prijedloga politike indirektnog oporezivanja, preko Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje, učestvuju svi nivoi vlasti. U skladu sa dostavljenim inputima može se rezimirati da je glavni cilj fiskalne politike u Bosni i Hercegovini, u periodu 2020–2022. godine, jeste jačanje fiskalne stabilnosti i njene održivosti kao glavnog faktora ukupne makroekonomske stabilnosti, uz jačanje privredne aktivnosti i konkurentnosti ekonomije.

Institucije Bosne i Hercegovine i u narednom periodu će, u skladu sa svojim ovlaštenjima, u okviru raspoloživog budžeta i putem racionalne potrošnje doprinosti ukupnoj fiskalnoj stabilnosti u BiH. Obzirom da je predominantni izvor finansiranja institucija BiH iz raspodjele indirektnih poreza i da je on fiksiran nominalno za čitav period, najveće prilagođavanje je na rashodovnoj strani (ograničenjima u pogledu tekuće potrošnje). Glavna karakteristika fiskalne politike Federacije BiH za period 2020-2022. godina prvenstveno se ogleda u provedbi mjera, orijentiranih na suzbijanju tzv. „sive ekonomije“, stvaranju povoljnijeg i stabilnijeg poslovnog okruženja, atraktivnog za povećan priliv domaćih i stranih investicija, a u cilju poticaja ekonomskog rasta, povećanja fiskalnog prostora i u konačnici pružanja podrške dugoročnoj makroekonomskoj stabilnosti zemlje.

U oblasti politika direktnog oporezivanja fokus je na izmjenama oporezivanja dohotka i obračuna obaveznih doprinosa, u pravcu smanjenja poreznog opterećenja, kao i težnji za smanjenjem ukupnog fiskalnog opterećenja rada, mjenog OECD metodologijom, kao suma poreza i doprinosa u odnosu na ukupan trošak poslodavca po osnovu rada. Predloženi zakonski propisi, smanjenjem zbirne stope doprinosa sa 41,5% na 32,5%, uz proširenje porezne osnovice, smanjuju ukupno fiskalno opterećenje rada sa trenutnih 36,42% na 35,22%. U narednom periodu, u cilju predlaganja kvalitetnijih zakonskih rješenja na nivou Federacije BiH, planirano je razmatranje stanja u oblasti oporezivanja imovine, koje je trenutno regulirano sa ukupno 20 zakonskih akata na nivou kantona.

Siva ekonomija prepoznata je kao vodeći faktor negativnog uticaja na fiskalnu politiku i cjelokupnu ekonomsku sliku. Kako je njena glavna uloga i razlog djelovanja utaja poreza, takva pojava implicira zadržavanje određenog nivoa prihoda skrivenih izvan zvanične statistike, što lančano utiče i na samo iskazivanje visine bruto domaćeg proizvoda, odnosno stvara iskrivljenu sliku stvarnog ekonomskog stanja. Nadalje, posljedično tome, vodeći se pogrešnim pokazateljima, postoji opasnost od donošenja pogrešnih odluka, predlaganja pogrešnih politika, a u cilju obezbjeđenja dodatnih izvora nedostatnih javnih prihoda može doći i do povećanja poreznog tereta za one obveznike, koji poštuju zakonske propise u potpunosti. Stoga, u narednom periodu poseban fokus će biti stavljen na mjere suzbijanja neformalne ekonomije.

Nadalje, pod uticajem globalne ekonomije, uslijed razvoja i širenja novih, prvenstveno digitalnih, načina poslovanja, otvara se dodatni prostor za razvoj sive ekonomije. U pravcu preventivnog djelovanja, planirano je i jasno definisanje mjera, aktivnosti, rokova i plana dinamike za tehničkotehnoško unapređenje sistema fiskalizacije, na čijoj provedbi će se aktivno raditi u narednom periodu. Provedbom svih prednje navedenih mjera doprinijet će se osiguranju dodatnog i stabilnog izvora poreznih prihoda, a time otvoriti prostor za smanjenje parafiskalnog pritiska za pravne subjekte, koji već posluju unutar formalne ekonomije.

Namjeravaju se provesti i mjere definisane kroz dokument „Zajedničke socioekonomske reforme za period 2019-2022. godina“, usvojen od strane Vlada oba entiteta u BiH, a koje podrazumijevaju postizanje:

- Održivog i ubrzanog ekonomskog rasta, povećane konkurentnost privrede i unapređenja poslovnog okruženja
- Depolitizacije, veće održivosti i efikasnosti javnih preduzeća
- Sveobuhvatne reforme i poboljšanja kvalitete zdravstvenog sistema
- Provedbe politike koja pruža prilike za mlade, žene i ranjive kategorije

Obaveze i sistem plaćanja PDV-a su regulisani 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 2020. 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.

Prikupljeni prihodi od indirektnih poreza pokazuju dugoročni rast sa izuzetkom krizne 2009. godine kada je ostavren snažan pad prihoda od 9,9%, te stagnacija i blaži pad prihoda u 2012. i 2013. godini respektivno. Udio indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa UIO (JR UIO) u ukupnoj potrošnji je varirao proteklih godina (Tabela br.3), a od 2014. godine bilježi stalni rast da bi u 2018. godini dosegao 19,4%.

Tabela br. 3 - Udio prihoda od indirektnih poreza na JR UIO u BDP-u i ukupnoj potrošnji

Opis	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
% BDP-a	19,5	19,8	18,8	17,1	18,4	18,6	18,1	17,3	17,9	17,7	17,8	17,7	18,3
% potrošnje	18,4	19,2	17,9	16,5	17,6	17,7	17,4	16,9	17,3	17,7	18,3	18,6	19,4

Izvor: Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno – neizravno oporezivanje (OMA) – Bilten br. 172/173. Novembar/decembra 2019. godine

Projekcije prihoda od indirektnih poreza za 2020. godinu (Tabela br.4) je zasnovana na projektovanim relevantnim makroekonomskim pokazateljima, historijskoj sezonskoj shemi naplate i projekcijama pojedinih kategorija prihoda za 2019. godinu. Najveći generator rasta prihoda od indirektnih poreza u 2020.godini je PDV, s obzirom na njegovo značajno učešće u prihodima, te planiranim stabilnim stopama rasta u skladu sa projekcijama kretanja potrošnje. Prihodi od putarine ne doprinose značajno projektovanom apsolutnom rastu prihoda, zbog iscrpljivanja efekata rasta poreznih stopa.

Tabela br. 4 – Revidirane projekcije indirektnih poreza za 2020. godinu (OMA, Oktobar 2019)

<i>u mil KM</i>	<i>PDV</i>	<i>Akcize</i>	<i>Carine</i>	<i>Putarina</i>	<i>Ostalo</i>	<i>Ukupno</i>	<i>Namj. putarina</i>	<i>Sred. za raspodjelu</i>
2018	3.839,0	1.444,7	286,6	620,7	29,7	6.220,8	-385,9	5.834,9
2019 projekcija	4.002,7	1.521,2	301,5	657,2	29,9	6.512,6	-410,8	6.101,8
2020 projekcija	4.132,2	1.554,4	322,0	669,7	30,3	6.708,7	-418,6	6.290,1
2020/2019	3,2%	2,2%	6,8%	1,9%	1,3%	3,0%	1,9%	3,1%

Izvor: Programkih ekonomskih reformi za 2020. – 2022. godinu (PER BiH 2020-2022)

Projekcije prihoda od indirektnih poreza za 2020 - 2022. godina se prikazane sa blagim rastom u odnosu na prethodnu godinu. I u ovom periodu je PDV najveći generator rasta prihoda od indirektnih poreza. Prihodi od akciza i putarina zajedno čine nešto ispod jedne četvrtine projektovanog apsolutnog rasta prihoda od indirektnih poreza. Okončanjem procesa harmonizacije akciza na cigarete sa standardima EU u 2019. godini u naredne tri godine može se očekivati stabilizacija tržišta duhanskih prerađevina, pa potom i oporavak. Ostvarenje navedenih prognoza zavisi od rasta dohotka, koji bi mogao uticati da se pušači koji su ranije zbog visokih cijena cigareta prešli na rezani duhan ponovno vrate na potrošnju cigareta. Očekuje se da će vrijednost tržišta cigareta pratiti rast potrošnje, što bi uz zadržavanje maloprodajnih cijena na dostignutom nivou ili čak njihovo smanjenje, moglo rezultirati rastom potrošnje cigareta nakon decenije oštrog pada. Osim makroekonomskih trendova i rasta dohotka važan faktor ostvarenja prognoziranog rasta naplate prihoda od akciza i dalje je efikasnost mjera za borbu protiv crnog tržišta.

Tabela br. 5 – Revidirane projekcije indirektnih poreza za 2020-2022. godinu (OMA, Oktobar 2019)

<i>u mil KM</i>	<i>PDV</i>	<i>Akcize</i>	<i>Carine</i>	<i>Putarina</i>	<i>Ostalo</i>	<i>Ukupno</i>	<i>Namj. putarina</i>	<i>Sred. za raspodjelu</i>
2020 projekcija	4.132,2	1.554,4	322,0	669,7	30,3	6.708,7	-418,6	6.290,1
2021 projekcija	4.270,7	1.594,5	347,2	683,1	30,7	6.926,2	-427,0	6.499,2
2022 projekcija	4.427,6	1.639,8	377,0	697,5	31,1	7.173,0	-435,9	6.737,1
2021/2020	3,4%	2,6%	7,8%	2,0%	1,3%	3,2%	2,0%	3,3%
2022/2021	3,7%	2,8%	8,6%	2,1%	1,3%	3,6%	2,1%	3,7%

Izvor: Programkih ekonomskih reformi za 2020. – 2022. godinu (PER BiH 2020-2022)

Fiskalna politika Federacije BiH će i u narednom periodu biti usmjerena na jačanje fiskalne održivosti i ekonomskog rasta. Ključne aktivnosti prvenstveno podrazumijevaju djelovanje u pravcu stvaranja povoljnog i stabilnog poslovnog okruženja, atraktivnog za povećan priliv domaćih i stranih investicija, kao glavnog generatora projiciranog srednjoročnog makroekonomskog rasta. Provedbu planiranih aktivnosti i dalje prati nastavak reformi u cilju kreiranja stabilnog poreznog sistema i približavanja istog standardima Evropske unije. S tim u vezi, fokus prihodovne strane budžeta će biti na stvaranju povoljnijeg poslovnog okruženja kroz smanjenje cijene rada, rasterećenje privrede kroz restrukturiranje poreznog sistema, smanjenje poreznog duga, te povećanje discipline poreznih obveznika, što će se u konačnici odraziti i na povećanje naplate indirektnih i direktnih poreza.

Odjeljenje za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje BiH je napravio projekciju prihoda po vrstama u % BDP-a pri čemu opadajući trend indirektnih poreza objašnjavaju sa projektovanim padom udjela potrošnje u BDP-u prema projekcijama DEP-a koje su predvidjele pad potrošnje. Projektovani udio indirektnih poreza u ukupnoj potrošnji u razdoblju 2020-2022. godina iznosi 19,7% za 2020. godinu, te 19,8% u 2021. i 2022. godini. U Tabeli broj 6. prikazane su revidirane projekcije prihoda od indirektnih poreza po vrstama pri čemu je vidljivo da najveći udio ima porez na dodatnu vrijednost kao indirektni porez.

Tabela br. 6 – Revidirane projekcije prihoda od indirektnih poreza u % BDP-a (2019-2022)

Vrsta prihoda (neto)	u % BDP-a				
	Izvršenje	Projekcija			
		2018	2019	2020	2021
PDV	11,3%	11,3%	11,2%	11,0%	10,9%
Akcize	4,2%	4,3%	4,2%	4,1%	4,0%
Carine	0,8%	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
Putarina	1,8%	1,9%	1,8%	1,8%	1,7%
Ostalo	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
UKUPNO	18,3%	18,4%	18,2%	17,9%	17,6%
Namjenska putarina	-1,1%	-1,2%	-1,1%	-1,1%	-1,1%
SREDSTVA ZA RASPODJELU	17,2%	17,3%	17,0%	16,8%	16,6%

Izvor: OMA Bilten broj 172/173, novembar/decembar 2019. godine

U Biltenu OMA za maj/juni 2020. godine, broj 178/179 je objavljeno da MMF i Svjetska Banka procjenjuju značajan pad ekonomske aktivnosti u 2020. godini. Pandemija virusa korona imaće ogromne posljedice na ekonomsku aktivnost širom svijeta. U svom posljednjem izvještaju World Economic Outlook od 6. aprila 2020, MMF procjenjuje da će, pod pretpostavkom završetka pandemije do početka drugog polugodišta, globalna ekonomija zabilježiti pad od 3%, što je čak veći pad od onog iz globalne ekonomske krize iz 2008-2009. godine. U izvještaju je navedeno da postoji ogromna neizvjesnost po pitanju ostvarenja projekcija, s obzirom na brojne faktore koje je u trenutku njihove izrade teško predvidjeti, a tiču se trajanja pandemije, jačine i efikasnosti preuzetih mjera, stepena prekida u opskrbi, promjena u obrascima potrošnje, uslova na finansijskom tržištu i dr. Kriza uzrokovana pandemijom virusa je dosta drugačija od prethodnih kriza sa kojima su se ekonomije susretale. Kao u slučaju ratova ili političkih kriza postoji ogromna neizvjesnost u pogledu trajanja i intenziteta šoka uzrokovanog pandemijom. Pored toga, ekonomska politika ima dosta drugačiju ulogu u trenutnim uslovima nego u prethodnim krizama. U „normalnim“ krizama se ekonomskim politikama nastoji u što bržem roku stimulisati agregatna tražnja. U sadašnjem slučaju je kriza u mnogome uzrokovana prijeko potrebnim mjerama zaštite. U MMF-ovom dokumentu se ističe da za ostvarenje njihovih projekcija prevladavaju rizici lošijeg ishoda, te su u istom, s obzirom na ogromne nepoznanice u trenutku izrade projekcija u pogledu trajanja pandemije i mogućnosti pojave novog talasa, razradili čak tri dodatna scenarija projekcija. I druge međunarodne institucije također predviđaju značajan pad ekonomske aktivnosti u 2020. godini. Dokument Svjetske banke „Fighting COVID-19, Europe and Central Asia Economic Update (Spring 2020)“ predviđa pad BDP-a na širem evropskoj i euro-azijskom području u intervalu od

2,8% i 4,4% u 2020. godini u zavisnosti od dužine trajanja i intenziteta širenja pandemije virusa. U prvom kvartalu 2020. je ostvaren rast naplate indirektnih poreza na JR UIO od 4,4%, dok se u ostatku godine očekuje pad prihoda. Primjetno je usporavanje naplate u martu, koje se može dovesti u vezu sa širenjem epidemije korona virusa i njenim uticajem na ekonomiju BiH i potrošnju građana. Povećane nabavke građana i stvaranje zaliha u martu imaće pozitivan efekat na naplatu domaćeg PDV-a u aprilu, nakon podošenja PDV prijave. Navedeni faktor ima vremenski ograničeno djelovanje na prihode zbog iscrpljivanja izvora za finansiranje zaliha dobara (ograničeni dohoci i penzije, štednja) i pada zaposlenosti koji je već ispoljen. S druge strane, na potrošnju će negativno djelovati i blokade u transportu uvezenih dobara i prekid ustaljenih izvora opskrbe i lanaca distribucije uvoznih dobara u BiH. Značajan negativni faktor naplate prihoda jeste i pad potrošnje nerezidenata (turista, dijaspore, tranzitne i malogranične prodaje) i rezidenata (smanjenje doznaka iz inostranstva) zbog prekida komunikacija, čiji se puni efekat na prihode očekuje u narednim mjesecima. OMA procjenjuje pad prihoda od indirektnih poreza po stopi od 2,0% za 2020.g., te rast prihoda u narednom periodu.

Federalno ministarstvo finansija je izvršilo revidiranje projekcija za 2020. godinu u skladu sa novonastalom situacijom uzrokovanom pandemijom virusa COVID-19 u Bosni i Hercegovini, koja je dovela do značajnog slabljenja ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini. Vodeći se makroekonomskim pretpostavkama, značajnijim usporavanjem naplate prihoda zabilježenim već u drugoj polovini marta i aprilu tekuće godine, a uzimajući u obzir stabilizacijske mjere preduzete na teritoriji Federacije BiH, zbog krajnje nepredvidivosti toka i dužine trajanja same pandemije, te njenih krajnjih reperkusija na globalnu i domaću ekonomiju, projekcije prihoda su rađene sa krajnjom oprežnošću i bazirane na konzervativnom pristupu.

Projekcije za srednjoročni period 2021-2023. godina prate pretpostavku o postepenom oporavku ekonomije i pozitivnim kretanjima ključnih makroekonomskih parametara, ali je njihov nivo, zbog oslabljene baze u 2020. godini, znatno skromniji u odnosu na visok historijski trend bilježen kontinuirano u zadnjih nekoliko godina.

Također Federalno ministarstvo finansija ističe izuzetno visok nivo rizika po ostvarenje projiciranih iznosa, dodatno uz uobičajne rizike koji prate realizaciju pretpostavljenih prihoda, prvenstveno krajnje ishode makroekonomskih pretpostavki. Kako je riječ o globalnom problemu, čije negativne reperkusije nisu zaobišle niti jednu ekonomiju svijeta, dodatno usporavanje ili oporavak tokova u Bosni i Hercegovini velikim dijelom će biti uvjetovani dešavanjima i odlukama na globalnom nivou, posebno kada je riječ o zemljama najvećim ekonomskim partnerima Bosne i Hercegovine. Također, na domaćem prostoru, prateći buduća dešavanja, moguće je i etapno donošenje novih mjera unutar fiskalne politike, shodno razvoju situacije, koje mogu dovesti do drugačijih ishoda od trenutno pretpostavljenih. Svaki neplanirani događaj u 2020. godini, koji se u značajnoj mjeri može odraziti na pretpostavljene iznose javnih prihoda, eventualno će dovesti i do vanrednog revidiranja projekcija prihoda.

Pojedinačne projekcije prihoda po osnovu indirektnih poreza za korisnike u Federaciji BiH za 2020. godinu i period 2021-2023. godina (Tabela br. 7) iskazane su prema koeficijentima 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 2020. godinu („Službene novine Federacije BiH”, broj: 84/19).

Tabela broj 7: Pihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa

VRSTA PRIHODA	IZVRŠENJE		PROJEKCIJA		
	2019	2020	2021	2022	2023
1.1. Kantonalni budžet	129.401.504	110.228.512	115.077.710	121.786.160	123.300.326
1.2. Općinski/gradski budžeti	27.228.891	23.206.395	24.227.296	25.639.625	25.958.402
1.2.1. Capljina	2.929.128	2.504.501	2.614.679	2.767.102	2.801.505
1.2.2. Citluk	2.028.964	1.760.149	1.837.582	1.944.703	1.968.882
1.2.3. Grad Mostar	13.030.179	11.118.626	11.607.759	12.284.433	12.437.165
1.2.4. Jablanica	1.258.287	1.058.210	1.104.763	1.169.165	1.183.701
1.2.5. Konjic	3.436.898	2.888.340	3.015.405	3.191.188	3.230.864
1.2.6. Neum	552.675	475.028	495.926	524.836	531.361
1.2.7. Prozor-Rama	1.819.978	1.543.841	1.611.758	1.705.716	1.726.923
1.2.8. Ravno	434.960	373.236	389.656	412.371	417.498
1.2.9. Stolac	1.737.823	1.484.463	1.549.768	1.640.111	1.660.503

Izvor: Projekcije prihoda za 2020. godinu i period 2021-2023. godina, Hercegovačko-neretvanski kanton

NAPOMENA: Raspodjela prihoda za kantone i općine/gradove pojedinačno za 2020. godinu i period 2021-2023. godina urađena je u skladu sa metodologijom propisanom Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15), prema 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 2020. godinu („Službene novine Federacije BiH”, broj: 84/19).

Iz prethodno prikazane tabele je vidljivo da općina Konjic je prema iznosima za raspodjelu sredstava sa Jedinstvenog računa po iznosu druga u Hercegovačko-neretvanskom kantonu, dok najveći iznos pripada Gradu Mostaru. Taj podatak je značajan pokazatelj za stanovnike općine Konjic u smislu da ista prednjači u potošnji, životnom standardu stanovništva i razvijenosti same privrede unutar samog kantona. Općini Konjic ostaje obaveza da učini sve na poboljšanju fiskalnih kapaciteta i jačanju fiskalne održivosti.

Prihodi budžeta Općine Konjic

Uvodni dio

U Dokumentu okvirnog budžeta za period 2021. – 2023. godina Općina Konjic je napravila projekcije u pogledu prihoda i primitaka, a koje su prikazane u Tabeli broj 8 - Sumarni pregled prihoda i primitaka. Potrebno je naglasiti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine Općina Konjic pristupila popunjavanju Instrukcije br. 1 dostavljene od Ministarstva finansija HNK, a koja je popunjena i dostavljena istom 15.04.2020. godine. Obzirom da u vrijeme izrade navedene instrukcije nisu postojale projekcije koje su bazirane na trenutnoj ekonomskoj situaciji, a koja je izmjenjena zbog raznih ograničenja u privredi kako Bosne i Hercegovine tako i okruženja uzrokovane proglašenom epidemijom, tako da su uzete u obzir projekcije rađene od strane Direkcije za ekonomsko planiranje BiH – Sektor za ekonomska istraživanja (DEP) i Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno – neizravno oporezivanje (OMA). Realno je za očekivati da će biti izmjena na prihodovnoj strani budžeta, a koje će jasnije biti vidljive u drugoj polovini 2020. godine kada se očekuje stabilizacija ekonomskih kretanja.

Zakon o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda ("Službeni glasnik BiH", br. 55/2004, 34/2007, 49/2009 i 91/2017) se obezbjeđuje prikupljanje indirektnih poreza, ostalih prihoda i taksi, kao i saradnja između Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje BiH (UINO), države, entiteta i Distrikta u pogledu doznačavanja i raspodjele prikupljenih prihoda.

Pravilnikom o prikupljanju, savršenju, raspodjeli prihoda i izvještavanju ("Službeni glasnik BiH", br. 5/2005) je propisano da se svi prihodi po osnovu indirektnih poreza, koje naplati Uprava za indirektno-neizravno oporezivanja BiH, uplaćuju se na Jedinstven račun. UINO obezbjeđuje da stanje na jedinstvenom računu sadrži neophodan minimum potreban da joj omogući da izmiri sve svoje obaveze koje se odnose na indirektno poreze koje naplaćuje (račun rezervi), te da se raspodjela preostalog prikupljenog prihoda prema državnom budžetu i budžetima Federacije, Republike Srpske i Distrikta vrši redovno u skladu sa sljedećim:

- Da se iznos koji se prenosi državnom budžetu zasniva na iznosu u državnom budžetu za tekuću godinu.
- Da se dio preostalog iznosa koji se prenosi Federaciji, Republici Srpskoj i Distriktu utvrđuje na osnovu njihovog udjela u krajnjoj potrošnji prikazanoj u prijavama poreza na dodatnu vrijednost.
- Isti se utvrđuje kao odnos suma krajnje potrošnje prikazane u prijavama poreza na dodatnu vrijednost za robu i usluge na teritoriji datog korisnika prihoda i suma krajnje potrošnje prikazana u prijavama poreza na dodatnu vrijednost na teritoriji Bosne i Hercegovine, koje su unesene u evidenciju Uprave za isti period.
- Da se iznos koji je potreban za finansiranje obaveza spoljnog duga oduzme od udjela Federacije i Republike Srpske, te da se direktno uplaćuje u državni budžet.

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda Federacije Bosne i Hercegovine (Službene novine br. 22/2006, 43/2008, 74/2008 - odluka US, 22/2009, 35/2014 i 94/2015) propisan je način raspodjele javnih prihoda Federacije Bosne i Hercegovine prema nižim nivoima. Pojedinačno učešće jedinica lokalne samouprave u raspodjeli prihoda koji pripadaju Federaciji BiH vrši se na osnovu formule koja se zasniva na sljedećim omjerima:

- 68% na osnovu broja stanovnika u jedinici lokalne samouprave;
- 5% na osnovu površine jedinice lokalne samouprave;
- 20% na osnovu broja učenika u osnovnom obrazovanju;
- 7% na osnovu nivoa razvijenosti općina, definisanog kroz indeks razvijenosti.

Indeks razvijenosti općina predstavlja odnos prihoda od poreza na promet i poreza na dohodak sa prosječnim federalnim prihodom od tih poreza po stanovniku. Koeficijenti u formuli se primjenjuju na broj stanovnika:

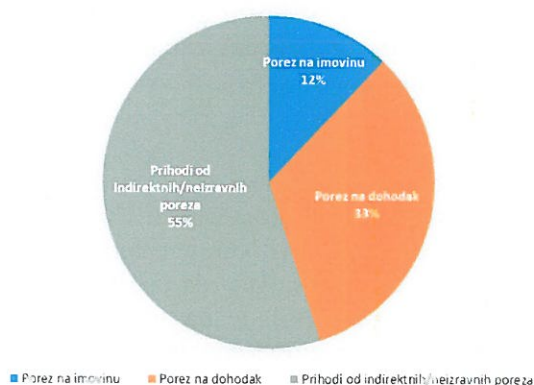
- Općine sa manje od 20% od prosjeka Federacije imaju koeficijent od 1,8.
- Općine sa manje od 40% od prosjeka Federacije imaju koeficijent od 1,5.
- Općine sa manje od 60% od prosjeka Federacije imaju koeficijent od 1,4.
- Općine sa manje od 80% od prosjeka Federacije, imaju koeficijent od 1,2.

Prihodi po osnovu poreza na dohodak u skladu sa postojećim zakonskim rješenjima dijeli se na kantone i općine kantona. U Hercegovačko-neretvanskom kantonu se raspodjela vrši na način da 60,99 % pripada kantonu, dok 39,01% pripada općinama.

Zakon o porezima Hercegovačko-neretvanskog kantona ("Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona", br. 2/2009 i 3/2009 - ispr.) je propisao da porezi koji se plaćaju u skladu sa istim pripadaju Kantonu i lokalnim samoupravama u njegovom sastavu, a podrazumijevaju poreza na imovinu i porez na naslijeđe i poklon. Najveći udio u prihodima u budžetu Općine Konjic čine prihodi od indirektnih poreza, prihodi od poreza na dohodak i prihod od imovine što je prikazano u Grafikonu br.1, a na osnovu podataka o izvršenju budžeta za 2019. godinu.

Grafikon broj 1 – Prikaz prihoda sa najvećim udjelom u budžetu za 2019. godinu

Pregled prihoda po vrsti na izvršenju za 2019. godinu



Prihodi i primici u budžetu Općine Konjic

Općina Konjic je za period 2020-2023. godina predvidjela prihode i primitke na način da je projekcija prihoda za 2021. godinu manja u odnosu na planirani budžet za 2020. godinu zbog trenutnih ekonomskih kretanja, dok je projekcijama za period 2021-2023. godina previden blagi rast istih.

Tabela broj 8.- Sumarni pregled prihoda i primitaka

Ekonom. kod.	Opis	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJA		
		2019	2020	2021	2022	2023
710000	POREZNI PRIHODI	6.708.580	7.120.000	7.150.000	7.500.000	8.250.000
720000	NEPOREZNI PRIHODI	7.148.555	10.601.750	10.648.000	10.798.000	11.048.000
730000	TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE)	2.360.648	3.575.000	3.500.000	3.600.000	3.800.000
770000	PRIHODI PO OSNOVU ZAOSTALIH OBAVEZA	0	2.000	2.000	2.000	2.000
810000	PRIMICI	460.828	971.350	900.000	900.000	900.000
UKUPNO		16.678.612	22.270.100	22.200.000	22.800.000	24.000.000

Iz prethodne tabele je vidljivo da je u 2019. godini izvršenje u pogledu prihoda koji pripadaju Općini Konjic bilo najveće u dijelu Neporeznih prihoda koji čine 42,86%, a slijedom toga su rađene projekcije kako budžeta za 2020. godinu, tako i za period 2021-2023. godina.

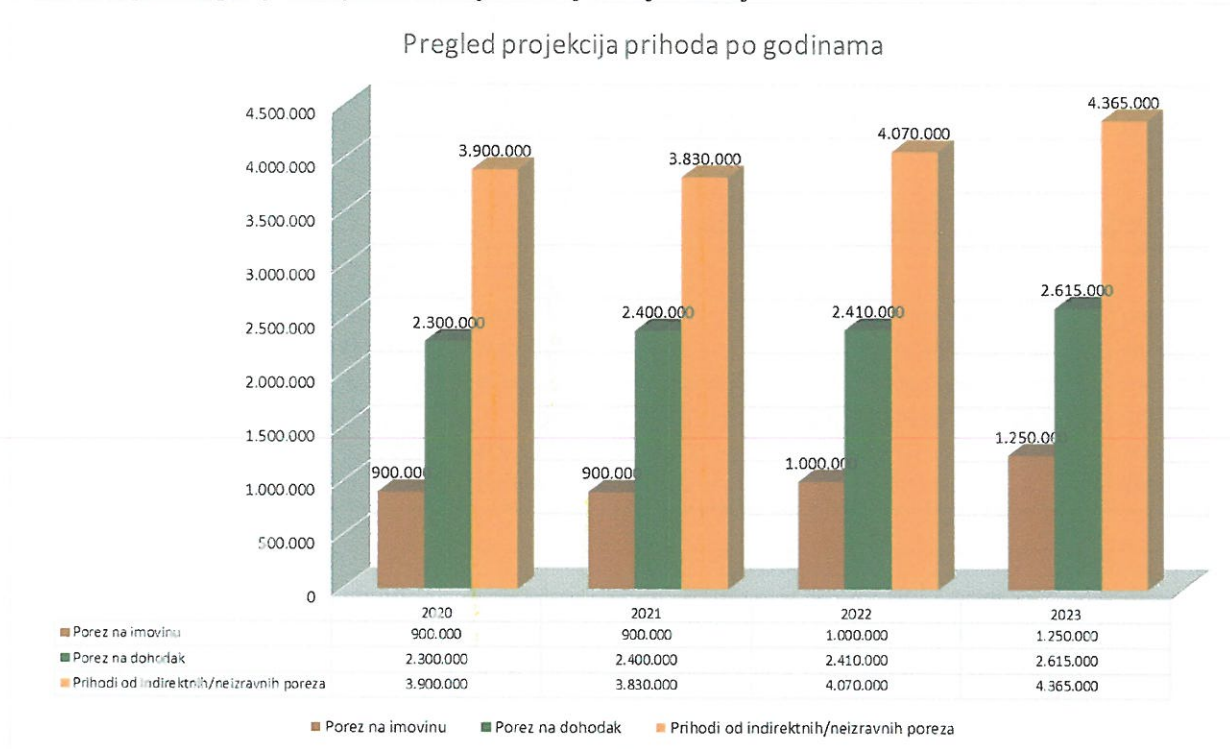
Tabela broj 9 je prikaz izvršenja budžeta za 2019. godinu u dijelu poreznih prihoda po vrstama sa planom budžeta za 2020. godinu, te projekcijama za 2021-2023. godinu.

Tabela broj 9 - Sumarni pregled poreznih prihoda

Ekonom. kod.	Opis	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJA		
		2019	2020	2021	2022	2023
710000	POREZNI PRIHODI	6.708.580	7.120.000	7.150.000	7.500.000	8.250.000
711000	Porez na dobit od pojedinaca i preduzeća/poduzeca	58	5.000	5.000	5.000	5.000
713000	Porez na platu i radnu snagu(zaostale uplate)	207	5.000	5.000	5.000	5.000
714100	Porez na imovinu	809.821	900.000	900.000	1.000.000	1.250.000
715000	Domaći porezi na dobra i usluge(zaostale uplate)	390	5.000	5.000	5.000	5.000
716000	Porez na dohodak	2.208.202	2.300.000	2.400.000	2.410.000	2.615.000
717000	Prihodi od indirektnih/neizravnih poreza	3.689.867	3.900.000	3.830.000	4.070.000	4.365.000
719000	Ostali porezi	35	5.000	5.000	5.000	5.000

Grafikon broj 2 predstavlja slikovit prikaz projekcije prihoda po vrstama koje učestvuju sa najvećim udjelom za period 2020. – 2023. godina.

Grafikon broj 2 – Pregled prihoda po vrstama koje učestvuju sa najvećim udjelom u budžetu



U Dokumentu okvirnog budžeta za period 2021. – 2023. godina Općina Konjic je napravila projekcije u pogledu neporeznih prihoda, a koje su prikazane analitički u Tabeli broj 10:

Tabela broj 10 - Sumarni pregled neporeznih prihoda

Ekonom. kod.	Opis	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJA		
		2019	2020	2021	2022	2023
720000	NEPOREZNI PRIHODI	7.148.555	10.601.750	10.648.000	10.798.000	11.048.000
721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finan-ih javnih instit.	394.887	500.000	550.000	600.000	650.000
721200	Ostali prihodi od imovine	23.523	7.000	8.000	8.000	9.000
722100	Administrativne takse/pristojbe	229.905	270.000	271.000	276.000	285.000
722300	Komunalne takse/pristojbe	535.665	550.000	575.000	590.000	600.000
722400	Ostale budžetske/proračunske naknade	5.348.359	8.547.750	8.500.000	8.550.000	8.700.000
722500	Naknade i takse po Federalnom zakonu i drugim propisima	397.989	545.000	555.000	580.000	605.000
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.778	2.000	2.000	2.000	2.000
722700	Neplanirane uplate - prihodi	212.160	175.000	180.000	185.000	190.000
723000	Novčane kazne	4.290	5.000	7.000	7.000	7.000

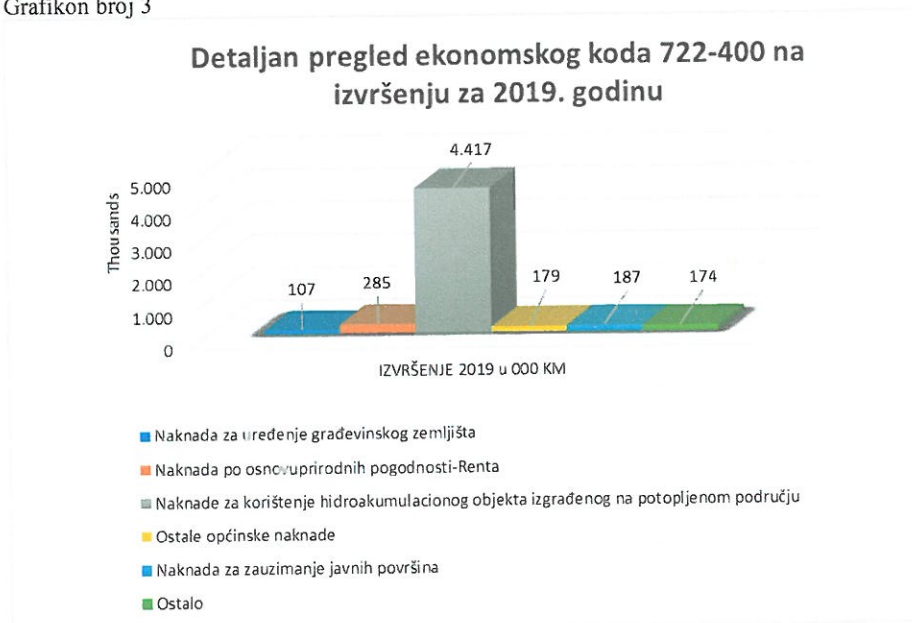
Od navedenih prihoda u Tabeli broj 10, najveći predviđeni iznosi prihoda se odnose na prihodi od ostalih budžetske/proračunske naknada – Ekonomski kod 722400 koji čine oko 38,38% ukupnih prihoda Općine odnosno oko 80,62% neporeznih prihoda. Analizom navedenog ekonomskog koda dolazi se do zaključka da je nosilac najvećeg iznos prihod od naknade za korištenje hidroakumulacionog objekta izgrađenog na potopljenom području koji prema izvršenju budžeta za 2019. godinu čini 82,58% prihoda tog ekonomskog koda. Analitički prikaz koda 722400 je vidljiv u Tabeli broj 11.

Tabela broj 11: Analitički prikaz ekonomskog koda 722400

<i>Konto</i>	<i>Opis</i>	<i>IZVRŠENJE 2019</i>
722431	Naknade za dodjeljeno zemljište	3.434
722432	Naknade za osiguranje od požara	5.409
722433	Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	107.231
722434	Naknada za korištenje građevinskog zemljišta	60.117
722435	Naknada po osnovu prirodnih pogodnosti-Renta	284.743
722436	Naknade po osnovu tehničkog pregleda građevina	21.228
722437	Naknada za postupak legalizacije javnih površina i građ.	2.522
722442	Naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa	28.331
722443	Naknade za korištenje hidroakumulacionog objekta izgrađenog na potopljenom području	4.417.058
722449	Ostale općinske naknade	178.594
722461	Naknada za zauzimanje javnih površina	187.126
722463	Naknada za zakup jav.površ.od kafea,restorana,kioska i pijaca	52.566
	Ukupno:	5.348.359

Grafikon broj 3 predstavlja prikaz prikupljenih prihoda u 2019. godini na ekonomskom kodu 722 400 - Ostale budžetske/proračunske naknade koji čini veliki udio neporeznih prihoda.

Grafikon broj 3



Finansiranje od viših nivoa, međunarodnih organizacija i ostalih subjekata u 2020. godini i u naredne tri godine prikazani su u tabeli prihoda i primitaka na poziciji 730000 – Tekuće potpore i grantovi, dok su predviđeni Kapitalni primici shodno očekivanjima prodaje stalnih sredstava u vlasništvu Općine Konjic.

Tabela broj 12 Sumarni pregled tekućih transfera i kapitalnih primitaka

<i>Ekonom. kod.</i>	<i>Opis</i>	<i>IZVRŠENJE</i>	<i>PLAN</i>	<i>PROJEKCIJA</i>		
		2019	2020	2021	2022	2023
730000	TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE)	2.360.648	3.575.000	3.500.000	3.600.000	3.800.000
770000	PRIHODI PO OSNOVU ZAOSTALIH OBAVEZA	0	2.000	2.000	2.000	2.000
780000	KAPITALNI PRIMICI	0	0	0	0	0
810000	II PRIMICI	460.828	971.350	900.000	900.000	900.000
811000	Kapitalni primici	460.828	971.350	900.000	900.000	900.000

Rashodi budžeta Općine Konjic

Uvodni dio

Ovo poglavlje je fokusirano na analizu troškova plata, izdataka za materijal i usluge, tekuće transfere, kapitalne grantove i kapitalne izdatke.

Rashodi i izdaci Općine Konjic za trogodišnji period planirani su za obavljanje osnovne djelatnosti u skladu sa zakonskim nadležnostima, kao i rashodi namjenjeni za ciljeve i projekte svih budžetskih korisnika.

U 2019. godini Općina Konjic je izvršila raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama po LOD metodologiji, a po osnosu javnog poziva za kandidovanje projekta što predstavlja iskorak ka transparentijem utrošku namjenjenih sredstava.

Rashodi budžeta Općine Konjic

U Dokumentu okvirnog budžeta za period 2021. – 2023. godina Općina Konjic je napravila projekcije u pogledu rashoda i izdataka, a koje su prikazane u Tabeli broj 13:

Tabela broj 13: Pregled rashoda

Ekonom. kod.	Opis	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJA		
		2019	2020	2021	2022	2023
600000	RASHODI (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)	15.507.522	22.270.100	22.200.000	22.800.000	24.000.000
611000	I PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	3.534.579	3.907.347	3.722.133	3.722.133	3.722.133
612000	II DOPRINOSI POSLODAVCA I OSTALI DOPRINOSI	334.295	364.268	342.766	342.766	342.766
613000	III IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	1.971.316	2.486.814	2.500.000	2.550.000	2.600.000
614000	IV TEKUĆI TRANSFERI	4.605.707	5.368.895	5.473.990	5.483.990	5.493.990
615000	V KAPITALNI GRANTOVI	3.356.448	7.380.000	8.221.132	8.677.038	9.987.628
616000	VI IZDACI ZA KAMATE I NAKNADE	70.900	75.000	90.000	70.000	60.000
821000	VII NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	1.001.725	1.924.985	1.100.000	1.100.000	1.100.000
822000	VIII POZAJMLJIVANJE I UČEŠĆE U DIONICAMA	0	0	0	0	0
823000	IX OTPLATA DUGA	562.401	562.791	549.978	654.073	493.483
	X OSTALO	70.151	200.000	200.000	200.000	200.000

Ukupna očekivana potrošnja na tekuće izdatke u 2021. godini je predviđena u nešto manjem iznosu u odnosu na planirani budžet 2020. godine obzirom da sveukupnu ekonomsku situaciju uzrokovanu pojavom epidemije zbog očekivanog pada prihoda za isti period. Obzirom da se očekuje stabilizacija ekonomskih prilika, a kako je prethodno obrazloženo projekcijama DEP-a i OMA-e, tako su i projekcije rashoda za 2022. i 2023. godinu veće u odnosu na 2021. godinu. Najveći planirani iznos rashoda je u odjeljku Kapitalnih grantova i Tekućih transfera koji skupa čine oko 60% ukupnih izdataka predviđenih budžetom Općine Konjic.

U Tabeli broj 14 prikazane su projekcije vezane za tekuće transfere po ekonomskim kodovima.

Tabela broj 14 - Analitički pregled tekućih transfera

Ekonom. kod.	Opis	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJA		
		2019	2020	2021	2022	2023
614000	IV TEKUĆI TRANSFERI	4.605.707	5.368.895	5.473.990	5.483.990	5.493.990
614100	Grantovi drugim nivoima/razinama vlasti	1.326.875	1.348.990	1.348.990	1.348.990	1.348.990
614200	Grantovi pojedincima	1.201.558	1.389.566	1.400.000	1.400.000	1.400.000
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	897.682	936.239	945.000	955.000	965.000
614400	Subvencije javnim preduzećima	1.118.353	1.514.100	1.600.000	1.600.000	1.600.000
614700	Tekuci transferi u inostranstvo/inozemstvo	0	150.000	150.000	150.000	150.000
614800	Ostali grantovi	61.239	30.000	30.000	30.000	30.000

Ekonomski kod 614100 – Tekući transferi i drugi tekući rashodi se uglavnom finansiraju iz općinskog budžeta, a odnose se:

- transferi za MZ;
- transfer za sport (redovnog finansiranja FK Igman, FK Klis B. Polje, Košarkaški klub Konjic, kao i finansiranje ostalih sportskih klubova za kotizacije, održavanje takmičenja, postignute rezultate i dr.);
- izdaci za RVI, porodice šehida i poginulih boraca (grantove udruženjima za obilježavanje godišnjica, za izgradnju spomen obilježja, troškove dženaza i sahrana, pružanje pravne pomoći pripadnicima bor.populacije, kao i finansiranje udruženja iz ove kategorije i to: Organizacija porodica šehida i porodica poginulih boraca i Udruženje RVI);
- isplate stipendija;
- ostale grantove pojedincima i grantove neprofitnim organizacijama;
- namjenske isplate Centra na ime stalnih socijalnih pomoći prema korisnicima i namjenske doznake iz općinskog budžeta za jednokratne pomoći korisnicima;
- Grantovi za kulturne manifestacije i udruženja (davanja za posebne aktivnosti kulturnog i obrazovnog karaktera, otkup knjiga i kulturne manifestacije za Dan nezavisnosti BiH, Dan Općine Konjic, Dan državnosti BiH i sl.)
- Transfer za parlamentarne stranke (finansiranje političkih stranaka koje participiraju u Općinskom vijeću)
- Transferi Udruženjima
- Održavanje zelenih površina i gradskih ulica
- Podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji (redovno finansiranje Udruženja saveza poljoprivrednika, podsticaj za razvoj ribarstva, doznake Agenciji za ekonomski razvoj, Međunarodni festival hrane „KONJIC FOOD FEST“, podsticaji poljoprivrednoj proizvodnji, te aktivna politika zapošljavanja)
- Naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava (povrat više uplaćenih novčanih sredstava po rješenjima i povrat poreza na dohodak za prethodnu godinu).

Za tekuće transfere za period 2021 - 2023.godinu je predviđeno da će imati blagi porast za svaku narednu godinu.

Ekonomski kod 615000 - Kapitalnih grantovi prikazan je podatak u ukupnom iznosu bez analitike projekata koji će se finansirati sa te pozicije iz razloga što Komisija za kapitalne projekte, koju je osnovao Načelnik Općine, na svojim sjednicama razmatra predložene projekte, vrši bodovanje istih i određuje prioritete za projekte koji će se finansirati u narednoj godini.

Projekcija kapitalnih grantova za 2021.godinu je u iznosu od 8.221.132,00KM, za 2022. godinu u iznosu od 8.677.038,00 KM, a za 2023. godinu u iznosu od 9.987.628,00KM.

Projekcija pozicije koja se odnosi na nabavku stalnih sredstva za 2021.godinu je u iznosu od 1.100.000,00 KM, te je ista predviđena za 2022. i 2023. godinu, a što se tiče nabavke stalnih sredstava koje su neophodna.

Otplate dugova kao izdaci učestvuju u budžetu Općine za 2020.godinu u iznosu od 562.791,00 KM. Za 2022. godinu iznos otplate duga je 648.605,00 KM što prestavlja uvećanje u odnosu na godinu koja prethodi kao i godinu koja slijedi zbog dospjelih rata kredita Evrope investivone banke.

Pomoćnik Načelnika
Služba za privredu, finansije i društvene djelatnosti

Vahid Alibegović, dipl.ecc



Načelnik
Enar Bubalo, dipl.ecc

Tabela za izradu DOB-a 2021 – 2023. godina

TABELA BR.1. PRIHODI

Ekonom. kod.	Opis	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJA		
		2019	2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7
700000	I PRIHODI	16.217.784	21.298.750	21.300.000	21.900.000	23.100.000
710000	POREZNI PRIHODI	6.708.580	7.120.000	7.150.000	7.500.000	8.250.000
711000	Porez na dobit od pojedinaca i preduzeća/poduzeca	58	5.000	5.000	5.000	5.000
713000	Porez na platu i radnu snagu(zaostale uplate)	207	5.000	5.000	5.000	5.000
714100	Porez na imovinu	809.821	900.000	900.000	1.000.000	1.250.000
715000	Domaći porezi na dobra i usluge(zaostale uplate)	390	5.000	5.000	5.000	5.000
716000	Porez na dohodak	2.208.202	2.300.000	2.400.000	2.410.000	2.615.000
717000	Prihodi od indirektnih/neizravnih poreza	3.689.867	3.900.000	3.830.000	4.070.000	4.365.000
719000	Ostali porezi	35	5.000	5.000	5.000	5.000
720000	NEPOREZNI PRIHODI	7.148.555	10.601.750	10.648.000	10.798.000	11.048.000
721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finan-ih javnih instit.	394.887	500.000	550.000	600.000	650.000
721200	Ostali prihodi od imovine	23.523	7.000	8.000	8.000	9.000
721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
721600	Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
722100	Administrativne takse/pristojbe	229.905	270.000	271.000	276.000	285.000
722200	Sudske takse/pristojbe	0	0	0	0	0
722300	Komunalne takse/pristojbe	535.665	550.000	575.000	590.000	600.000
722400	Ostale budžetske/proračunske naknade	5.348.359	8.547.750	8.500.000	8.550.000	8.700.000
722500	Naknade i takse po Federalnom zakonu i drugim propisima	397.988	545.000	555.000	580.000	605.000
722510	Naknade za uslugu premjera i katastar	68.330	70.000	70.000	80.000	85.000
722520	Vodne naknade	0	0	0	0	0
722530	Cestovne naknade	161.712	190.000	200.000	210.000	220.000
722540	Naknade za korištenje šuma	0	0	0	0	0
722580	Posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda	167.946	285.000	285.000	290.000	300.000
722590	Ostale naknade	0	0	0	0	0
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.778	2.000	2.000	2.000	2.000
722700	Neplanirane uplate - prihodi	212.160	175.000	180.000	185.000	190.000
723000	Novčane kazne	4.290	5.000	7.000	7.000	7.000
730000	TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE)	2.360.648	3.575.000	3.500.000	3.600.000	3.800.000
770000	PRIHODI PO OSNOVU ZAOSTALIH OBAVEZA	0	2.000	2.000	2.000	2.000
780000	KAPITALNI PRIMICI	0	0	0	0	0
810000	II PRIMICI	460.828	971.350	900.000	900.000	900.000
811000	Kapitalni primici	460.828	971.350	900.000	900.000	900.000
	III VIŠAK PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE					
	UKUPNO (I+II+III)	16.678.612	22.270.100	22.200.000	22.800.000	24.000.000

TABELA BR.2. RASHODI

Ekonom. kod.	Opis	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJA		
		2019	2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7
600000	RASHODI (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)	15.507.522	22.270.100	22.200.000	22.800.000	24.000.000
611000	I PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	3.534.579	3.907.347	3.722.133	3.722.133	3.722.133
611100	Bruto plate i naknade	3.150.458	3.415.347	3.230.133	3.230.133	3.230.133
611200	Naknade troškova zaposlenih	384.121	492.000	492.000	492.000	492.000
612000	II DOPRINOSI POSLODAVCA I OSTALI DOPRINOSI	334.295	364.268	342.766	342.766	342.766
613000	III IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	1.971.316	2.486.814	2.500.000	2.550.000	2.600.000
614000	IV TEKUĆI TRANSFERI	4.605.707	5.368.895	5.473.990	5.483.990	5.493.990
614100	Grantovi drugim nivoima/razinama vlasti	1.326.875	1.348.990	1.348.990	1.348.990	1.348.990
614200	Grantovi pojedincima	1.201.558	1.389.566	1.400.000	1.400.000	1.400.000
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	897.682	936.239	945.000	955.000	965.000
614400	Subvencije javnim preduzećima	1.118.353	1.514.100	1.600.000	1.600.000	1.600.000
614700	Tekuci transferi u inostranstvo/inozemstvo	0	150.000	150.000	150.000	150.000
614800	Ostali grantovi	61.239	30.000	30.000	30.000	30.000
614900	Transferi za poticaj razvoja,poduzetništva i obrta	0	0	0	0	0
615000	V KAPITALNI GRANTOVI	3.356.448	7.380.000	8.221.132	8.677.038	9.987.628
616000	VI IZDACI ZA KAMATE I NAKNADE	70.900	75.000	90.000	70.000	60.000
821000	VII NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	1.001.725	1.924.985	1.100.000	1.100.000	1.100.000
822000	VIII POZAJMLJIVANJE I UČEŠĆE U DIONICAMA	0	0	0	0	0
823000	IX OTPLATA DUGA	562.401	562.791	549.978	654.073	493.483
	X OSTALO	70.151	200.000	200.000	200.000	200.000

TABELA BR.3. PLATE, DOPRINOSI I BROJ ZAPOSLENIH

OPIS	IZVRŠENJE	PLAN	PROJEKCIJA		
	2019	2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6
Ukupne bruto plate i doprinosi	3.484.753	3.779.615	3.572.899	3.572.899	3.572.899
Ukupan broj zaposlenih u javnom sektoru	135	130	130	130	130
Prosječna mjesečna plata	2.151	2.423	2.290	2.290	2.290