



Broj: 03-*11-1225*/2021
Goražde, 15.06.2021.godine

**GRAD GORAŽDE
GRADONAČELNIK**

**Predmet: Dostava Dokumenta okvirnog Budžeta Grada Goražde
za period 2022. - 2024.godine**

Na osnovu Člana 18. Zakona o Budžetima u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj:102/13; 09/13; 13/14; 08/15; 91/15; 102/15; 104/16; 05/18; 11/19; 99/19) dostavljamo Vam Dokument okvirnog Budžeta Grada Goražde za period 2022. - 2024 .godine na razmatranje i usvajanje.

**POMOĆNIK
GRADONAČELNIKA**

Muamer Krašić, dipl.ecc.

DOSTAVLJENO:

1. Naslovu
- ② U dosije
3. a/a.-

Na osnovu Člana 36. Statuta Grada Goražde („Službene novine Grada Goražde“, broj: 05/18), Člana 15. Zakona o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ broj:51/06) i Člana 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ broj:102/13; 09/14; 13/14; 08/15, 91/15; 102/15; 104/16, 05/18; 11/19; 99/19), a na prijedlog Službe za finansije, trezor i privredu, Gradonačelnik Grada Goražde d o n o s i:

ZAKLJUČAK

I

Usvaja se Dokument okvirnog budžeta Grada Goražde (DOB) za period 2022. – 2024. godine.

II

Dokument okvirnog budžeta Grada Goražde za period 2022. - 2024 .godine poslužiti će kao dobra osnova za pripremu i izradu Budžeta Grada Goražde za 2022.godinu.

III

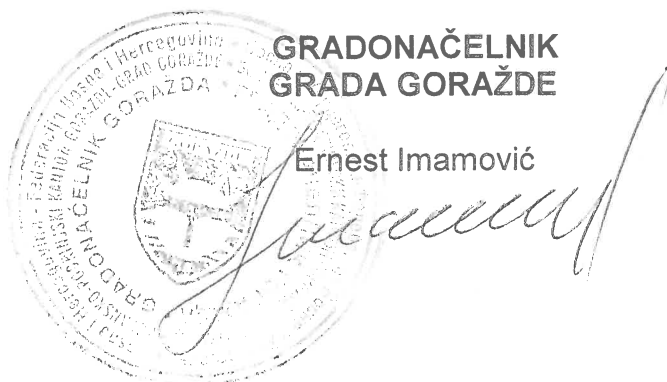
Dokument okvirnog budžeta Grada Goražde za period 2022. - 2024. godine podnosi se Gradskom vijeću kao informacija uz Nacrt budžeta Grada Goražde za 2022.godinu i isti će biti objavljen na službenoj stranici Grada Goražde.

IV

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-11-2 -2261

Goražde, 21.06 .2021. god.



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
Bosansko-podrinjski kanton Goražde
GRAD GORAŽDE
Služba za finansije, trezor i privredu



DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
GRADA GORAŽDE
ZA PERIOD 2022 - 2024

Goražde, juni 2021. godine

SADRŽAJ

UVOD.....	2
1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE.....	3
1.1. Projekcije za period 2022 – 2024. godina	
2. PROJEKCIJE DIREKTNIH I INDIREKTNIH PRIHODA.....	5
2.1. Prihodi od indirektnih poreza kantona i općina kantona pojedinačno, revidirane projekcije za 2021. godinu i plan za period 2022 – 2024 . godinu	
2.2. Prihodi po osnovu poreza na dohodak za kanton i općine/gradove, revidirane projekcije za 2021. godinu i plan za period 2022 – 2024 . godinu	
2.3. Prihodi po osnovu poreza na dobit, revidirane projekcije za 2021. godinu i plan za period 2022 – 2024 . godinu	
3. SREDNJOROČNA PROJEKCIJA PRIHODA GRADA GORAŽDE.....	6
3.1. Porezni prihodi	
3.1.1. Indirektni porezi koji se prikupljaju na račun Uprave za indirektno oporezivanje	
3.1.1.1. Prihodi od indirektnih poreza	
3.1.2. Prihodi koji se prikupljaju na račun kantona	
3.1.2.1. Porez na dobit	
3.1.2.2. Porez na imovinu	
3.1.2.3. Porez na dohodak	
3.1.2.4. Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta	
3.1.2.5. Prihodi od indirektnih poreza na ime finansiranja autocesta	
3.2. Neporezni prihodi	
3.2.1. Cestovne naknade	
3.2.2. Posebne naknade	
3.3. Tekući transferi i kapitalni primici	
4. UKUPNI PRIHODI GRADA GORAŽDA.....	10
4.1. Pregled prihoda za period 2019 - 2024	
4.2. Rizici od projekcije prihoda	
5. UPRAVLJANJE POTROŠNJOM.....	12
5.1. Zahtjevi budžetskih korisnika	
5.1.1. Rashodi budžetski korisnika po glavnim grupama 2022.godinu	
5.1.2. Rashodi budžetski korisnika po glavnim grupama 2023.godinu	
5.1.3. Rashodi budžetski korisnika po glavnim grupama 2024.godinu	
5.1.4. Konsolidovani pregled projekcija / prijedloga budžetskih korisnika	
5.2. Prijedlog smjernica i ograničenja prilikom dostavljanja zahtjeva budžetskih korisnika za izradu nacrtu budžeta Grada Goražde za 2022. godinu	

UVOD

Zakonom o Budžetima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/13; 09/14; 13/14; 08/15; 91/15; 102/15; 104/16; 05/18; 11/19; 99/19) uspostavljeno je srednjoročno planiranje kao, kontinuiran proces, koji počinje srednjoročnom ekonomskom i fiskalnom prognozom, a završava odobrenim konačnim budžetom i procjenama za buduće dvije godine.

U Članu 15. Zakona o Budžetima u Federaciji BiH koji se odnosi na Budžetski kalendar definisani su rokovi prema kojim se priprema i usvaja budžet, a samim tim i Dokument okvirnog Budžeta (DOB).

Ovaj Dokument okvirnog budžeta za period 2022 - 2024.godina predstavlja fiskalni okvir budžeta Grada Goražde za 2022. godinu, te preliminarne projekcije za 2023. i 2024. godinu, ujedno DOB predstavlja preliminarni nacrt budžeta za 2022. godinu.

Postupak pripreme DOB-a počinje dostavljanjem instrukcije broj: 1 o načinu i elementima izrade DOB-a koja sadrži: osnovne ekonomske pretpostavke i smjernice za pripremu DOB-a, tabele pregleda prioriteta budžetskih korisnika, te dinamiku i rokove pripreme DOB-a.

Na osnovu navedenog člana Zakona o Budžetima u Federaciji BiH, Služba za finansije, trezor i privredu je pristupila izradi Dokumenta okvirnog Budžeta Grada Goražde za period 2022 - 2024. godina. Dana 15.02.2021. godine Služba za finansije, trezor i privredu je aktom (broj:03-11-1-610/2021) uputila svim budžetskim korisnicima (Gradskom pravobranilaštvu, Kabinetu Gradonačelnika, Službi gradskog vijeća te ostalim Službama, kao i Javnim ustanovama koje su od 01.01.2016.godine preuzete na trezor) Instrukciju broj: 1 odnosno instrukciju za izradu DOB-a Grada Goražde za period 2022 - 2024. godine, zajedno sa tabelom prioriteta.

Na osnovu navedene instrukcije, a prema odredbama člana 15. Zakona o budžetima u Federaciji BiH budžetski korisnici su svoje tabele prioriteta sa obrazloženjem trebali dostaviti do 15.04.2021.godine.

Do ostavljenog roka samo su svoje zahtjeve dostavili: Služba za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu, Služba za društvene djelatnosti, opću upravu i zajedničke poslove, Služba za geodetske, imovinsko pravne poslove i katastar nekretnina, Služba za civilnu zaštitu i mjesne zajednice, JU Centar za kulturu Goražde, JU Sportski centar, kao i Služba za finansije, trezor i privredu.

Dana 19.04.2021.godine Služba za finansije, trezor i privredu je uputila Urgenciju (broj: 03-1-11-2-1406/21) prema ostalim budžetskim korisnicima da do 07.05.2021.godine dostave svoje prijedloge za izradu DOB-a.

Do ostavljenog roka samo su svoje prijedloge dostavili: JU za predškolski odgoj i obrazovanje Goražde, Gradsko pravobranilaštvo i Služba Gradskog vijeća.

Dostavljeni Zahtjevi bi će obrazloženi kroz oblast upravljanje potrošnjom.

Na osnovu Član 18. Zakona o Budžetima u Federaciji BiH propisano je da na osnovu prijedloga prioriteta budžetskih korisnika za izradu DOB-a Ministarstvo finansije priprema DOB i dostavlja ga Vladi do 15. juna.

Vlada razmatra i usvaja DOB do 30. juna tekuće godine zajedno sa srednjoročnim okvirom rashoda za tri godine nakon čega se dostavlja Parlamentu kao informacije.

Članom 28. Zakona o Budžetima u Federaciji BiH regulisano je da se odredbe člana 18. shodno primjenjuju i na gradove.

Dokument okvirnog budžeta Grada Goražde za 2022 - 2024. godine obuhvata slijedeće oblasti:

1. Makroekonomske projekcije;
2. Projekcije direktnih i indirektnih prihoda;
3. Srednjoročna projekcija prihoda Grada Goražde;
4. Ukupni prihodi Grada Goražde;
5. Upravljanje potrošnjom;
6. Prijedlog smjernica i ograničenja prilikom dostavljanja Zahtjeva za izradu Nacrta Budžeta Grada Goražde za 2022. godinu.

Makroekonomske projekcije dostavljene su od Federalnog Ministarstva finansija prosljeđenih posredstvom Ministarstva finansija BPK-a, a iste su preuzete od Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP) –mart 2021. godine.

Projekcija direktnih i indirektnih prihoda za kanton i općine za 2021. godinu i period 2022. – 2024. godine su preuzeti iz revidiranih projekcija javnih prihoda za 2021. godinu i period 2022 - 2024. godine Federalnog Ministarstva finansija prosljeđenih posredstvom Ministarstva finansija BPK-a. U skladu sa Članom 33. Zakona o Budžetima u Federaciji BiH, prihodi i primici planiraju se na osnovu dostavljenih projekcija Ministarstva finansija i njihova primjena je obavezna.

Srednjoročna projekcija prihoda Grada Goražde, ukupni prihodi Grada Goražde, te ukupna potrošnja urađeni su na osnovu predhodno dostavljenih revidiranih projekcija, dostavljenih zahtjeva budžetskih korisnika i izvršenja za prvi kvartal 2021. godine.

Prijedlog smjernica i ograničenja prilikom dostavljanja Zahtjeva budžetskih korisnika za izradu Nacrta Budžeta Grada Goražde za 2022. godinu urađena je na osnovu gore svih pomenutih pokazatelja i prijedloga Službe za finansije, trezor i privredu, a sve u cilju što kvalitetnije i realnije izrade Nacrta Budžeta Grada Goražde za 2022. godinu.

1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE

U Tabeli 1. predstavljene su posljednje projekcije Direkcije za ekonomsko planiranje BiH (DEP, mart 2021).

DEP procjenjuje da će neizvjesnost uzrokovana pogoršanjem epidemiološke situacije prolongirati očekivani proces ekonomske stabilizacije i oporavka u drugu polovinu 2021. godine. U tekstu njihovih projekcija se navodi da je stabilizacija uslovljena efikasnijim djelovanjem u borbi protiv pandemije koronavirusa, materijalizacijom pretpostavki ekonomskih kretanja u okruženju i efikasnijem djelovanjem nadležnih institucija u procesu kreiranja i implementacije ekonomskih politika u Bosni i Hercegovini, te da se, imajući u vidu sve navedene okolnosti i efekat niske osnovice iz prethodne godine, u Bosni i Hercegovini na kraju 2021. godine može očekivati realni rast BDP od 2,3% u odnosu na prethodnu godinu. Prema istim projekcijama se očekuje da bi, usljed poboljšanja privredne aktivnosti u glavnim trgovinskim partnerima i jačanju izvozne tražnje, Bosna i Hercegovina na kraju 2021. godine mogla ostvariti realni rast ukupnog izvoza od 4,7%, dok očekivani realni rast uvoza u 2021. godini iznosi 3%. Pod pretpostavkom stabilizacije proizvodnje i postepenog oporavka zaposlenosti, te povećanja priliva doznaka građana iz inostranstva, realni rast privatne potrošnje bi trebao iznositi oko 2%.

1.1. Projekcije za period 2022-2024

Ključno uporište za DEP-ove projekcije ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini u periodu 2022- 2024 predstavljaju predviđena kretanja privredne

aktivnosti u eksternom okruženja (DEP se poziva na projekcije referentnih međunarodnih institucija), kao i doprinos internih dinamika u kreiranju ekonomskog rasta. U DEP-ovom dokumentu iz marta 2021. se navodi da, osim preduslova poboljšanja u vanjskom okruženju, jako bitan uslov za oporavak ekonomskog rasta u zemlji tokom srednjoročnog perioda predstavlja i institucionalni kapacitet zemlje u provođenju strukturalnih reformi. Pod pretpostavkom materijalizacije navedenih okolnosti, prema projekcijama DEP-a u periodu 2022-2024 u Bosni i Hercegovini se očekuje nešto snažniji ekonomski oporavak sa prosječnom stopom realnog ekonomskog rasta od preko 3% na godišnjem nivou.

U nastavku je dat tabelarni pregled makroekonomskih projekcija Direkcije za ekonomsko planiranje dostavljenih od Federalnog Ministarstva finansija proslijeđenih posredstvom Ministarstva finansija BPK-a.

Tabela br: 1. Makroekonomske projekcije

Indikator	Zvaničn i podaci	Projekcije				
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Nominalni BDP u mil KM	35.892	34.553	35.613	37.274	38.949	41.088
Nominalni rast u %	4,8	-3,7	3,1	4,7	4,5	5,5
BDP deflator (predhodna godina=100)	101,8	100,4	100,7	101,5	101,2	101,8
Realni BDP u mil KM (predhodna godina =100)	35.240	34.431	35.363	36.711	38.487	40.356
Realni rast u %	2,9	-4,1	2,3	3,1	3,3	3,6
Inflacija mjerena indesom potrošačkih cijena u %	0,6	-1	0,7	1	1,1	1,2
Potrošnja u mil KM	33.334	32.636	33.508	34.686	35.935	37.584
Realni rast u %	2,3	-1,8	1,8	1,7	1,8	2,0
Vladina potrošnja u mil KM	6.862	7.061	7.202	7.433	7.656	7.870
Realni rast u %	0,9	2,5	1,3	0,7	0,5	0,3
Privatna potrošnja u mil KM	26.471	25.575	23.306	27.253	28.279	29.713
Realni rast u %	2,6	-2,9	2,0	2,0	2,2	2,4
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	6.994	6.112	6.351	6.972	7.609	8.443
Realni rast u %	5,8	-10,8	2,7	8,7	7,7	9,0
Vladine investicije u mil KM	929	836	859	969	1.077	1.239
Realni rast u %	1,4	-8,3	1,2	10,8	9,0	11,7
Privatne investicije u mil KM	6.064	5.276	5.492	6.003	6.531	7.204
Realni rast u %	6,1	-11,2	3,0	8,3	7,5	8,6
Uvoz u mil KM	19.482	16.622	17.421	18.627	20.143	21.958
Nominalni rast u %	1,7	-14,7	4,8	6,9	8,1	9,0
Realni rast u %	1,3	-11,4	3,0	4,5	5,1	5,3
Izvoz u mil KM	14.286	11.647	12.386	13.459	14.716	16.175
Nominalni rast u %	0,5	-18,5	6,3	8,7	9,3	9,9
Realni rast u %	0,4	-16,5	4,7	6,0	7,1	7,4
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	18,5	15,8	15,9	16,5	17,0	17,6
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.087	-1.090	-1.332	-1.457	-1.764	-2.075
Rast u %	-1,2	29,3	3,5	7,4	13,4	15,2
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-3,1	-4,1	-4,2	-4,3	-4,6	-5,1

2. PROJEKCIJE DIREKTNIH I INDIREKTNIH PRIHODA

Projekcije prihoda po osnovu indirektnih i direktnih poreza prosljeđene su od Federalnog Ministarstva finansija posredstvom Ministarstva finansija BPK-a. Svoju projekciju prihoda po osnovu direktnih i indirektnih prihoda u dostavljenim projekcijama Federalno Ministarstvo finansija obrazlaže na slijedeći način:

Revidirane projekcije prihoda Federalnog Ministarstva finansija za 2021.godinu zasnovane su na historijskom i tekućem trendu naplate, prateći pozitivne prognoze kretanja ključnih makroekonomskih parametara direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), koji ukazuju na postepeni oporavak ekonomije, predpostavljajući da se negativni učinci pandemije virusa COVID-19 na ekonomiju neće značajnije prenijeti u drugu polovinu 2021.godine. Očekivani iznos naplate pojedinih kategorija prihoda i pored predpostavljenog rasta, zbog značajno oslabljene baze u 2020.godini, u apsolutnim iznosima će još uvijek biti zadržani na skromnom nivou.

Srednjoročne projekcije prihoda za period 2022-2024. godinu prate pozitivne makroekonomske prognoze za navedeni period, ali istovremeno zadržavajući određeni nivo opreznosti i konzervativnosti u procjenama.

Kada je riječ o prihodima od indirektnih poreza, iste su bazirane na srednjoročnom planu naplate ukupnih prihoda na jedinstvenom računu, preuzetom od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oprezivanje (OMA) u aprilu 2021.godine. Nadalje temeljem srednjoročnih prognoza kretanja krajnje potrošnje izvršena je procjena učešća Federacije BiH u međuentitetskoj raspodjeli, dok je projekcija raspoloživog dijela ovih prihoda za raspodjelu korisnicima u Federaciji BiH, po godinama, zasnovana i na planu otplate vanjskog duga u periodu 2021-2024. godinu. U projekciju prihoda od indirektnih poreza za 2021.godinu uključeno je i drugo privremeno poravnanje između entiteta za 2020.godinu, realizovano u korist Federacije BiH u prvom kvartalu 2021.godine.

Projekcije prihoda od poreza na dobit za 2021.godinu prate historijski trend naplate iz 2020.godine, tekući trend naplate, predpostavljajući da je u ovom kvartalu došlo i do jače naplate, uslijed djelimičnog tzv. „prelijevanja“ uplata koje su trebale biti realizirane u 2020. godini, koje će u ostatku godine biti na nešto nižem nivou, ali uz pretpostavku da ipak neće doći do značajnijeg poremećaja u dinamici uplata tokom ostatka godine. Prateći prognoze privrednog oporavka, kao i jačih investicijskih aktivnosti od 2022.godine pa nadalje, očekuje se da će ukupni prihodi od poreza na dobit u periodu 2022-2024.godina ostvarivati stabilan rast iz godine u godinu.

Prateći tekuće trendove u naplati po svim izvorima oporezivog dohodka pojedinačno, kao i predpostavljeni skromniji rast broja zaposlenih lica i rasta prosječne neto plaće u 2021.godini, predviđa se da će u ovoj godini ukupan nivo naplate prihoda od poreza na dohodak u svim kantonima biti ostvaren sa rastom u odnosu na 2020. godinu. Dio predpostavljenog rasta kod određenog broja kantona vezan je i za privremeno obustavljene akontacije poreza na dohodak od samostalne djelatnosti u 2020. godini koje su djelimično izmirene tokom prvog kvartala 2021. godine. Zasnovane prvenstveno na pozitivnim prgnozama kretanja na tržištu rada, srednjoročne projekcije ovih prihoda za period 2022-2024.godina predstavljaju stabilan rast.

Srednjoročne projekcije javnih prihoda u Federaciji BiH prate pozitivna makroekonomska očekivanja u kretanju onih agregata sa kojim su u značajnoj korelaciji. Kod nekih stavki u cilju očuvanja fiskalne discipline, već unutar osnovnog scenarija uključeni su i procjenjeni efekti pojedinih visokih rizika po ostvarenje

makroekonomskih prognoza. Projekcije su usko vezane za predpostavljenу dužinu trajanja pandemije i brzinu oporavka ekonomije, baziraju se na predpostavci da će trajanje negativnog ekonomskog učinka pandemije biti ograničeno na prvu polovinu 2021.godine, nakon čega je očekivan snažniji i brži oporavak. Nadalje, predpostavljeni iznosi prate važeće politike u oblasti direktnog, indirektnog oporezivanja i doprinosa.

Pored toga na drugačiji ishod u naplati javnih prihoda mogu u značajnoj mjeri uticati: neplanirane izmjene poreznih politika, značajna odstupanja u kretanju koeficijenata raspodjele prihoda od indirektnih poreza između entiteta u odnosu na trenutno procijenjeni, promjene u nivou planirane otplate vanjskog duga, promjene u izdvajanju prihoda od indirektnih poreza za Institucije BiH, rad porezne administracije, te razvoj drugih događaja poput novih elementarnih nepogoda.

Shodno navedenom, ukazujemo na potrebu krajnje opreznosti u procesu budžetskog planiranja. Svaki neplanirani događaj koji se u značajnoj mjeri može odraziti na predpostavljene iznose javnih prihoda eventualno će dovesti i do vanrednog revidiranja projekcija prihoda, pored redovitih rokova, utvrđenih budžetskim kalendarom.

2.1. Prihodi od indirektnih poreza kantona i općine kantona pojedinačno, revidirane projekcije za 2021. godinu i plan za period 2022 - 2024.godina.

Tabela br: 2.

Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa	2021	2022	2023	2024
Kantonalni Budžet	21.516.739	22.666.759	21.869.848	23.173.085
Foča - Ustikolina	233.796	246.292	237.632	251.793
Goražde	1.729.246	1.821.670	1.757.624	1.862.362
Pale - Prača	109.526	115.380	111.323	117.957

2.2. Prihodi po osnovu poreza na dohodak za kanton i općine/ gradove, revidirane projekcije za 2021. godinu i plan za period 2022 – 2024. godina.

Tabela br: 3.

POREZ NA DOHODAK	2021	2022	2023	2024
Kanton	3.793.451	3.932.739	4.115.741	4.309.973
Općine/Gradovi	1.994.543	2.067.778	2.163.998	2.266.123

2.3. Prihodi po osnovu poreza na dobit zbirno, revidirana projekcija za 2021. godinu i plan za period 2022 – 2024. godina.

Tabela br:4.

POREZ NA DOBIT	2021	2022	2023	2024
	2.502.637	2.580.218	2.665.365	2.761.319

3. SREDNJOROČNA PROJEKCIJA PRIHODA GRADA GORAŽDE

Ovo poglavlje sadrži projekcije prihoda koji se očekuju da će biti na raspolaganju Gradu Goražde, iz kojih će biti finansirane javne potrebe grada.

Imajući na umu postojeću situaciju, kao i činjenicu da Služba za finansije, trezor i privredu, vrlo malim dijelom može utjecati na ukupnu fiskalnu strategiju za naredni srednjoročni period, evidentno je da kao realna osnova za izradu i prezentaciju srednjoročne fiskalne strategije će poslužiti prognoze i pretpostavke prosljeđenih od Federalnog Ministarstva finansija posredstvom Ministarstva finansija BPK-a.

U kontekstu ranije spomenutog, kao i analiza ostvarenja prihoda proteklih godina i trenda izvršenja za prva tri mjeseca tekuće 2021. godine, Služba za finansije, trezor i privredu je uradila moguću projekciju prihoda koji pripadaju Gradskom budžetu. Osnov za projekciju prihoda za 2022.godinu su dostavljene projekcije Federalnog Ministarstva finansija, izvršenje prihoda za 2020.godinu, te trend izvršenja prihoda za prvo tromjesečje 2021. godine.

3.1. Porezni prihodi

3.1.1. Indirektni porezi koji se prikupljaju na račun Uprave za indirektno oporezivanje

Prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza (PDV-a, carinskih dadžbina i akciznih dadžbina) se uplaćuju na Jedinostveni račun indirektno oporezivanje (UINO), nakon čega se raspodjeljuju slijedećim redom: (1) raspodjela na račun rezervi, (2) raspodjela za sredstva za financiranje Institucija BiH, (3) raspodjela prihoda između entiteta i Brčko Distrikta i (4) otplata vanjskog duga. Nakon raspodjele sredstava za otplatu vanjskog duga, preostalo se raspodjeljuje između entiteta i vlada nižih nivoa vlasti, u skladu sa utvrđenom formulom.

Udio prihoda sa jedinstvenog računa, u skladu sa Zakonom o uplatama na jedinstven račun i raspodjeli prihoda, a prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u F BiH raspodjeljuje se kako slijedi:

- 36,29% FBiH
- 51,23% kantonima
- 8,42% općinama
- 3,90% Direkciji za ceste
- 0,25 % finansiranje funkcija grada Sarajeva

Dio prihoda (51,23%) po temelju indirektnih poreza uplaćenih na poseban račun Budžeta FBiH pripada kantonima u skladu sa kriterijima (čl. 9 Zakona o pripadnosti javnih prihoda u F BiH) i formulama iz čl. 21., 23. i 24. istog zakona.

Dio prihoda (8,42%) po temelju indirektnih poreza uplaćenih na poseban račun Budžeta FBiH pripada općinama u FBiH. Uputstvom o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnim porezima se na godišnjem nivou određuje učešće svake pojedinačne općine u raspodjeli prihoda od indirektnih poreza. Tako određeno učešće Grada Goražde u raspodjeli po godinama je bilo: za 2016.godinu stopa učešća je 0,806 %, u 2017.godini 0,819 %, u 2018.godine 0,820 %, u 2019.godini 0,818 %, u 2020.godini 0,819 odnosno u 2021. godini 0,821 % po istim kriterijima.

Iz navedenog evidentna je konstantna stopa učešća Grada Goražde u raspodjeli ukupnih sredstava u periodu od 2016 - 2021.godine.

3.1.1.1. Prihodi od indirektnih poreza

Do značajnog pada prihoda od indirektnih poreza (PDV-a) u Gradu Goražde došlo je u 2016.godini i iznosili su 1.689.690,30 KM. U 2017.godini smo imali blago povećanje izvršenja koje je iznosilo 1.694.463,06 KM odnosno u 2018.godini u iznosu od 1.853.601,23 KM. U 2019. godini izvršenje prihoda po ovom osnovu je iznosilo 2.036.432,19 KM, dok u 2020.godini izvršenje je bilo 1.716.673,15 KM.

Za prva tri mjeseca 2021.godine ostvareno je 434.717,18 KM. U skladu sa revidiranim projekcijama Federalnog ministarstva finansija realno je očekivati do kraja godine ostvarenje ovih prihoda u iznosu 1.720.000,00 KM. U projekcijama za 2022. godinu predviđen je rast ovih prihoda na temelju projekcija Federalnog Ministarstva finansija, tako da bi u 2022.godini mogući iznos po ovom temelju bio oko 1.820.000,00 KM, u 2023.godini je predviđen mali pad ovih prihoda i isti bi

iznosili 1.757.000,00 KM i u 2024.godini predviđen je rast u iznosu od 1.862.000,00 KM.

3.1.2. Prihodi koji se prikupljaju na račun kantona

Pored prihoda od indirektnih poreza, Grad participira u prihodima od direktnih poreza i to: porez na dobit, porez na dohodak i porezi od imovine, te u prihodima od taksi i naknada, neporeznih prihoda. Prikupljanje i raspodjela direktnih i drugih prihoda se vrši u skladu sa federalnim propisima, te prema kantonalnom Zakonu o pripadnosti javnih prihoda.

3.1.2.1. Porez na dobit

Porez na dobit poduzeća (izuzev banaka i drugih finansijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte, telekomunikacija, iz oblasti igara na sreću i zabavnih igara) predstavlja javni prihod i u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u BPK-a dijeli se u omjeru 70:30 % između Grada i Kantona (u korist kantona). Realizacija prihoda po osnovu poreza na dobit u 2020. godini je iznosila 736.709,52 KM. Za prva tri mjeseca 2021. godine ostvareno je 155.046,07 KM. Procjenjuje se da će prihodi po ovom osnovu do kraja 2021. godine iznositi oko 720.000,00 KM. Za naredne tri godine ovi prihodi projicirani su na temelju projekcija Federalnog Ministarstva finansija, te na temelju mogućeg rasta ukupne privredne aktivnosti i poslovanja privrednih subjekata, tako da bi prihodi od navedenog poreza u 2022. godini bili oko 740.000,00 KM. Procjenjuje se da će ovaj iznos dalje lagano rasti u 2023.godini na iznos od 760.000,00 KM, a u 2024.godini na iznos od 785.000,00 KM.

3.1.2.2. Porez na imovinu

Porez na imovinu od fizičkih i pravnih lica te porez na imovinu na motorna vozila predstavlja javni prihod i u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u BPK-a dijeli se u omjeru 70:30 % između Grada i Kantona (u korist kantona). Realizacija prihoda po osnovu poreza na imovinu u 2020. godini je iznosila 138.240,94 KM. Za prva tri mjeseca 2021. godine ostvareno je 76.237,11 KM. Procjenjuje se da će prihodi po ovom osnovu do kraja 2021. godine iznositi oko 125.000,00 KM. Za naredne tri godine ovi prihodi projicirani na bazi procjene za 2021.godinu uz blagi porast.

3.1.2.3. Porez na dohodak

Porez na dohodak u skladu sa postojećim Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH se dijeli između kantona i općine. U Gradu Goražde je ovaj omjer 65,54:34,46 % u korist kantona. Realizacija prihoda po osnovu poreza na dohodak u 2020. godini je iznosila 1.757.538,06 KM. Za prva tri mjeseca 2021. godine ostvareno je 484.734,41KM. Ukupna procjena Gradskog prihoda do kraja 2021. godine iznosi oko 1.760.000,00 KM. Ovi prihodi projicirani su u skladu sa očekivanjima o kretanju bruto plaća, zaposlenosti i zaostalih obveza po ovom osnovu, ostvarenja za prva tri mjeseca tekuće godine, te revidiranim projekcijama Federalnog ministarstva finansija. Procjenjuje se da će ovaj prihod biti oko 1.800.000,00 KM u 2022.godini, a u naredne dvije godine (2023. i 2024.) 1880.000,00 KM i 1.950.000,00 KM.

3.1.2.4 Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta

Prihodi koji se u skladu sa zakonskim odredbama dijele između kantona i grada. Ovi prihodi projicirani su na bazi revidiranih projekcija Federalnog ministarstva finansija, izvršenja za 2020.godinu i na bazi izvršenja za prva tri

mjeseca tekuće godine. Za 2022.godinu projicirani su u iznosu od 290.000,00 KM, dok za naredne dvije godine ovi prihodi bi iznosili oko 285.000,00 KM u 2023.godini i 295.000,00 KM u 2024.godini.

3.1.2.5. Prihodi od indirektnih prihoda na ime finansiranja autocesta

Ovi prihodi projicirani su na bazi revidiranih projekcija Federalnog ministarstva finansija, izvršenja za 2020.godinu i na bazi izvršenja za prva tri mjeseca tekuće godine. Za 2022.godinu projicirani su u iznosu od 110.000,00 KM, dok za naredne dvije godine projicirani su u istom iznosu.

3.2. Neporezni prihodi

Ova grupa prihoda podjeljena je na dvije skupine i to : skupinu nenamjenskih prihoda i skupinu namjenskih prihoda.

- U skupinu nenamjenskih neporeznih prihoda pobrojani su prihodi od finansijske i nematerijalne imovine; naknade i takse; prihodi od iznajmljivanja; neplanirane uplate kao i prihodi od pružanja javnih usluga. Za 2022.godinu projicirani su u iznosu od 350.000,00 KM. Ovi prihodi su projicirani na temelju očekivane privredne aktivnosti kao i na temelju dosadašnjih kretanja. Za naredne dvije godine iznos ovih prihoda projekcijan je u istom iznosu.

- U skupinu namjenskih neporeznih prihoda pobrojane su cestovne naknade i posebne naknade čije su projekcije nadalje obrazložene.

3.2.1. Cestovne naknade

Naknade za upotrebu cesta za vozila pravnih lica i građana, koje se u skladu sa zakonskim odredbama dijele između kantona i grada. Ove naknade planirane su na bazi izvršenja za prva tri mjeseca tekuće godine. Za 2022.godinu projicirane su u iznosu od 145.000,00 KM, a taj trend je zadržan i u 2023. i 2024. godini uz blagi porast.

3.2.2. Posebne naknade

Prihodi od posebnih naknada (namjenski prihodi) uključuju: naknade po osnovu prirodnih pogodnosti-rente, vodne naknade, naknade za zauzimanje javnih površina, naknade za korištenje podataka i vršenja usluga iz oblasti katastra, naknade za korištenje šuma, općinske komunalne naknade, posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, prihodi od uplata stranaka za komisije. U okviru ove skupine su i neporezni prihodi (vlastiti prihodi) javnih ustanova. Ove naknade projicirane su na temelju godišnjeg priliva prihoda ostvarenih u protekom periodu, kao i na osnovu dostavljenih zahtjeva budžetskih korisnika. Za 2022.godinu projicirani su u iznosu od 1.732.530,00 KM, a za 2023.godinu 1.775.440,00 KM i za 2024.godinu 1.825.190,00 KM.

Plan ovih prihoda zavisi i od utroška odnosno ne utroška istih u predhodnoj godini, prenosa istih na razgraničenja te plana neutrošenih prihoda u narednoj godini.

U Tabeli: Pregled prihoda za period 2019 -2024. godina dat je analitički plan gore navedenih posebnih naknada po godinama.

Za ove vrste prihoda, potrebno je da budžetski korisnici iz čije nadležnosti se odnose pojedine vrste prihoda, prilikom dostavljanja svojih zahtjeva za izradu Nacrta budžeta, dostave svoje prijedloge sa planom istih kao i rashode koji će se realizovati iz pojedine vrste prihoda.

3.3. Tekući transferi i kapitalni primici

Planiranje tekućih transfera i kapitalnih primitaka koji se doznaju sa viših nivoa vlasti je veoma teško jer zavisi od stanja situacije budžeta na višim nivoima, a samim tim mogućnosti doznavanja transfera i kapitalnih primitaka u praćenju realizacije projekata koji se realizuju na gradskom nivou. Ovi prihodi projicirani su na temelju godišnjeg priliva prihoda ostvarenih u proteklom periodu obzirom da dva budžetska korisnika nisu dostavili svoje zahtjeve, a ujedno i prihode koji bi se mogli realizovati po ovom osnovu.

U Tabeli: Pregled prihoda za period 2019. - 2024.godina dat je sažeti plan gore navedenih tekućih transfera i kapitalnih primitaka po godinama. U nastavku je dat i analitički pregled plana prihoda po svim osnovama za period 2022. – 2024. godina.

4. Ukupni prihodi Grada Goražde

Na temelju već navedenog, procjenjuje se da će Grad Goražde u 2022. godini imati na raspolaganju ukupno cca 4.835.500,00 KM poreznih i neporeznih prihoda (ne namjenskih prihoda) bez posebnih naknada i prihoda, naknada od cesta i tekućih i kapitalnih primitaka. U slijedećoj tabeli prikazani su ostvareni porezni i neporezni prihodi u periodu 2019. – 2020. godinu, plan istih za 2021.godinu i projekcije poreznih, neporeznih prihoda, posebnih naknada, tekućih transfera i kapitalnih primitaka grada za period 2022. - 2024. godinu.

U ukupnim prihodima prikazani su i prihodi tri javne ustanove u grupi posebnih naknada, tekućih transfera i kapitalnih primitaka projicirani na bazi dostavljenih prijedloga Javnih ustanova i iz istih će se finansirati njihovi vlastiti rashodi. U 2022. godini projicirani su u iznosu od 722.130,00 KM, u 2023.godini u iznosu od 787.740,00 KM i u 2024.godini u iznosu od 841.490,00 KM.

4.1. Pregled prihoda za period 2019 - 2024. godine

Tabela br: 5.

	Izvršenje 2019. godine	Izvršenje 2020. godine	Plan 2021.godine	Projekcije 2022.godine	Projekcije 2023.godine	Projekcije 2024.godine
A. Porezni prihodi	4.712.993,51	4.349.573,46	4.307.850,00	4.485.500,00	4.527.500,00	4.732.500,00
Prihodi od indirektnih poreza - PDV	2.036.432,19	1.716.673,15	1.700.000,00	1.820.000,00	1.757.000,00	1.862.000,00
Porez na dobit	697.103,17	736.709,52	725.200,00	740.000,00	760.000,00	785.000,00
Porez na dohodak	1.804.573,23	1.757.538,06	1.761.600,00	1.800.000,00	1.880.000,00	1.950.000,00
Porez na imovinu	173.933,79	138.240,94	120.500,00	125.000,00	130.000,00	135.000,00
Ostali porezni prihodi i prihodi po osnovu zaostalih obaveza	951,13	411,79	550,00	500,00	500,00	500,00
B. Neporezni prihodi	641.758,75	507.570,16	358.750,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Ukupno porezni i neporezni prihodi (A +B)	5.354.752,26	4.857.143,62	4.666.600,00	4.835.500,00	4.877.500,00	5.082.500,00
C. Porezni prihodi koji pripadaju direkciji cesta	331.303,97	279.967,93	280.000,00	290.000,00	285.000,00	295.000,00
D. Cestovne naknade	149.337,60	148.532,08	140.000,00	145.000,00	150.000,00	155.000,00
E.Prihodi na ime finansiranja autocesta	122.999,06	112.503,44	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
F. Posebne naknade (F₁+F₂+...+F₁₂)	1.767.012,32	1.524.069,18	2.589.100,00	1.732.530,00	1.775.440,00	1.825.190,00
F ₁ . Naknada za zauzimanje javnih površina	190.439,36	169.458,68	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
F ₂ . Naknade po osnovu prirodnih pogodnosti-rente	371.157,70	207.758,80	500.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
F ₃ . Naknada za korištenje hidroakumulacionog objekta na potopljenom zemljištu	140.206,64	119.594,51	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
F ₄ . Naknade za korištenje podataka i vršenja usluga iz oblasti katastra	98.628,58	70.540,29	120.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
F ₅ . Naknade za korištenje šuma	51.648,00	60.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
F ₆ . Posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća	75.304,33	116.383,37	725.950,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
F ₇ . Naknada po osnovu tehničkog pregleda građevina	45.830,45	39.330,38	50.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
F ₈ . Naknada za izgradnju i održavanje skloništa	10.045,75	5.023,55	0,00	0,00	0,00	0,00
F ₉ . Općinske komunalne naknade	225.688,69	207.824,18	220.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
F ₁₀ . Prihodi od iznajmljivanja imovine i Ostali prihodi od imovine	88.018,19	112.675,43	70.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
F ₁₁ Prihodi od eksploatacije prirodnih resursa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F ₁₂ Neporezni prihodi Javnih ustanova	470.044,63	415.479,99	568.150,00	572.530,00	615.440,00	665.190,00
G. Tekući transferi, kapitalni transferi i kapitalni primici (G₁+...+G₄)	1.494.542,05	1.152.561,33	1.838.300,00	549.600,00	572.300,00	576.300,00
G ₁ Tekući transferi Grada	491.188,45	375.760,00	532.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
G ₂ Tekući transferi Javnih ustanova	40.870,00	38.688,84	104.300,00	80.300,00	99.500,00	101.500,00
G ₃ Kapitalni transferi i Kapitalni primici Grada	892.324,90	702.194,25	1.135.000,00	0,00	0,00	0,00
G ₄ Kapitalni transferi Javnih ustanova	70.158,70	35.918,24	67.000,00	69.300,00	72.800,00	74.800,00
Ukupno (A+B++C+D+E+F+G)	9.219.947,26	8.074.777,58	9.624.000,00	7.662.630,00	7.770.240,00	8.043.990,00

4.2. Rizici od projekcije prihoda

Najveći rizik po projekcije prihoda naveden u ranijem tekstu je neuspjeh u ispunjavanju ciljeva ekonomskog rasta te situacija uzrokovana pandemijom virusa COVID -19. Porezni prihodi zavise od unapređenja usklađenosti BiH institucija i entiteta sa jedne strane i svih nivoa vlasti unutar Federacije pogotovo kad su u pitanju prognoze prihoda od indirektnih poreza. Isto tako rizici ostvarenja jesu i povećan povrat PDV-a od predviđenog, nepredviđene promjene poreznih politika (promjene koeficijenata raspodjele indirektnih poreza, nepredviđene promjene i dr.), izmjena zakonske regulative oko pripadnosti prihoda, makroekonomske pretpostavke, razvoj drugih događaja (promjena nivoa zaduženosti, rad porezne administracije i dr.).

5. UPRAVLJANJE POTROŠNJOM

5.1. Zahtjevi budžetskih korisnika

Projekcije odnosno prijedlozi onih Budžetskih korisnika koji su dostavili svoje prijedloge (koje smo naveli u uvodnom djelu) kao i projekcije onih budžetskih korisnika (Kabinet Gradonačelnika, Služba za prostorno uređenje, stambeno – komunalne poslove i raseljena lica) koji nisu dostavili svoje zahtjeve, već za koje je Služba za finansije, trezor i privredu projicirala izdatke za materijal, sitan inventar i usluge, tekuće transfere i kapitalne izdatke na bazi plana za 2021. godinu bez namjenskih rashoda koji su planirani sa viših nivoa za kapitalne izdatke, dati su u tabelarnim pregledima, za sve tri godine, po glavnim grupama rashoda po godinama kako slijedi.

5.1.1. Rashodi budžetskih korisnika po glavnim grupama za 2022. godinu

Tabela br: 6.

Naziv korisnika	Plate i naknade troškova zaposlenih (611000)	Doprinosi poslodavca (612000)	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (613000)	Tekući transferi (614000)	Kapitalni transferi (615000)	Izdaci za kamate (616000)	Kapitalni izdaci (820000)	Tekuća rezerva (69)	Pokriće deficita	Ukupno
Sl. Gradskog vijeća	100.550	9.420	283.230	47.400	0	0	1.200	0	0	441.800
Kabinet Gradonačelnika	122.350	11.700	19.350	3.000	0	0	1.000	5.000	0	162.400
Sl. za finansije, trezor i privredu	311.600	29.250	12.800	40.000	0	0	502.000	0	0	895.650
Sl. za prostorno uređ, stam.-komun. poslove i ras. lica	512.050	47.900	857.650	20.000	0	4.000	32.000	0	0	1.473.600
Sl. za boračko-inv. i soc. zaštitu	148.000	14.150	1.450	98.800	0	0	1.000	0	0	263.400
Sl. za društvene dj., opću upravu i zaj. poslove	853.020	75.450	231.700	186.000	0	0	16.500	0	0	1.362.670
Sl. za geo., imo. pravne poslove i kat. nekre.	249.060	23.127	20.200	0	0	0	15.000	0	0	307.387
Sl. za CZ i MZ	480.807	55.700	191.272	78.000	0	0	85.000	0	0	890.779
Pravobranilaštvo	85.700	8.150	8.000	20.000	0	0	2.000	0	0	123.850
JU za predš. odgoj i obraz.	797.800	74.650	205.480	1.650	0	0	8.800	0		1.103.380
JU Sportski centar	210.020	18.335	60.945	0	0	0	10.700	0		300.000
JU Centar za kulturu	411.400	36.900	164.650	0	0	0	9.000	0		621.950
Ukupno	4.282.357	404.732	2.056.727	494.850	0	4.000	684.200	5.000	15.000	7.946.866

5.1.2. Rashodi budžetskih korisnika po glavnim grupama za 2023. godinu

Tabela br: 7.

Naziv korisnika	Plate i naknade troškova zaposlenih (611000)	Doprinosi poslodavca (612000)	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (613000)	Tekući transferi (614000)	Kapitalni transferi (615000)	Izdaci za kamate (616000)	Kapitalni izdaci (820000)	Tekuća rezerva (69)	Pokriće deficita	Ukupno
Sl. Gradskog vijeća	11.320	9.420	270.050	20.000	0	0	1.200	0	0	401.990
Kabinet Gradonačelnika	122.350	11.700	19.350	3.000	0	0	1.000	5.000	0	162.400
Sl. za finansije, trezor i privredu	314.400	29.600	12.800	40.000	0	0	502.000	0	0	898.800
Sl. za prostorno uređ, stam.-komun. poslove i ras. lica	512.050	47.900	857.650	20.000	0	4.000	32.000	0	0	1.473.600
Sl. za boračko-inv. i soc. zaštitu	150.980	14.440	1.600	101.000	0	0	1.000	0	0	269.020
Sl. za društvene dj., opću upravu i zaj. poslove	803.390	70.700	239.900	212.500	0	0	21.500	0	0	1.347.990
Sl. za geo., imo. pravne poslove i kat. nekre.	254.060	23.127	19.500	0	0	0	15.000	0	0	311.687
Sl. za CZ i MZ	480.807	55.700	191.272	78.000	0	0	85.000	0	0	890.779
Pravobranilaštvo	85.700	8.150	8.000	20.000	0	0	2.000	0	0	123.850
JU za predš. odgoj i obraz.	875.060	79.000	223.260	1.800	0	0	9.650	0		1.203.770
JU Sportski centar	215.720	18.335	60.945	0	0	0	10.500	0		305.500
JU Centar za kulturu	418.900	38.400	164.800	0	0	0	9.000	0		631.100
Ukupno	4.334.737	406.472	2.069.127	496.300	0	4.000	689.850	5.000	15.000	8.020.486

5.1.3. Rashodi budžetskih korisnika po glavnim grupama za 2024. godinu

Tabela br: 8.

Naziv korisnika	Plate i naknade troškova zaposlenih (611000)	Doprinosi poslodavca (612000)	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (613000)	Tekući transferi (614000)	Kapitalni transferi (615000)	Izdaci za kamate (616000)	Kapitalni izdaci (820000)	Tekuća rezerva (69)	Pokriće deficita	Ukupno
Sl. Gradskog vijeća	102.080	9.420	283.530	47.400	0	0	1.200	0	0	443.630
Kabinet Gradonačelnika	122.350	11.700	19.350	3.000	0	0	1.000	5.000	0	162.400
Sl. za finansije, trezor i privredu	317.200	29.500	12.800	40.000	0	0	502.000	0	0	901.950
Sl. za prostorno uređ, stam.-komun. poslove i ras. lica	512.050	47.900	857.650	20.000	0	4.000	32.000	0	0	1.473.600
Sl. za boračko-inv. i soc. zaštitu	154.300	14.800	1.700	103.000	0	0	1.000	0	0	274.800
Sl. za društvene dj., opću upravu i zaj. poslove	787.925	68.320	247.000	244.000	0	0	26.500	0	0	1.373.745
Sl. za geo., imo. pravne poslove i kat. nekre.	254.060	23.127	19.500	0	0	0	15.000	0	0	311.687
Sl. za CZ i MZ	480.807	55.700	191.272	78.000	0	0	85.000	0	0	890.779
Pravobranilaštvo	85.700	8.150	8.000	20.000	0	0	2.000	0	0	123.850
JU za predš. odgoj i obraz.	962.410	86.900	245.695	1.980	0	0	10.615	0		1.322.600
JU Sportski centar	210.020	18.335	61.145	0	0	0	10.500	0		300.000
JU Centar za kulturu	418.900	38.400	164.800	0	0	0	9.000	0		631.100
Ukupno	4.407.802	412.702	2.112.442	557.380	0	4.000	695.815	5.000	15.000	8.210.141

U tabelarnim pregledima po glavnim grupama po godinama uključene su i projekcije rashoda tri javne ustanove. Ukupne projekcije/zahtjevi po godinama iznose za 2022. godinu u iznosu od 7.946.866 KM, za 2023. godinu u iznosu od 8.020.486 KM i za 2024. godinu u iznosu od 8.210.486 KM i isti su prikazani u Konsolidovanoj tabeli pregleda prijedloga budžetskih korisnika po godinama, kako slijedi. Treba napomenuti da u ukupnom iznosu nije navedeno pokriće deficita Gradske uprave grada Goražde. Isti će se planirati za svaku godinu posebno prilikom izrade budžeta za tu godinu, a zavisit će od situacije i plana prihoda i rashoda za tu godinu.

5.1.4. Konsolidovani pregled projekcija/prijedloga budžetskih korisnika

Tabela br: 9.

Vrsta rashoda/godina	2022. godina	2023. godina	2024. godina
Plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca	4.687.089	4.741.209	4.820.504
Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.056.727	2.069.127	2.112.442
Tekući transferi	494.850	496.300	557.380
Kapitalni transferi	0	0	0
Izdaci za kamate	4.000	4.000	4.000
Kapitalni izdaci	684.200	689.850	695.815
Tekuća rezerva	5.000	5.000	5.000
Pokriće deficita	15.000	15.000	15.000
UKUPNO	7.946.866	8.020.486	8.210.141

5.2.

Prijedlog smjernica i ograničenja prilikom dostavljanja zahtjeva budžetskih korisnika za izradu Nacrta Budžeta Grada Goražde za 2022. godinu

Prilikom projekcija rashoda za 2022. godinu, uvažavajući revidirane projekcije indirektnih i direktnih poreza prosljeđenih od Federalnog Ministarstva finansija posredstvom Ministarstva finansija BPK-a i projekcije prihoda Službe za finansije, trezor i privredu, rashodi budžetskih korisnika (koji se odnose na plate i naknade, izdatke za materijal i usluge, tekuće i kapitalne transfere te kapitalne izdatke koji će se realizovati iz Budžeta Grada Goražde) trebali bi se kretati u granicama projekcije poreznih i neporeznih prihoda (ne namjenskih) odnosno u granicama iznosa od cca 4.835.500,00 KM. Ako na ovaj iznos dodamo projekciju tekućih transfera od kantona i Federacije BiH (projicirane u iznosu od 400.000,00 KM), koji su neizvjesne, ograničenje budžetskih korisnika za gore navedene osnove bi se trebalo kretati u granicama iznosa od cca 5.235.000,00 KM.

Ako u konsolidovanoj tabeli prijedloga budžetskih korisnika isključimo namjenske rashode koji će se finansirati iz namjenskih prihoda kao i vlastite rashode tri javne ustanove koji će se finansirati iz njihovih vlastitih prihoda ukupan plan rashoda po godinama iznosi za 2022. godinu 6.465.092,00 KM, 2023. godinu 6.473.102,00 KM i 2024. godinu 6.609.007,00 KM.

Prijedlog tri Javne ustanove, koje su na trezoru, za finansiranjem iz budžeta u ukupnom iznosu po godinama iznosi za 2022. godinu 1.287.000,00 KM, za 2023. godinu 1.340.650,00 KM i za 2024. godinu 1.392.550,00 KM.

Također, ako uzmemo plan rashoda svih budžetskih korisnika za 2021. godinu za plate, naknade troškova zaposlenih i doprinose, kao i za izdatke za materijal i usluge (bez namjenskih rashoda i rashoda javnih ustanova koji se financiraju iz njihovih vlastitih prihoda) planiran je iznos 5.343.500,00 KM. (U navedeni iznos je uključeno i financiranje iz budžeta za tri Javne ustanove koje su od 2016.godine preuzete na trezor u iznosu od 1.122.350,00 KM).

Plan tekućih transfera u 2021.godini (bez namjenskih rashoda) iznosi 341.000,00 KM.

Plan kapitalnih transfera i kapitalnih izdataka (bez namjenskih rashoda Civilne zaštite i rashoda javnih ustanova koji se financiraju iz njihovih vlastitih prihoda) u 2021. godini iznosi 55.900,00 KM.

Plan za izdatke za kamate i tekuću rezervu u 2021. godini iznos 9.000,00 KM. Ukupan plan po navedenim rashodima – ne namjenskim za 2021. godinu iznosi 5.749.400,00 KM.

Shodno naprijed navedenom (projekcijama ne namjenskih prihoda, zahtjeva budžetskih korisnika za period 2022.-2024. godinu kao i plana budžetskih korisnika za 2021. godinu bez namjenskih rashoda) prilikom dostavljanja zahtjeva budžetskih korisnika za izradom nacрта budžeta za 2022. godinu budžetski korisnici bi se trebali pridržavati sledećih smjernica i ograničenja:

- **zahtjevi za plate, naknade zaposlenih, doprinose, kao i izdatke za materijal i usluge** bi se trebali kretati u granicama plana za 2021. godinu sa maksimalnim uštedama. Kako možemo vidjeti iz projekcija ne namjenskih prihoda za 2022. godinu (5.235.000,00) i plana ne namjenskih rashoda za 2021. godinu (5.343.500,00 KM), nedostaju sredstva za financiranje ovih izdataka u iznosu od cca 108.500,00 KM.

Na osnovu navedenog predlaže se predlagraču Budžeta, a samim tim i svim budžetskim korisnicima smanjenje osnovice za isplatu plata , smanjenje naknada za topli obrok, uvođenje maksimalnih ušteda na svim izdacima za materijal i usluge, ograničenje novih uposlenika te izradu prijedloga za smanjenje i drugih naknada (naknada za komisije, paušala, naknada predsjednicima savjeta mz i drugih);

- **zahtjevi za izdatke za tekuće transfere** te kapitalne transfere i kapitalne izdatke koji se realizuju iz poreznih i neporeznih prihoda (ne namjenskih) i tekućih transfera sa viših nivoa bi se trebali kretati u finansiranju samo onog što je u nadležnosti Grada, te uz maksimalno smanjenje za ovom vrstom finansiranja uz obavezno navođenje izvora finansiranja za ovim vrstama izdataka. Prema projekcijama prihoda ne postoje uopšte sredstva iz kojih bi se realizovala ova vrsta izdataka osim obezbjeđenjem dodatnih prihoda sa viših nivoa;

- **zahtjevi javnih ustanova za sredstvima** iz budžeta bi se trebal kretati na bazi plana za 2021.godinu uz što veće smanjenje svojih zahtjeva, obzirom da iz godine u godinu zahtjevi Javnih ustanova za sredstvima iz budžeta se povećavaju dok istovremeno dolazi do smanjenja njihovih vlastitih prihoda. Shodno tome Javne ustanove bi se trebale angažovati na obezbjeđenju i povećanju svojih vlastitih prihoda, a samim tim i smanjenju svojih zahtjeva za sredstvima iz budžeta;

- **zahtjevi za kapitalne transfere i kapitalne izdatke** bi se trebali kretati za one kapitalne izdatke koji se realizuju iz ne namjenskih prihoda na nivou plana za 2021. godinu uz maksimalne uštede, a za one kapitalne transfere i kapitalne izdatke koji se odnose na projekte zahtjeve je potrebno ograničiti u onim granicama za koje postoje obezbjeđene sredstva, bilo sa viših nivoa ili iz namjenskih sredstava ili drugih izvora.

Pored gore navedenog Budžetski korisnici se trebaju pridržavati sledećih smjernica:

- angažovanje svih budžetskih korisnika na obezbjeđenju dodatnih sredstava, pogotovo onih prihoda koji su iz nadležnosti svakog budžetskog korisnika posebno, te što više obezbjeđenje sredstava za projekte aplicirajući prema višim nivoima vlasti i drugim institucijama i izvorima;

- iz projekcija posebnih naknada i prihoda i naknada od cesta trebali bi se u istom iznosu planirati i rashodi za te svrhe kao što su: rashodi iz oblasti katastra koji se realizuju iz namjenskih prihoda po osnovu naknade za korištenje podataka i vršenja usluga iz oblasti katastra, rashodi iz oblasti Civilne zaštite koji se realizuju iz posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, rashodi za usluge popravki i održavanja cesta koji se realizuju iz cestovnih naknada i prihoda koji pripadaju direkciji cesta;

- iz ostalih posebnih naknada kao što su prihodi od iznajmljivanja javnih površina, naknade po osnovu prirodnih pogodnosti-rente, vodne naknade, naknade za korištenje šuma, prihodi od uplata stranaka za komisije trebali bi se realizovati oni rashodi na osnovu kojih se i ubiraju ova vrsta naknada kao i oni rashodi koji se mogu realizovati iz ove vrste posebnih naknada kao što je ulaganje u infrastrukturu ali sve u granicama planiranih sredstava za te namjene;

- da budžetski korisnici iz čije su nadležnosti prihodi po osnovu cesta, rente, vodne naknade, komunalne naknade, javnih površina prilikom dostavljanja svojih zahtjeva uzmu u obzir da će se iz navedenih prihoda planirati sredstva za otplatu kredita od Saudijskog fonda, te da svoje rashode koji se finansiraju iz pomenutih prihoda umanje za ratu za otplatu kredita, a shodno tome i programe koji se donose za utrošak sredstava po ovom osnovu;

- iz vlastitih prihoda javnih ustanova trebali bi se realizovati njihovi rashodi, a sve u granicama realizacije istih;

Ono na što posebnu pažnju trebaju obratiti javne ustanove jeste što realnije planiranje vlastitih prihoda, a shodno tome i rashoda koji se finansiraju iz vlastitih prihoda.

Što se tiče projekata koji bi se trebali realizovati u periodu od 2022. - 2024. godine, a pošto svi budžetski korisnici nisu dostavili svoje prijedloge, konkretni projekti koji će se finansirati iz budžeta biće utvrđivani prilikom izrade budžeta za svaku godinu pojedinačno te u DOB-u nije ni moguće reći koji će to projekti biti u naredne tri godine. Na osnovu toga i budžetski korisnici bi trebali prilikom dostavljanja svojih zahtjeva za izradu Nacrta Budžeta za 2022. godinu u dijelu koji se odnosi na kapitalne izdatke vezane za projekte koji će se realizovati navesti i izvor finansiranja tih projekata.

Ono na šta trebaju obratiti pažnju jeste da navedu koji je to projekat, te iz kojih sredstava će se realizovati, u kojem iznosu sa viših nivoa, a u kojem iznosu iz namjenskih sredstava i kojih.

Shodno naprijed navedenom, svi budžetski korisnici prilikom dostavljanja svojih zahtjeva za izradu Nacrta budžeta Grada Goražde za 2022.godinu bi se trebali pridržavati gore navedenih smjernica i ograničenja, a sve u cilju što kvalitetnije i realnije izrade nacrta budžeta za 2022.godinu.

Broj: 03-1-11-2-2206
Goražde, 15.06.2021.godine

SLUŽBA ZA FINANSIJE, TREZOR I PRIVREDU

