

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Unsko - sanski kanton
OPĆINA KLJUČ
OPĆINSKI NAČELNIK
Služba za finansije i trezor



Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina
Una - Sana canton
MUNICIPALITY OF KLJUC
MAYOR OF MUNICIPALITY

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE KLJUČ
ZA PERIOD 2018. - 2020. GODINE

Ključ, maj 2017. godine

Adresa: OPĆINA KLJUČ, 79280 KLJUČ, ul. Branilaca BiH 78
Telefon: 00387(0)37 662-054,661-100, Fax: 661-104, e-mail: opckljuc@bih.net.ba

Na osnovu članova 15,16,17. i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16), Općinski načelnik d o n o s i

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE KLJUČ ZA PERIOD 2018.-2020. GODINA

Poglavlje 1 - Uvod

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine Federacije BiH, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16) pripremljen je Dokument okvirnog budžeta Općine Ključ za period 2018.- 2020. godina (DOB) koji sadrži makroekonomske projekcije i prognoze budžetskih sredstava i izdataka za naredne tri godine i predstavlja preliminarni Nacrt budžeta Općine Ključ za 2018. godinu sa početnim projekcijama budžeta za 2019. i 2020. godinu.

Cilj DOB-a je da postavi strateški okvir i gornje granice resursa unutar kojih bi trebalo pripremiti godišnji budžet, te identificirati ključne budžetske opcije koje direktno utiču na mobilizaciju javnih resursa i njihovu raspodjelu u srednjoročnom ciklusu. Zakonom o budžetima u Federaciji BiH uspostavljeno je srednjoročno planiranje kao kontinuiran proces koji počinje donošenjem smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade Federacije BiH u skladu sa kojim se projicira ekonomski i fiskalni položaj u trogodišnjem periodu, a završava odobrenim konačnim budžetom i procjenama za buduće dvije godine.

Navedene smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period, kao osnova za pripremu DOB-a u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, treba da sadrže strateške ciljeve i pokazatelje ekonomske i fiskalne politike, osnovne makroekonomske pokazatelje, pretpostavke društvenog i privrednog razvoja, procjene prihoda budžeta te promjene javnog duga i strategiju upravljanja javnim dugom.

Također, Zakonom o budžetima u FBiH propisan je budžetski kalendar kojim su utvrđeni krajnji rokovi za svaku fazu budžetskog planiranja i kojim je predviđeno da DOB, kao jedinstven dokument, vlada odnosno načelnik razmatra i usvaja do 30. juna tekuće godine.

Također, potrebno je imati u vidu da DOB kao okvirni dokument za donošenje Budžeta predstavlja osnovu za planiranje jednogodišnjeg budžeta i nije limitirajući faktor planiranja prihoda i izdataka prilikom donošenja dokumenata Budžeta, ali treba predstavljati gornju granicu rashoda za trogodišnji period prilikom pripreme budžetskih zahtjeva iako je skoro nemoguće postići identične vrijednosti projicirane DOB-om i nacrtom, odnosno prijedlogom budžeta.

Služba za finansije i trezor općine Ključ, predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji Dokument okvirnog budžeta općine Ključ za period 2018.- 2020. godina kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta općine Ključ za fiskalnu 2018. godinu.

Poglavlje 2 - Smjernice ekonomske i fiskalne politike za period 2018-2020.godina

Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze su bazirane na prognozama i podacima kojima raspolaže Direkcije za ekonomsko planiranje pri institucijama BiH, Federalni zavoda za statistiku i Federalno ministarstva finansija.

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Vlada Federacije BiH je na prijedlog Federalnog ministarstva finansija donijela Smjernice ekonomske i fiskalne politike za period 2018. – 2020. godina.

Smjernice sadrže:

- strateške ciljeve ekonomske i fiskalne politike Federacije BiH;
- osnovne makroekonomske pokazatelje Federacije BiH;
- osnovne pokazatelje ekonomske i fiskalne politike Federacije BiH;
- pretpostavke društvenog i privrednog razvoja za budžetsku i za sljedeće dvije godine;
- procjenu prihoda budžeta i
- predviđene promjene javnog duga i strategiju upravljanja javnim dugom.

Svrha ovog dokumenta je prevođenje srednjoročne fiskalne strategije u budžetsku metodologiju, te definisanje okvira za budžetske planove budžetskih i vanbudžetskih korisnika.

Vlada Federacije BiH će u narednom srednjoročnom periodu poduzeti strukturne napore fiskalne konsolidacije, tako da Smjernice stavljaju fokus na politiku smanjenja/ograničavanja javne potrošnje na svim nivoima vlasti u Federaciji BiH.

U skladu sa gore navedenim, uloga ovog dokumenta je prvenstveno definisati smjer i ciljeve ekonomske politike sa naglaskom na nastavku provođenja fiskalne konsolidacije, koja neće narušiti osnove ekonomskog oporavka.

Pored toga, prioriteti Vlade Federacije BiH će u narednom periodu biti usmjereni i na povećanje konkurentnosti privrede, projekte intenziviranja privrednog razvoja, jačanje unutrašnje društvene stabilnosti Federacije BiH, iniciranje i provođenje reformi usklađenih sa potrebama Bosne i Hercegovine na putu ka pridruživanju Evropskoj uniji, jačanje regionalne saradnje, te jačanje koordinacije i saradnje sa nižim nivoima vlasti u Federaciji BiH.

Ciljevi i prioriteti

Opšti ciljevi i prioriteti Vlade Federacije Bosne i Hercegovine u periodu 2018. – 2020. godina usmjereni su na postizanje visokog i održivog ekonomskog razvoja, a samim tim i podsticanje većeg privrednog rasta, veći prosperitet i stvaranje novih radnih mjesta, a sve kroz jačanje regionalne saradnje i veze sa EU.

Imajući u vidu trenutnu situaciju kao i buduće potrebe, strateški ciljevi i opredjeljenja Vlade Federacije Bosne i Hercegovine se ogledaju kroz društveno – ekonomski razvoj koji, prvenstveno podrazumijeva razvoj konkurentnosti domaće privrede i tržišta rada. Jačanje privrede i konkurentnosti ključ je održivog i stabilnog rasta u cijeloj Bosni i Hercegovini kako bi se obezbijedio bolji životni standard građana i prosperitet. S druge strane, model stabilnog rasta privrede i jačanja konkurentnosti mora osigurati socijalnu jednakost i solidarnost svih slojeva stanovništva.

2.1. Makroekonomske projekcije za period 2018. – 2020. godine

Osnovna pretpostavka projiciranog rasta u BiH se tiče ekonomskih kretanja u okruženju i to prije svega u smislu promjena izvozne tražnje, te inostranog finansiranja finalne potrošnje i investicija. Unutrašnje pretpostavke podrazumjevaju uobičajeni nivo političke stabilnosti, uz postepeno poboljšanje poslovnog okruženja. Prema projekcijama DEP-a, ekonomska aktivnost BiH u 2017. godini bi trebala porasti za 3,3%, nakon čega se projicira nešto viša realna stopa od 3,6% u 2018. godini. Ovo je približno na nivou prethodnih projekcija iz novembra 2016. godine obzirom da u međuvremenu nije došlo do značajnijih promjena pretpostavki ekonomskog rasta. Očekuje se da bi nosioci ekonomskih kretanja u ovom periodu bi trebali biti realni rast izvoza od preko 5% godišnje, te povećanje privatne potrošnje od 3,2% i investicija od 7,4-9%. S druge strane, očekivani porast domaće tražnje bi trebao rezultirati realnim povećanjem uvoza sa stopama nešto nižim u odnosu na izvoz.

Očekuje se da bi se ekonomski rast u periodu 2019-20. trebao odvijati u uslovima boljeg eksternog okruženja uz blago poboljšanje poslovne klime za investiranje. Pretpostavlja se sve veća dostupnost povoljnih međunarodnih izvora finansiranja za razvoj infrastrukture. S tim u vezi bi očekivano daljnje jačanje investicija do nivoa od 21% BDP-a u 2020. godini, trebalo biti glavni izvor postepenog jačanja ekonomskog rasta na realne stope od 3,8% i 4,1% u 2019. i 2020. godini.

U Bosni i Hercegovini se očekuje postepeni oporavak tržišta rada. Stopa registrovane nezaposlenosti u BiH u 2017. godini mogla bi se smanjiti u odnosu na nivo prije krize.

Prvi pokazatelji na tržištu rada u 2017. godini ukazuju na nastavak smanjenja broja nezaposlenih lica (-5% g/g u januaru). Rast broja zaposlenih lica odnosno kreiranje radnih mjesta u periodu 2017. – 2020. godine zavisice od nivoa investicija s jedne strane, ali i obima trgovine i industrijske proizvodnje. Bitno je napomenuti da najveći broj zaposlenih lica radi u području djelatnosti prerađivačke industije i trgovine na veliko i malo (oko 38%), što ukazuje koliki značaj za tržište rada imaju dešavanja u navedenim djelatnostima.

Prema predviđanjima DEP-a, u periodu 2017. – 2020. godine očekuje se rast investicija, trgovine i obima industrijske proizvodnje, što bi se pozitivno odrazilo na povećanje broja zaposlenih lica (2,2% 2017. godine, oko 2,3 % 2018. – 2020. godine).

Prosječne neto plate bi mogle zadržati umjeren rast u posmatranom periodu (1,9% 2017. godine, 2,2 % - 2,4 % 2018. – 2020. godine).

Prema rezultatima za prvih devet mjeseci, očekuje se smanjenje broja nezaposlenih u 2016. godini za 2,7%. U 2017. godini se očekuje smanjenje za 2,8 %, u 2018. godini za 2,9%, te u 2019., odnosno 2020. godini smanjenje broja nezaposlenih za 3,0 % i 3,5.

2.2. Porezna politika i javni prihodi

Prioriteti u oblasti porezne politike i javnih prihoda i u ovom periodu će biti usmjereni na nastavak aktivnosti izrade prijedloga zakonskih rješenja, kojima će se doprinijeti osiguranju i očuvanju ambijenta pogodnog privrednom rastu, sa stabilnim i

predvidivim uslovima poslovanja, te poboljšanju naplate javnih prihoda, kao jednog od osnovnih agregata za planiranje razvojnih, socijalnih i ostalih društvenih potreba i obaveza.

Aktivnosti u oblasti porezne reforme usmjerene na modernizaciju porezne strukture, prvenstveno proširenjem porezne osnovice oporezivanjem svih izvora dohotka, a posebno naknada za topli obrok, prevoz i regres, nastavljaju se procedurama usvajanja propisa Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, koji su upućeni u parlamentarnu proceduru početkom marta 2017.godine. Cilj pomenutih Zakona je smanjenje opterećenja na primanja iz radnog odnosa, a u svrhu smanjenja cijene rada na tržištu, kao faktora pokretača povećanja zaposlenosti u Federaciji BiH.

Proces rasterećenja privrede započet je projektom pojednostavljenja plaćanja javnih prihoda u Federaciji BiH čija provedba bi imala višestruke koristi i za obveznike i za Poreznu upravu Federacije BiH, kao što su uštede u vremenu i troškovima u odnosu na sadašnje stanje, smanjenje prosječnih troškova prikupljanja prihoda, kao i povećanje stepena dobrovoljnog izmirenja obaveza, olakšavajući privrednim subjektima da redovno izmiruju obaveze.

U cilju stvaranja boljih historijskih podataka za planiranje javnih prihoda, te poboljšanja procesa izvještavanja između Federacije BiH i nižih nivoa vlasti, te ostalih korisnika javnih prihoda, u ovom periodu nastavlja se na uvođenju novog sistema izvještavanja o prikupljenim i raspoređenim javnim prihodima u Federaciji BiH, baziranog na direktnom preuzimanju podataka od strane Porezne uprave Federacije BiH, te njegovoj punoj primjeni.

Očekivanja od novog sistema za izvještavanje su višestruka, jer prije svega kvalitetni i pouzdani izvještaji o prikupljenim i raspoređenim javnim prihodima predstavljaju osnov za izradu plana prihoda u fazi budžetskog procesa, budući da isti predviđa okvir sredstava za finansiranje potrošnje i prioritetnih programa vlada svih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine. Novi sistem izvještavanja će između ostalog služiti kao dobra podloga za donošenje strateških odluka od značaja za Federaciju BiH.

U oblasti javnih prihoda kontinuirano se provode i aktivnosti na sagledavanju zakonskih rješenja u oblasti pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji, sa posebnim naglaskom na davanje prijedloga za poboljšanje postojećeg vertikalnog i horizontalnog sistema raspodjele prihoda od indirektnih poreza.

Zbog kompleksnosti rješavanja pitanja raspodjele javnih prihoda uključen je i Međunarodni monetarni fond, koji je dao određene preporuke i sugestije za raspodjelu prihoda, kao i potrebu rješavanja pitanja otplate vanjskog duga, čime bi se osigurala odgovornost odgovarajućih nivoa vlasti i transparentno upravljanje otplatom duga.

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

Javni prihodi za period 2018-2020. godine

Prikupljanje i raspodjela poreznih prihoda, prihoda po osnovu naknada i taksi, doprinosa i ostalih javnih prihoda vrši se u skladu sa važećim propisima na teritoriji Federaciji Bosne i Hercegovine. Prikupljenim javnim prihodima vrši se finansiranje

funkcija Federacije BiH, kantona, jedinica lokalne samouprave, vanbudžetskih fondova, nadležnih tijela za ceste i ostalih korisnika javnih prihoda u Federaciji BiH. Planirani ukupni javni prihodi u 2018. godini iznose 8.103 miliona, u 2019. godini 8.328 miliona KM, dok je u 2020. godini planiran nivo od 8.582 miliona KM.

U strukturi ukupnih prihoda, porezni prihodi predstavljaju najznačajniji izvor, sa najvećim učešćem prihoda po osnovu indirektnih poreza. Plan ove kategorije prihoda izvršen je u skladu sa planom prihoda od indirektnih poreza na Jedinstvenom računu, preuzetom od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Uprave za indirektno oporezivanje u aprilu 2017. godine. Isti se temelji na projekcijama kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenom periodu, kao i na historijskom trendu naplate ovih prihoda.

Izvršenje raspoloživih prihoda po osnovu indirektnih poreza za budžete korisnika u Federaciji BiH direktno će ovisiti i o visini otplate vanjskog duga, s obzirom da se ukupan iznos prihoda sa Jedinstvenog računa, koji pripada Federaciji BiH, u skladu sa Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja umanjuje za iznos sredstava potrebnih za servisiranje vanjskog duga Federacije BiH. Također, naplata prihoda od indirektnih poreza ovisit će i od kvalitetne koordinacije svih korisnika, institucija Bosne i Hercegovine, entiteta i Brčko Distrikta, s jedne strane i svih korisnika prihoda od indirektnih poreza unutar Federacije BiH, s druge strane, a sa naglaskom na nastavak prilagođavanja koeficijenata za raspodjelu ovih prihoda korisnicima.

Revidirana projekcija prihoda po osnovu indirektnih poreza za 2017.godinu i plan za period 2018-2020.godinu (projekcija rađena na bazi ukupnog plana prihoda na JR preuzetog od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu)

| | IZVRŠENJE | | PLAN | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Ukupni prihodi sa JR za F BiH | 2.955.148.802 | 3.032.669.687 | 3.128.494.203 | 3.256.302.957 | 3.405.071.320 |
| Vanjski dug Federacije | 465.374.400 | 649.302.903 | 664.267.323 | 569.017.770 | 481.182.600 |
| Raspoloživa sredstva za raspodjelu | 2.489.774.402 | 2.383.366.786 | 2.464.226.880 | 2.687.285.187 | 2.923.888.720 |
| - Budžet Federacije BiH | 901.298.334 | 862.778.776 | 892.050.131 | 972.797.238 | 1.058.447.717 |
| - Kantoni | 1.275.511.426 | 1.220.998.803 | 1.262.423.431 | 1.376.696.201 | 1.497.908.191 |
| - Općine | 209.639.005 | 200.679.483 | 207.487.903 | 226.269.413 | 246.191.430 |
| - Direkcija cesta | 97.101.202 | 92.951.305 | 96.104.848 | 104.804.122 | 114.031.660 |
| - Grad Sarajevo | 6.224.436 | 5.958.417 | 6.160.567 | 6.718.213 | 7.309.722 |

Realizacija planiranog nivoa javnih prihoda direktno zavisi i od izmjena poreznih politika, kao i drugačijeg ishoda drugih parametara kao što su promjena nivoa zaduženosti od planiranog, povećanje povrata PDV-a i odsustvo stabilnih koeficijenata raspodjele kada se radi o prihodima po osnovu indirektnih poreza, radu porezne administracije, te razvoju ostalih mogućih nepredviđenih događaja. Projekcije su rađene pod pretpostavkom da neće doći do prenosa nadležnosti.

Stanje i projekcija javnog duga u periodu od 2018. do 2020 godine

Stanje i projekcije javnog duga su od izuzetne važnosti za kreiranje fiskalnih i razvojnih politika. Da bi se održala stabilnost fiskalnog sistema i obezbijedio osnov za razvojne inicijative, zaduživanje treba biti na realnim i održivim osnovama.

Ugovaranje novih zaduživanja također podrazumijeva analizu i pažljivu selekciju, u zavisnosti od potreba za finansiranjem i dostupnih izvora finansiranja, a u svrhu realizacije ciljeva upravljanja dugom.

Srednjoročna strategija upravljanja dugom treba dati pregled troškova i rizika duga Federacije BiH u narednom periodu, pod pretpostavkom realizacije investicionih projekata u okviru prognoziranih makroekonomskih pokazatelja, te procijeniti troškove njegovog servisiranja ukoliko dođe do nepredviđenih šokova na tržištu u smislu variranja kamatnih stopa i deviznih kurseva.

Prilikom planiranja zaduživanja, voditi će se računa o održanju ravnomjerne strukture otplate duga po godinama u cilju minimiziranja rizika refinansiranja, maksimalno će se koristiti zaduživanje u EUR i KM sa fiksnim kamatnim stopama u cilju smanjenja valutnog i kamatnog rizika. Obaveze po novim zaduživanjima za investicione projekte treba da izmiruju krajnji korisnici kreditnih sredstava. Prema projekcijama, stanje duga u Federaciji BiH u periodu 2018. – 2020. godine veće je od stanja duga na kraju 2016. godine, što je posljedica povećanja vanjskog duga u Federaciji BiH (finansiranje projekata uključenih u federalne i kantonalne programe javnih investicija, povlačenje sredstava MMF-a i Svjetske banke).

2.3. Projekcije općinskih prihoda

U ovom poglavlju su date projekcije općinskih prihoda koji se planiraju za finansiranje javne potrošnje u toku srednjoročnog perioda, koje su napravljene na osnovu procijenjenih makroekonomskih pokazatelja i postojećih poreskih politika. Projekcije prihoda se zasnivaju na ostvarenim prihodima u 2016. godini kao i planiranim u 2017. godini.

| Vrsta prihoda | Naziv prihoda | Ostvareno | Plan | Projekcija | | |
|---------------|---|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| | I. Porezni prihodi | 2.133.874 | 2.024.094 | 2.041.550 | 2.187.890 | 2.347.160 |
| 717 | Prihodi od indirektnih poreza | 1.622.609 | 1.556.599 | 1.535.410 | 1.674.394 | 1.821.817 |
| 711 | Porez na dobit | 498 | 45 | 40 | 46 | 43 |
| 714 | Porezi na imovinu | 220.380 | 198.200 | 205.000 | 200.000 | 199.000 |
| 716 | Porez na dohodak | 290.346 | 269.250 | 301.100 | 313.450 | 326.300 |
| 719 | Ostali porezi | 41 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | II. Neporezni prihodi | 1.181.660 | 1.161.480 | 1.199.830 | 1.184.000 | 1.191.000 |
| 721 | prihodi od poduzetničkih akt. i imovine | 62.977 | 59.500 | 70.000 | 63.000 | 65.000 |
| 722 | Naknade i takse, vlastiti prihodi | 1.117.893 | 1.100.980 | 1.128.830 | 1.120.000 | 1.125.000 |
| 723 | Novčane kazne | 790 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| | III. Tekući transferi | 447.181 | 1.556.123 | 670.000 | 615.420 | 494.770 |
| 732 | Tekući transferi | 183.771 | 449.200 | 320.000 | 295.420 | 254.770 |
| 733 | Donacije | 75.901 | 71.160 | 70.000 | 70.000 | 70.000 |
| 742 | Kapitalni transferi | 187.509 | 1.035.763 | 280.000 | 250.000 | 170.000 |
| | UKUPNO PRIHODI (I+II+III) | 3.762.715 | 4.741.697 | 3.911.380 | 3.987.310 | 4.032.930 |
| 81 | KAPITALNI PRIMICI | 31.116 | 23.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 811 | od prodaje stalnih sredstva | 31.116 | 23.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 814 | od dugoročnog zaduživanja | | | | | |
| 815 | od kratkoročnog zaduživanja | | | | | |
| | UKUPNO PRIHODI I PRIMICI | 3.793.831 | 4.764.697 | 3.961.380 | 4.037.310 | 4.082.930 |
| | Prihodi od indirektnih poreza –dc | 183.654 | 167.442 | 170.000 | 173.000 | 175.000 |
| | SVEUKUPNO | 3.977.485 | 4.932.139 | 4.131.380 | 4.210.310 | 4.257.930 |

2.4. Projekcija prihoda od indirektnih poreza za 2017. godinu i plan za period 2018-2020 godina

Projekcije prihoda po osnovu indirektnih poreza rađene su u skladu sa planom prihoda na Jedinstvenom računu, prema osnovnom scenariju, preuzetom od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu u aprilu 2017 godine, a temelje se na historijskom trendu naplate prihoda i predviđanjima kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenom periodu.

U obzir su uzeti i efekti kontinuiranog usklađivanja stopa akciza na duhan u BiH sa minimalnim standardima u EU, efekti primjene Sporazuma o slobodnoj trgovini između BiH i EFTA u periodu 2016- 2017, kao i efekti primjene adaptiranog Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU.

Projekcije prihoda po osnovu indirektnih poreza utvrđene su prema primjenjivanim koeficijentima raspodjele iz Uputstva o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2017 godinu.

Revidirane projekcije prihoda od indirektnih poreza rađene su opreznim pristupom na bazi prosjeka obračunatih koeficijenata raspodjele između entiteta, ne uzimajući u obzir neizvršena poravnanja između Federacije BiH i Republike Srpske u skladu sa Zakonom o uplatama na Jedinstveni račun i raspodjeli prihoda

Izvršenje prihoda po osnovu indirektnih poreza za 2016 godinu – revidirana projekcija za 2017 godinu i plan za period 2018-2020 godina (kanton i općine)

| | IZVRŠENJE | PLAN | | | |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Unsko-sanski kanton | 163.476.202 | 152.987.511 | 158.177.893 | 172.495.931 | 187.683.432 |
| KANTON | 135.663.395 | 127.533.325 | 131.860.127 | 143.795.918 | 156.456.511 |
| Bihac | 5.534.470 | 4.581.513 | 4.736.949 | 5.165.731 | 5.620.550 |
| Bosanska Krupa | 2.760.946 | 2.480.398 | 2.564.550 | 2.796.690 | 3.042.926 |
| Bosanski Petrovac | 939.183 | 889.010 | 919.171 | 1.002.373 | 1.090.628 |
| Bužim | 1.861.594 | 1.814.143 | 1.875.691 | 2.045.475 | 2.225.571 |
| Cazin | 6.909.702 | 6.706.708 | 6.934.246 | 7.561.924 | 8.227.718 |
| Ključ | 1.622.606 | 1.485.028 | 1.535.410 | 1.674.394 | 1.821.817 |
| Sanski Most | 4.033.454 | 3.634.305 | 3.757.606 | 4.097.739 | 4.458.527 |
| Velika Kladuša | 4.150.852 | 3.863.080 | 3.994.142 | 4.355.686 | 4.739.185 |
| OPĆINE / GRADOVI - ukupno | 27.812.807 | 25.454.186 | 26.317.766 | 28.700.012 | 31.226.921 |

Projekcije su rađene na bazi ukupnog plana prihoda na Jedinstvenom računu preuzetog od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje, a raspodjela prihoda za kantone i općine pojedinačno za 2017 godinu i period 2018-2020 godina urađena je prema metodologiji utvrđenoj Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH i na bazi statističkih podataka korištenih za obračun.

Ukupna naplata

U aprilu 2017. nastavljen je trend rasta prihoda od indirektnih poreza. Prema preliminarnom izvještaju UNO po vrstama prihoda u mjesecu aprilu bruto naplata prihoda je porasla za 35,3 mil KM ili za 6,6%. Međutim, zbog rasta povrata od 11 mil KM, u konačnici, neto naplata prihoda je bila veća za 24,3 mil KM ili za 5,5%. Pozitivna kretanja naplate prihoda u aprilu donijela su i rast bruto i neto kumulativne

naplate. Neto efekti za prva četiri mjeseca iznose 32.2 mil KM, što predstavlja rast od 1,9% u odnosu na neto naplatu u istom razdoblju 2016. Glavni generator rasta prihoda u prva četiri mjeseca 2017. je PDV, kojeg je naplaćeno 22,6 mil KM više nego 2016. Potrebno je imati u vidu i visok iznos neusklađenih prihoda od 21,5 mil KM, od kojeg se znatan dio odnosi na PDV, tako da se nakon usklađivanja uplata sa prijavama može očekivati i veći rast PDV-a. Od ostalih grupa prihoda rast je zabilježen kod prihoda od carina (6,6 mil KM) i putarine (7,5 mil KM), a kod prihoda od akciza pad od 9,1 mil KM.

Analiza kretanja strukture bruto naplate PDV-a pokazuje određeni pozitivan pomak kod domaćeg PDV-a, mada je i dalje u zoni negativnog rasta. S druge strane, i pored skromnijeg rasta PDV-a na uvoz u aprilu kumulativni rast PDV-a na uvoz se se zadržao na visokih 10,5%

2016.godina je donijela iznenađujuće visok rast prihoda od indirektnih poreza od 5,2%. Visoka godišnja stopa rasta je bila rezultat iznimno visokog rasta naplate prihoda od PDV-a, carina i putarine na derivate nafte.

Međutim, zbog slabije prodaje uvezene robe značajno su povećani zahtjevi za povrate i porezne kredite koji su ugrozili bruto i neto naplatu u prvom kvartalu 2017. Pored toga, snažni rast povrata po osnovu međunarodnih projekata u prvom kvartalu 2017. ukazuje na zaključak da je naplata PDV-a tokom realizacije projekata doprinijela rastu prihoda u 2016, dok je naknadnim povratom plaćenog PDV-a opterećena naplata u 2017. Povećane isplate povrata PDV-a u prva dva mjeseca 2017. premašivale su rast bruto naplate, tako da je u prva dva mjeseca ostvaren pad neto prihoda od 1,3%.

Pozitivna kretanja u naplati prihoda u aprilu su u cijelosti kompenzirala pad prihoda iz prva dva mjeseca. Prema preliminarnom izvještaju UIO u martu 2017. naplaćeno je 551 mil KM bruto prihoda od indirektnih poreza, što predstavlja povećanje od 5,9 % i ujedno rekordan iznos prihoda koji je naplaćen u tom mjesecu od uspostave UIO. Međutim, zbog rasta povrata od 12,3 mil KM neto efekti naplate u odnosu na isti mjesec 2016. su iznosili 18,3 mil KM ili 4,2%.

Usporedba naplate prihoda od indirektnih poreza u prvom kvartalu 2017. u odnosu na prvi kvartal prethodne godine ukazuje na zaključak da je naplata prihoda od indirektnih poreza u nominalnom iznosu bila najuspješnija od uspostave UIO.

Odjeljenje za makroekonomsku analizu je u aprilu mjesecu 2017. godine izradila osnovni scenario projekcija prihoda od indirektnih poreza za period 2017 - 2020. godina kako je prikazano u tabeli

| Vrsta prihoda (neto) | U mil KM | | | | | Projektovana stopa rasta | | | |
|---------------------------|-----------|------------|---------|---------|---------|--------------------------|-------|--------|-------|
| | Izvršenje | Projekcija | | | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | | | |
| PDV | 3.433,8 | 3.566,4 | 3.699,3 | 3.872,8 | 4.074,5 | 3,9 % | 3,7 % | 4,7 % | 5,2 % |
| Akcize | 1.448,9 | 1.426,4 | 1.430,2 | 1.428,6 | 1.434,5 | -1,6 % | 0,3 % | -0,1 % | 0,4 % |
| Carine | 248,2 | 229,8 | 236,6 | 258,0 | 276,1 | -7,4 % | 3,0 % | 9,0 % | 7,0 % |
| Putarina | 358,8 | 362,4 | 372,2 | 382,3 | 392,6 | 1,0 % | 2,7 % | 2,7 % | 2,7 % |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-------|-------|-------|-------|
| Ostalo | 41,0 | 41,2 | 41,4 | 41,6 | 41,8 | 0,5 % | 0,5 % | 0,5 % | 0,5 % |
| Ukupno | 5.530,7 | 5.626,4 | 5.779,8 | 5.983,2 | 6.219,4 | 1,7 % | 2,7 % | 3,5 % | 3,9 % |
| Putarina (0,10 KM/l) | 143,5 | 145,0 | 148,9 | 152,9 | 157,0 | 1,0 % | 2,7 % | 2,7 % | 2,7 % |
| Sredstva za raspodjelu | 5.387,2 | 5.481,4 | 5.630,9 | 5.830,3 | 6.062,4 | 1,7 % | 2,7 % | 3,5 % | 4,0 % |

2.5. Projekcije za 2017. godinu

Na osnovu trendova naplate prihoda, godišnjih makroekonomskih projekcija i procjena efekata izmjene Zakona o akcizama i primjene Sporazuma o slobodnoj trgovini između BiH i EFTA, projektovana neto naplata prihoda od indirektnih poreza za 2017. godinu iznosi 5.626,0 mil KM što je za 1,7 % više nego u 2016. godini.

Projekcija prihoda od PDV-a za 2017. godinu iznosi 3.566,4 mil KM, što je za 3,9% više od naplate u prethodnoj godini. Projektirana stopa rasta godišnje naplate je značajno iznad ostvarene u prvom kvartalu, koja je bila pod snažnim utjecajem povećanih poreznih kredita i isplata povrata koji se odnose na veliki uvoz roba krajem 2016.godine i realizirane međunarodne projekte iz prethodne godine. U narednim kvartalima očekuje se stabilizacija gotovinskog toka PDV-a i kretanje naplate u skladu sa projekcijama makroekonomskih pokazatelja za 2017. godinu. Kretanje isplata povrata ovisiće o rastu uvoza, izvoza, investicija i implementaciji međunarodnih projekata, koji predstavljaju najneizvjesniji faktor izvršenja projekcija PDV-a u 2017, tim više što im ponovno raste značajnost za izvršenje projekcija

Projektovane stope rasta prihoda za 2018., 2019., i 2020. godinu iznose 2,7%, 3,5% i 3,9% respektivno. Projekcija prihoda u navedenom periodu zasnovana je na projektiranim relevantnim makroekonomskim pokazateljima, istorijskoj sezonskoj shemi naplate i projekcijama pojedinih kategorija prihoda za 2017. godinu, te efektima izmjena politika u oblasti carina i akciza na duhan.

Učešće rasta pojedinih prihoda u ukupnom godišnjem rastu indirektnih poreza

| Učešće u godišnjem nominalnom rastu prihoda (u %) | Projekcija | | |
|--|------------|--------|--------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| PDV | 86,6 % | 85,3 % | 85,4 % |
| Akcize | 2,4 % | -0,8 % | 2,5 % |
| Carina | 4,4 % | 10,5 % | 7,7 % |
| Putarina | 6,4 % | 4,9 % | 4,4 % |

Najveći generator suficita prihoda od indirektnih poreza u navedenom razdoblju je PDV, s obzirom na njegov značajni udio u prihodima, te planiranim stabilnim stopama rasta u skladu sa projektiranim stopama rasta potrošnje. U 2017.godini suficit na PDV-a kompenzira gubitke prihoda od akciza i carina, te je neto efekat mnogo manji nego prethodnih godina. U 2018., 2019. i 2020. prihodi od PDV-a generiraju preko 85% apsolutnog godišnjeg projektiranog rasta prihoda.

Rizici po projekcije

S obzirom na osnovne postavke projekcija indirektnih poreza i ukupne ekonomske uvjete u BiH i u svijetu ostvarenje projektirane visine prihoda od indirektnih poreza u periodu 2017-2020 je podložno sljedećim rizicima:

- Projekcije prihoda od indirektnih poreza usko su vezane za projekcije makroekonomskih pokazatelja DEP-a. Svako odstupanje ovih parametara od projektiranih vrijednosti predstavlja rizik za projekcije prihoda;
- Slabiji ekonomski oporavak glavnih izvoznih partnera BiH (EU, zemlje CEFTA) povećava rizik za ostvarenje makroekonomskih projekcija, a time i projekcija prihoda od indirektnih poreza u cjelini;
- Veći gubici prihoda od carina u vezi sa primjenom adaptiranog SSP u odnosu na pretpostavku koja je korištena u projekciji prihoda od carina negativno će se odraziti na izvršenje naplate prihoda u 2017. i narednim godinama;
- Jačanje crnog tržišta duhanskih prerađevina, uzrokovano bržim rastom poreznog opterećenja cigareta u BiH u odnosu na zemlje u okruženju, može ugroziti izvršenje projekcija prihoda od akciza na cigarete;
- Pojava eksternih šokova, u vidu rasta cijena nafte i derivata na svjetskom tržištu izvan sadašnjih očekivanja, pogodit će tržište derivata u BiH i negativno će se odraziti na potrošnju derivata, a time i na izvršenje projekcija prihoda od akciza na derivate i putarine iz cijene naftnih derivata.

2.6. Direktni porezi

Iz projekcije prihoda Federalnog ministarstva finansija - Sektor za poreznu politiku i javne prihode vidljivo je uvećanje svih vrsta prihoda koje su na raspolaganju općinama. Porez na dohodak se prema odredbama Zakona o pripadnosti javnih prihoda u F BiH raspoređuje u između kantona i općina u omjeru 65,54 : 34,46 %. Procjena za naredne tri godine je uvećanje za 3 % u odnosu na plan u 2017. godini.

2.7. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi općine uključuju takse i naknade, novčane kazne i ostale neporezne prihode (uključujući vlastite prihode budžetskih korisnika), a najveće učešće imaju: naknade za korištenje državnih šuma, naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta, komunalne naknade ... Ostvareni neporezni prihodi u 2016. godini iznose 1.181.659,75 KM; planirani neporezni prihodi u 2017. godini iznose 1.161.480,00 KM; u 2018. godini 1.199.830,00 KM; u 2019. godini 1.184.000,00 KM, a u 2020. godini 1.191.000,00 KM.

2.8. Donacije, tekući i kapitalni transferi

Donacije se planiraju za sufinansiranje smještaja šticećenika u ustanove socijalne zaštite. Tekući transferi se planiraju za beneficije socijalne zaštite; obilježavanje značajnih datuma i događaja; sufinansiranje troškova smještaja u kampovima Kapitalni transferi se planiraju za realizaciju određenih projekata od sredstava sa viših nivoa vlasti.

Poglavlje 3 - Upravljanje javnim rashodima na nivou općine

Osnovna pretpostavka unutar fiskalne strategije je da će fiskalna situacija ostati ograničena i uska i kao takva neće biti dovoljna za ostvarenje planiranih projekata, kao i zakonom propisanih obaveza.

U skladu sa planiranim okvirom raspoloživih resursa i politikom javnih rashoda, u ovom poglavlju date su preporuke o strukturi budžetske potrošnje za naredni trogodišnji period po glavnim ekonomskim stavkama.

U ovom poglavlju su sažeta glavna pitanja iz oblasti upravljanja javnim sredstvima slijedeći ekonomsku klasifikaciju na kojoj se zasnivaju budžeti. Analiza potrošnje predstavlja važan element srednjoročnog planiranja budžeta i čini okvir za izradu planova potrošnje i budžetske plafone. Ovo poglavlje je fokusirano na analizu troškova plata i naknada u javnom sektoru, izdataka za materijal i usluge, tekuće transfere, kamate, kapitalne grantove i kapitalne izdatke.

Projekcije rashoda i izdataka općine Ključ za period 2018 - 2020.godina

| OPIS | Ostvareno | Plan | Projekcija | | |
|-------------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|-----------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| UKUPNI RASHODI | 4.274.721 | 4.884.121 | 4.087.880,00 | 4.166.810 | 4.214.430 |
| Ukupni troškovi plata | 1.811.595 | 1.944.990 | 1.967.100 | 2.021.130 | 2.014.850 |
| Plate | 1.461.400 | 1.576.350 | 1.581.670 | 1.608.100 | 1.634.930 |
| Naknade | 196.353 | 201.250 | 215.250 | 240.000 | 204.000 |
| Doprinosi | 153.842 | 167.390 | 170.180 | 173.030 | 175.920 |
| Izdaci za materijal i usluge | 609.769 | 703.450 | 605.000 | 615.000 | 620.000 |
| Transferi | 1.456.969 | 1.547.796 | 1.374.000 | 1.384.000 | 1.430.000 |
| Transferi drugim nivoima vlasti | 62.288 | 28.100 | 46.000 | 8.000 | 45.000 |
| Transferi pojedincima | 268.560 | 275.000 | 210.000 | 215.000 | 220.000 |
| Grantovi neprofitnim organizacijama | 839.996 | 959.528 | 903.000 | 928.000 | 930.000 |
| Subvencije JP | 253.562 | 268.168 | 205.000 | 215.000 | 216.000 |
| Ostali transferi | 32.563 | 17.000 | 10.000 | 18.000 | 19.000 |
| Kapitalni grantovi | 393.877 | 685.601 | 140.000 | 145.000 | 148.000 |
| Izdaci za kamate | 2.511 | 2.284 | 1.780 | 1.680 | 1.580 |
| Kapitalni izdaci | 158.210 | 502.359 | 43.500 | 43.500 | 43.500 |
| Nabavka stalnih sredstava | 145.342 | 488.859 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| Izdaci za otplatu duga | 12.868 | 13.500 | 13.500 | 13.500 | 13.500 |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI | 4.432.931 | 5.386.480 | 4.131.380 | 4.210.310 | 4.257.930 |

Ostvareni rashodi i izdaci u 2016.godini su iznosili 4.432.931,00 KM; planirani rashodi i izdaci u 2017. godini iznose 5.386.480,00 KM, dok projicirani rashodi i izdaci u 2018. godini iznose 4.131.380,00 KM; u 2019. godini 4.210.310,00 KM, a u 2020. godini 4.257.930,00 KM.

Plaće i naknade su planirane na osnovu ostvarenja u 2016. i plana u 2017. godini; regres 50 % prosječne neto plaće u F BiH i topli obrok 1 % prosječne neto plaće u F BiH.

Općinsko pravobranilaštvo je podnijelo zahtjev da se planiraju sredstva za Općinskog pravobranioca u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti USK-a.

Procentualno učešće rashoda i izdataka u ukupnim rashodima i izdacima

| God. | Plaće i naknade | Izdaci za materijal i usluge | Tekući transferi | Izdaci za kamate | Kapitalni transferi | Nabavka stalnih sredstava | Otplata dugova |
|------|-----------------|------------------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------------|----------------|
| 2016 | 40,57 | 13,76 | 32,86 | 0,06 | 8,89 | 3,57 | 0,29 |
| 2017 | 36,09 | 13,06 | 28,74 | 0,05 | 12,73 | 9,08 | 0,25 |
| 2018 | 47,62 | 14,65 | 33,26 | 0,05 | 3,36 | 0,73 | 0,33 |
| 2019 | 48,01 | 14,61 | 32,85 | 0,04 | 3,45 | 0,72 | 0,32 |
| 2020 | 47,32 | 14,57 | 33,24 | 0,04 | 3,48 | 1,03 | 0,32 |

Uporedna tabela zaposlenih / nezaposlenih u Federaciji BiH

| | 2014 | 2015 | 2016 | 3/2017 |
|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Prosječan broj zaposlenih | 443.587 | 450.121 | 457.974 | 462.473 |
| Prosječan broj nezaposlenih | 391.427 | 390.204 | 377.854 | 365.255 |

Uporedna tabela zaposlenih / nezaposlenih u općini Ključ

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|
| Broj zaposlenih | 1.485 | 1.468 | 1.470 | 1.600 |
| Broj nezaposlenih | 2.524 | 2.613 | 2.570 | 2.396 |

Prethodne tabele ukazuju da je već u 2016 godini došlo do povećanja broja zaposlenih, a do smanjenja broja nezaposlenih iz razloga realizacije programa za zapošljavanje (prvo radno iskustvo, vaučeri ...) te odlaska na rad u inostranstvo.

Uporedna tabela bruto / neto plaća u Federaciji BiH

| | 2014 | 2015 | 2016 | 3/2017 |
|----------------------------|-------|-------|-------|--------|
| Prosječna neto plaća u KM | 833 | 830 | 839 | 867 |
| Prosječna bruto plaća u KM | 1.272 | 1.269 | 1.283 | 1328 |

Uporedna tabela bruto / neto plaća u općini Ključ

| | 2014 | 2015 | 2016 | 1/2017 |
|----------------------------|-------|-------|------|--------|
| Prosječna neto plaća u KM | 744 | 745 | 750 | 801 |
| Prosječna bruto plaća u KM | 1.128 | 1.130 | 1149 | 1.219 |

Kad je u pitanju prosječna neto plaća na području općine Ključ, podaci iz 2016. godine ukazuju da je manja u odnosu na prosječnu neto plaću u Federaciji BiH 89,00 KM ili za 11,87 %.

Izdaci za materijal i usluge

Ostvareni izdaci za materijal i usluge u 2016. iznose 13,76 %, planirani u 2017. godini 13,06 %, u 2018. 14,65 % i u 2019. godini 14,61 %, a u 2020. godini 14,57 % u ostvarenim, planiranim i projiciranim budžetima za navedene godine.

Tekući transferi

Poslije izdvajanja za plaće i naknade zaposlenih, značajni udio u rashodima u budžetu općine otpada na tekuće transfere. U srednjoročnom periodu, od ključne je važnosti usvojiti restriktivnu praksu kod tekućih transfera i uvesti obavezu za kvalitetnijim obrazloženjem kod podnošenja budžetskih zahtjeva. Najveći udio u tekućim transferima imaju grantovi neprofitnim organizacijama i subvencije preduzećima.

Planirana izdvajanja za tekuće transfere u 2017 godini iznose 28,74 %, da bi projicirana potrošnja u 2018. godini iznosila 33,26 %, a u 2019. i 2020. godini 32,85 % i 33,24 % .

Kapitalni grantovi i kapitalni izdaci

Kapitalni grantovi i kapitalni izdaci najvećim dijelom zavise od sredstava koje doznacavaju viši nivoi vlasti, visine sredstava od ŠPD „Unsko-sanske šume“ i visine vodnih naknada.

U skladu sa usvojenom Strategijom razvoja općine Ključ 2014-2023. godina Služba za razvoj, privredu i zajedničke poslove je dostavila finansijski plan za period 2018-2020. godina za sve službe pri organu uprave koji se odnosi na planirane projekte , u kom su navedeni projekti koji se realizuju iz budžeta općine i iz ostalih izvora.

Ukupno planirana sredstva za projekte u 2018. godini iznose 1.317.644,00 KM i i to iz sredstava budžeta općine 144.797,00 KM i iz ostalih izvora 1.172.847,00 KM. Pri izradi Budžeta općine Ključ za 2018. godinu zbog nedostajućih sredstava Općinski načelnik će u saradnji sa korisnicima odrediti koji su to prioritetni projekti koji će se moći isfinansirati.

Strategijom razvoja općine Ključ 2014-2023. godina planiran je finansijski plan za period 2014-2018. godina, tako da za naredne godine treba izvršiti revidiranje Strategije.

Otplata dugova

Otplata dugova se odnosi na otplatu kredita Svjetske banke za sanaciju komunalne infrastrukture sektor «Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad» (kredit se otplaćuje do prvog oktobra 2035.godine)

Poglavlje 4. Mjere i preporuke za upravljanje prihodima i rashodima u Općini Ključ

Prijedlozi mjera za uspješnu fiskalnu i makroekonomsku politiku Općine su:

- restriktivna politika prema potrošnji budžetskih sredstava
- budžetska disciplina i jačanje fiskalne odgovornosti korisnika budžetskih sredstava
- jačanje makroekonomske stabilnosti (važna uloga nadležnih službi, privatnog sektora, javnih preduzeća i ustanova i ostalih korisnika
- provođenje reforme javne uprave, javnih preduzeća i ustanova
- provođenje mjera za poticanje zaposlenosti u javnom i privatnom sektoru
- poboljšanje naplate poreznih i neporeznih prihoda
- koordinacija i pojačane aktivnosti svih korisnika budžetskih sredstava u prikupljanju prihoda sa svih nivoa vlasti

Na osnovu Instrukcije broj 1 zahtjeve za budžetska sredstva dostavili su sljedeći korisnici budžetskih sredstava

| Korisnik | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Služba za finansije i trezor | 203.150,00 | 206.290,00 | 209.420,00 |
| Kabinet Općinskog načelnika | 229.978,00 | 230.683,00 | 232.188,00 |
| Služba za razvoj, privredu i zajedničke poslove | 811.940,00 | 840.200,00 | 869.200,00 |
| Služba za društvene djelatnosti i opću upravu | 639.312,00 | 638.222,00 | 641.132,00 |
| JU Centar za socijalni rad | 745.302,00 | 745.302,00 | 745.302,00 |
| Općinsko pravobranilaštvo | 73.710,00 | 73.710,00 | 73.710,00 |
| Služba za prostorno uređenje, stambeno komunalne, imovinsko pravne poslove | 1.101.550,00 | 1.106.550,00 | 1.106.550,00 |
| Služba za civilnu zaštitu i zaštitu od požara | - | - | - |
| Služba za podršku upravi | - | - | - |
| Služba za geodetske poslove i katastar nekretnina | - | - | - |
| Ukupno | 3.804.942,00 | 3.840.957,00 | 3.877.502,00 |

Poglavlje 5 – Budžetski prioriteti za period 2018 - 2020. godina

Osnovna funkcija DOB-a općine Ključ za period 2018.-2020. godina, je da pored osiguranja fiskalne discipline budžetskih korisnika osigura alokaciju budžetskih sredstava u skladu sa strateškim prioritetima općine Ključ.

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

U skladu sa članom 18. Zakona o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/13; 9/14;13/14; 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16) nakon usvajanja od strane Općinskog načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici općine Ključ i dostavljen Općinskom vijeću kao informacija uz Nacrt budžeta općine Ključ za 2018. godinu.

Broj: 01-14-1161-2/17

Ključ, 23.06 2017 godine

OPĆINSKI NAČELNIK

Nedžad Zukanović, prof.

SADRŽAJ

Poglavlje 1 – Uvod

Poglavlje 2 – Smjernice ekonomske i fiskalne politike za period 2018-2020. godina

- 2.1. Makroekonomske projekcije za period za period 2018-2020 godina
- 2.2. Porezna politika i javni prihodi
- 2.3. Projekcije općinskih prihoda
- 2.4. Projekcija prihoda od indirektnih poreza za 2017.godinu i plan za period 2018-2020. godina
- 2.5. Projekcije za 2017.godinu
- 2.6. Direktni porezi
- 2.7. Neporezni prihodi
- 2.8. Donacije, tekući i kapitalni transferi

Poglavlje 3 - Upravljanje javnim rashodima na nivou općine

Poglavlje 4 – Mjere i preporuke za upravljanje приходima i rashodima u Općini Ključ

Poglavlje 5 – Budžetski prioriteti za period 2018 - 2020. godina

Dodatak

Tabela - Finansijski plan za tri godine 2018-2020.