

BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Unsko-sanski kanton
OPĆINA SANSKI MOST
OPĆINSKI NAČELNIK
*Služba za finansije, trezor
i zajedničke poslove*



BOSNIA AND HERZEGOVINA
Federation of Bosnia and Herzegovina
Una-Sana Canton
MUNICIPALITY OF SANSKI MOST
MAYOR
*Service of Finance, Treasury
and Common Affairs*

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA (DOB)
OPĆINE SANSKI MOST ZA PERIOD 2025.-2027. GODINE**

Sanski Most, juni 2024.godine

UVOD

Dokument okvirnog budžeta Općine Sanski Most za period 2025.-2027. godina (u daljem tekstu DOB) je dokument koji sadrži makroekonomske projekcije i prognoze budžetskih sredstava i izdataka za naredne tri godine i predstavlja preliminarni Nacrt budžeta Općine Sanski Most za 2025. godinu sa početnim projekcijama budžeta za 2026. i 2027. godinu.

Trogodišnje planiranje je zakonska obaveza svih korisnika budžetskih sredstava i vanbudžetskih fondova.

Proces srednjoročnog planiranja budžeta je proces koji ima jasno definiran budžetski kalendar i raspodjelu odgovornosti, jasnu fiskalnu strategiju zasnovanu na raspoloživim resursima, raspodjelu ograničenih resursa na najvažnije ekonomske i socijalne prioritete, efikasnije i djelotvornije korištenje resursa, transparentnost i odgovornost politike, programa i procesa prilikom donošenja odluka, tokom ciklusa planiranja budžeta.

Realnom procjenom prihoda obezbjeđuje se nesmetano funkcioniranje Organa uprave i realizacija ciljeva i politika koji su obuhvaćeni općinskim budžetom.

U donošenje DOB-a za period 2025.-2027. godinu, Općina Sanski Most je uključena putem Kantonalnog ministarstva finansija, na način da je Služba za finansije, trezor i zajedničke poslove od Kantonalnog ministarstva finansija dobila revidirane projekcije prihoda za 2024.godinu i preliminarne projekcije prihoda za period 2025.-2027. godina i dostavila ih Ministarstvu i to:

- Tabela 3.6. Stvarni i projicirani porezni i neporezni prihodi;
- Tabela 4.0. Procjena budžeta po ekonomskoj klasifikaciji;
- Tabela 4.1. Konsolidovana (Plate, naknade i broj zaposlenih);
- Tabela 3.5. Projekcija prihoda Direkcije za ceste;
- Tabela 6.3. Rashodi po funkcijama za period 2025.-2027. u mil KM;

Makroekonomski pokazatelji

Unatoč izazovima na međunarodnom nivou, kao što su slabljenje globalnog ekonomskog rasta, pojačanih inflatornih pritisaka i rasta kamatnih stopa, u 2023. godini ostvaren je ekonomski rast, koji prema podacima DEP-a na nivou Bosne i Hercegovine iznosi 1,8%.

Nastavak usložnjavanja eksternih prilika imao bi veoma negativne posljedice po bosanskohercegovačku ekonomiju i smanjio njen potencijalni rast. Imajući u vidu navedene okolnosti, prema projekcijama DEP-a u osnovnom scenariju za 2024. godinu i period 2025.-2027. godina u Bosni i Hercegovini se može očekivati ekonomski rast sa prosječnom stopom od 3% na godišnjem nivou. Predviđa se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tokom ovog perioda trebalo da predstavlja domaća tražnja kroz povećanje privatne potrošnje i investicija. Pretpostavka je da će u navedenom srednjeročnom periodu doći i do stabilizacije rasta cijena.

Makroekonomski pokazatelji za period 2022-2027

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Nominalni BDP u mil KM	45.518	49.061	51.363	53.968	56.783	59.719
Nominalni rast u %	13,7	7,8	4,7	5,1	5,2	5,2
BDP deflator (prethodna godina = 100)	109,5	105,9	102,4	102,2	102,2	102
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	41.560	46.323	50.149	52.822	55.576	58.549
Realni rast u %	3,8	1,8	2,2	2,8	3	3,1
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	14	6,1	2,2	2	1,9	1,8
Potrošnja u mil KM	39.284	42.201	43.865	45.380	47.096	48.877
Realni rast u %	1,8	1,5	1,6	1,5	1,8	1,7
Vladina potrošnja u mil KM	8.513	8.939	9.296	9.575	9.853	10.149
Realni rast u %	1,3	1,2	1,5	1	1,1	1,1
Privatna potrošnja u mil KM	30.771	33.262	34.568	35.805	37.243	38.728
Realni rast u %	1,9	1,6	1,7	1,6	2	1,9
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	10.081	10.682	11.118	11.754	12.481	13.246
Realni rast u %	0,3	1,7	2,3	3,8	4,7	4,6
Vladine investicije u mil KM	1.356	1.451	1.610	1.723	1.878	2.028
Realni rast u %	-5	1,9	7,8	3,9	6,8	5,8
Privatne investicije u mil KM	8.725	9.231	9.508	10.031	10.603	11.218
Realni rast u %	1,2	1,6	1,5	3,8	4,3	4,4
Uvoz u mil KM	28.230	27.869	29.332	31.108	33.704	36.231
Nominalni rast u %	33,8	-1,3	5,2	6,1	8,3	7,5
Realni rast u %	6,2	-2,4	3,9	4,6	6,7	5,3
Izvoz u mil KM	21.954	21.610	23.142	25.269	28.156	30.986
Nominalni rast u %	31,7	-1,6	7,1	9,2	11,4	10
Realni rast u %	12	-3	5,2	7,1	8,9	7,5
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	23,1	23,3	23,5	24,4	24,9	25,1
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.978	-1.704	-1.612	-1.250	-1.116	-1.109
Rast u %	184,7	-13,9	-5,4	-22,4	-10,7	-0,6
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-4,3	-3,5	-3,1	-2,3	-2	-1,9

IZVOR: DEP - mart 2024. godine

Prihodi

Projekcije prihoda za 2024. godinu i period 2025.-2027.godina temelje se na postojećim poreznim politikama.

Pregled projekcije prihoda za 2025. - 2027. godinu, te ostvarenja u 2023. godini dat je u slijedećem tabelarnom pregledu:

Vrsta prihoda	Naziv prihoda	Ostvareno	Plan	Projekcija		
		2023	2024	2025	2026	2027
	I. Porezni prihodi	8,300	8,916	9,800	10,387	10,875
717	Prihodi od indirektnih poreza	5,074	5,273	6,127	6,644	7,087
711	Porez na dobit	0,001	0,003	0,001	0,001	0,001
713	Porez na plaće	0,001	0,002	0,002	0,002	0,002
714	Porezi na imovinu	1,472	1,760	1,800	1,860	1,865
715	Domaći porezi na dobra i usluge po staroj zakonskoj regulativi	0,000	0,024	0,018	0,018	0,018
716	Porez na dohodak	1,752	1,851	1,850	1,860	1,900
719	Ostali porezi	0,001	0,003	0,002	0,002	0,002
	II. Neporezni prihodi	3,948	6,566	6,400	6,486	6,470
721	Prihodi od poduzetničkih akt. i imovine	0,284	0,905	0,700	0,700	0,700
722	Naknade i takse, vlastiti prihodi	3,652	5,625	5,630	5,710	5,700
723	Novčane kazne	0,012	0,037	0,070	0,076	0,070
	III. Tekući transferi	3,865	11,038	11,270	11,700	11,250
732	Tekući transferi	2,238	3,304	3,300	3,500	3,550
733	Donacije	0,549	1,534	1,500	1,700	1,300
742	Kapitalni transferi	1,078	6,200	6,470	6,500	6,400
	UKUPNO PRIHODI (I+II+III)	16,113	26,520	27,470	28,573	28,595
81	KAPITALNI PRIMICI	0,087	0,234	0,260	0,310	0,310
811	od prodaje stalnih sredstva	0,037	0,120	0,150	0,200	0,200
813	od financijske imovine	0,050	0,114	0,110	0,110	0,110
814	od dugoročnog zaduživanja	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
815	od kratkoročnog zaduživanja	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	16,992	27,754	28,730	29,883	29,905
	Prihodi od indirektnih poreza -dc	0,596	0,750	0,750	0,750	0,750
	Prihodi od inirektnih poreza-autoceste FBIH	0,195	0,250	0,250	0,250	0,250

a) Prihodi od indirektnih poreza

Prihodi od indirektnih poreza pripadaju jedinicama lokalne samouprave planirani su za naredne godine na osnovu revidiranih procjena prihoda od indirektnih poreza za općine odnosno gradove USK dostavljenim od strane Federalnog ministarstva.

Prema revidiranim projekcijama prihoda koje je izradilo Federalno ministarstvo finansija, u Općini Sanski Most su projicirani prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinostvenog računa (PDV) dati u sljedećem tabelarnom pregledu:

u KM

	2024	2025	2026	2027
Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinostvenog računa	244.344.314	276.111.517	299.424.413	319.358.770
Kantonalni budžet	205.078.167	232.386.490	252.007.555	268.785.106
Općina Sanski Most	5.502.098	6.126.891	6.644.202	7.086.544

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine je detaljno regulisana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i direkcije za ceste, te ugrađene mjere koje se odnose na postepeno uvođenje novog modela raspodjele prihoda po osnovu indirektnih poreza između svih nivoa vlasti i Federacije BiH. Za projekcije prihoda za kantonalni i općinski nivo vlasti koristi se metodologija raspodjele sa Jedinstvenog računa, a u zavisnosti od troškova finansiranja države i utvrđenoj visini plana otplate spoljnog duga.

b) Prihodi od direktnih poreza

U okviru reforme poreznog sistema u BiH donesen je i Zakon o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“ broj 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13), s kojim je regulisano oporezivanje dohotka fizičkih lica, a zamijenio je dosadašnji neujednačeni način oporezivanja ovih prihoda na osnovu Federalnih propisa (Zakon o porezu na plaću „Službene novine FBiH“ broj 26/96, 27/97, 12/98, 29/00, 54/00, 16/01, 7/02, 27/02 i 6/04), te Kantonalnih propisa (Zakon o porezima USK-a „Službeni glasnik USK-a“ broj 9/99, 8/00 i 3/07) i time se napravio još jedan korak prema modernizaciji porezne politike i uspostavljanja jedinstvenog prostora BiH. Isti se počeo primjenjivati od 01.01.2009. godine. Porez na dohodak se prema odredbama Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine raspoređuje između kantona i jedinice lokalne samouprave u omjeru 65,54 prema 34,46 %.

Ostvarenje ove vrste prihoda data su u sljedećoj tabeli:

	2024	2025	2026	2027
Kantonalni budžet	30.455.942	33.271.600	36.398.832	39.864.955
Općinski/gradski budžeti	16.013.301	17.493.734	19.137.988	20.960.426

c) Neporezni prihodi

Neporezni prihodi zavise od općinske politike te se u skladu s tim i planira njihovo izvršenje. Oni uglavnom obuhvataju takse, naknade, novčane kazne i vlastite prihode.

d) Tekući i kapitalni transferi

Tekući i kapitalni transferi obuhvataju transfere od ostalih nivoa vlasti, a njihova procjena se vrši na osnovu ostvarenja u prethodnom periodu.

Rashodi

Projekcija budžetske potrošnje po ekonomskim kategorijama za period 2025.-2027. godina:

	Ostvare	Plan	Projekcije		
	2023	2024	2025	2026	2027
UKUPNI RASHODI	13,025	16,824	15,755	16,265	16,495
Ukupni troškovi plata i naknada zaposlenih	5,574	6,730	7,135	7,545	7,775
Plate i naknade zaposlenih	4,443	4,933	5,230	5,545	5,710
Naknade zaposlenih	0,651	1,261	1,335	1,400	1,445
Doprinosi poslodavca	0,479	0,536	0,570	0,600	0,620
Izdaci za materijal i usluge	2,177	3,360	2,200	2,250	2,250
Transferi	4,980	6,481	6,220	6,270	6,270
Transfer drugim nivoima vlasti	0,617	1,143	0,900	0,900	0,900
Transferi pojedincima	1,936	2,069	1,900	1,900	1,900
Grantovi neprofitnim organizacijama	1,507	1,792	1,800	1,800	1,800
Subvencije JP	0,099	0,420	0,420	0,420	0,420
Ostali transferi	0,821	1,058	1,200	1,250	1,250
Kapitalni grantovi	0,286	0,252	0,200	0,200	0,200
Izdaci za kamate	0,009	0,002	0,000	0,000	0,000
Kapitalni izdaci	3,645	10,930	12,975	13,618	13,410
Nabavka stalnih sredstava	3,439	10,753	12,865	13,508	13,300
Izdaci za financijsku imovinu	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Izdaci za otplatu duga	0,206	0,177	0,110	0,110	0,110
UKUPNI RASHODI I IZDACI	16,670	27,754	28,730	29,883	29,905

Projekcija budžetske potrošnje po funkcionalnim kategorijama za period 2025.-2027. godina:

Sektor/funkcija	Izvršenje	Plan	Projekcije						
	2023	2024	Index 3/2	2025	Index 5/3	2026	Index 7/5	2027	Index 9/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
UKUPNI RASHODI	16,670	27,754	166,49	28,730	103,52	29,883	104,01	29,905	100,07
01 Opšte javne usluge	8,265	11,177	#DIV/0!	11,108	#DIV/0!	11,445	#DIV/0!	11,686	#DIV/0!
011 Izvršni i zakonodavni organi	0,015	0,105	694,28	0,100	95,24	0,100	100,00	0,100	100,00
013 Opće usluge	8,035	10,893	135,57	10,898	100,04	11,235	103,09	11,476	102,15
016 Opće javne usluge n.k.	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
017 Transakcije vezane za javni dug	0,215	0,179	83,36	0,110	61,45	0,110	100,00	0,110	100,00
02 Odbrana	0,247	0,570	230,45	0,200	35,09	0,200	100,00	0,200	100,00
o22 civilna odbrana	0,247	0,570	230,45	0,200	35,09	0,200	100,00	0,200	100,00
03 Javni red i sigurnost	0,015	0,148	954,69	0,550	371,87	0,250	45,45	0,250	100,00
031 policijske usluge	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
033 sudovi	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
036 Javni red i sigurnost n.k.	0,015	0,148	954,69	0,550	371,87	0,250	45,45	0,250	100,00
04 Ekonomski poslovi	1,766	2,650	#DIV/0!	2,749	#DIV/0!	2,962	#DIV/0!	3,243	#DIV/0!
041 opći ek.,kom. i pos. po pitanju rada	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
042 Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	0,323	0,530	164,18	0,630	118,87	0,650	103,17	0,650	100,00
043 Gorivo i energija	0,359	0,455	126,90	0,452	99,34	0,460	101,77	0,460	100,00
044 Rudarstvo i mineralni resursi	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
045 /046 Transport i komunikacije	0,075	0,086	115,49	0,085	98,38	0,087	102,35	0,087	100,00
047 Ostale industrije	0,070	0,200	284,09	0,200	100,00	0,200	100,00	0,200	100,00
049 Ekonomski poslovi n.k.	0,939	1,378	146,79	1,382	100,26	1,565	113,24	1,846	117,96
05 Zastita životne sredine	0,091	0,420	460,23	0,250	59,52	0,304	121,60	0,304	100,00
o51 upravljanje otpadom	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
o52 upravljanje otpadnim vodama	0,000	0,050	#DIV/0!	0,100	200,00	0,150	150,00	0,150	100,00
o56 zaštita životne sredine	0,091	0,370	405,44	0,150	40,54	0,154	102,67	0,154	100,00
06 stambeni i zajednički poslovi	3,509	9,942	283,33	11,097	111,62	11,915	107,37	11,415	95,80
07 zdravstvo	0,065	0,113	173,85	0,125	110,62	0,127	101,84	0,127	100,00
073 bolničke usluge	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
076 Zdravstvo n.k.	0,065	0,113	173,85	0,125	110,62	0,127	101,84	0,127	100,00
08 rekreacija kultura i religija	0,701	0,888	126,75	0,611	68,81	0,620	101,47	0,620	100,00
o81 usluge sporta i rekreacije	0,378	0,423	111,86	0,422	99,76	0,425	100,71	0,425	100,00
o82 usluge kulture	0,159	0,365	229,61	0,165	45,21	0,170	103,03	0,170	100,00
083 Usluge emitiranja i izdavaštva	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
084 Religijske i druge zajed.usluge	0,164	0,100	61,16	0,024	24,00	0,025	104,17	0,025	100,00
o86 rekreacija,kultura i religija	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
09 obrazovanje	0,154	0,159	103,69	0,070	43,97	0,070	100,00	0,070	100,00
o91 predškolsko i osnovno obraz	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
092 srednje obrazovanje	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
094 visoko obrazovanje	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
o98 obrazovanje n/k	0,154	0,159	103,69	0,070	43,97	0,070	100,00	0,070	100,00
10 socijalna zaštita	1,857	1,687	90,82	1,970	116,81	1,990	101,02	1,990	100,00
101 bolest hendikepiranost	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
102 starost	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
103 nasljednici	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
104 porodica i djeca	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
105 nezaposlenost	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
106 stanovanje	0,000	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!	0,000	#DIV/0!
109 socijalna zaštita n/k	1,857	1,687	90,82	1,970	116,81	1,990	101,02	1,990	100,00
Ostala potrošnja			#DIV/0!		#DIV/0!		#DIV/0!		#DIV/0!

Zaključak

Osnovna funkcija DOB-a općine Sanski Most za period 2025.-2027. godina, je da pored osiguranja fiskalne discipline budžetskih korisnika osigura alokaciju budžetskih sredstava u skladu sa strateškim prioritetima općine Sanski Most.

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, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22) nakon usvajanja od strane Općinskog načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici općine i dostavljen Općinskom vijeću kao informacija.

Broj: 04-11-1001/24

Datum: 27.06.2024.godine



OPĆINSKI NAČELNIK
Faris Hasanbegović, prof.