



Broj: 03-1-11-1-2454 /2024
Goražde, 13.06.2024.godine

GRAD GORAŽDE
GRADONAČELNIK

BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Bosansko-podrinjski kanton Goražde
GRAD GORAŽDE
Služba za društvene djelatnosti i opću upravu

PRIMLJENO: 13-06-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Pažnji broj	Broj priloga

Predmet: Dostava Dokumenta okvirnog Budžeta Grada Goražde
za period 2025. - 2027.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; 25a/22) dostavljamo Vam Prijedlog Dokumenta okvirnog Budžeta Grada Goražde za period 2025. – 2027. godine na razmatranje i usvajanje.

S poštovanjem,

PRILOG: Kao u tekstu

Izradio:

Elmédin Bardak

Ka Kontrolisala

Fatima Pleh

POMOĆNIK
GRADONAČELNIKA
Muamer Krašić, dipl.ecc.



DOSTAVLJENO:

1. Naslovu
2. U dosije
3. a/a.-

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



DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
GRADA GORAŽDE
ZA PERIOD 2025 - 2027

Goražde, juni 2024. godine

SADRŽAJ

UVOD.....	2
1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE.....	3
1.1. Projekcije za period 2025 – 2027. godina	
1.2. Tabelarni pregled Makroekonomskih pokazatelja	
2. PROJEKCIJE INDIREKTNIH I DIREKTNIH PRIHODA.....	4
2.1. Prihodi od indirektnih poreza kantona i općina kantona pojedinačno, revidirane projekcije za 2024. godinu i plan za period 2025 – 2027. godinu	
2.2. Prihodi po osnovu poreza na dohodak za kanton i općine/gradove, revidirane projekcije za 2024. godinu i plan za period 2025 – 2027. godinu	
2.3. Prihodi po osnovu poreza na dobit, revidirane projekcije za 2024. godinu i plan za period 2025 – 2027. godinu	
3. SREDNJOROČNA PROJEKCIJA PRIHODA GRADA GORAŽDE.....	5
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.....	7
4.1. Pregled prihoda za period 2022 - 2027	
4.2. Rizici od projekcije prihoda	
5. UPRAVLJANJE POTROŠNJOM.....	9
5.1. Zahtjevi budžetskih korisnika	
5.1.1. Rashodi budžetski korisnika po glavnim grupama 2025.godinu	
5.1.2. Rashodi budžetski korisnika po glavnim grupama 2026.godinu	
5.1.3. Rashodi budžetski korisnika po glavnim grupama 2027.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 2025. 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; 25a/22) 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).

DOB-om se vrši trogodišnje planiranje okvirnog budžeta. Ovaj Dokument okvirnog budžeta za period 2025 - 2027. godina predstavlja fiskalni okvir budžeta Grada Goražde za 2025. godinu, te preliminarne projekcije za 2026. i 2027. godinu, ujedno DOB predstavlja preliminarni nacrt budžeta za 2025. 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 privredu i finansije je pristupila izradi Dokumenta okvirnog Budžeta Grada Goražde za period 2025 - 2027. godina.

Dana 12.02.2024. godine Služba za privredu i finansije je aktom (broj: 03-1-11-2-794/2024) uputila svim budžetskim korisnicima (Gradskom pravobranilaštvu, Stručnoj službi za poslove Kabineta Gradonačelnika, Službi za stručne poslove 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 2025 - 2027. 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 15.04.2024. godine.

Do ostavljenog roka samo su svoje zahtjeve dostavili: Gradsko pravobranilaštvo, Služba za društvene djelatnosti i opću upravu, Služba za geodetske, imovinsko pravne poslove i katastar nekretnina, Služba za inspeksijske poslove, Služba za internu reviziju, Služba za investicije, lokalni ekonomski razvoj i upravljanje imovinom, Služba za civilnu zaštitu i mjesne zajednice, Služba za urbanizam, prostorno uređenje i komunalne poslove, JU za predškolski odgoj i obrazovanje Goražde, JU Centar za kulturu Goražde, JU Sportski centar Goražde.

Dana 17.04.2024. godine Služba za privredu i finansije je uputila Urgenciju (broj:03-1-11-1-794/24) prema ostalim budžetskim korisnicima da do 05.05.2024. godine dostave svoje prijedloge za izradu DOB-a.

Do ostavljenog roka svoj prijedlog je dostavila: Stručna služba za za poslove kabineta gradonačelnika. Svoje Zahtjeve nisu dostavili: Gradsko vijeće Grada Goražde, Služba za stručne poslove Gradskog vijeća, Služba za boračko-invalidsku zaštitu, socijalno stambena pitanja, izbjeglice i raseljena lica.

Za predhodno navedene budžetske korisnike koji nisu dostavili svoje prijedloge, Služba za privredu i finansije je za iste projicirala samo one izdatke koji su neophodni za funkcionisanje tog budžetskog korisnika (izdatke za materijal, sitan inventar i usluge, tekuće transfere i kapitalne izdatke) na bazi plana za 2024. godinu.

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 2025 - 2027. 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 2025. godinu.

1. MAKROEKONOMSKE PROJEKCIJE

1.1. Projekcije za period 2025 – 2027. godina

Makroekonomske projekcije su zasnovane na zadnjim zvaničnim makroekonomskim prognozama, preuzetim od Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), u martu 2024. godine, te prate pretpostavljena kretanja ključnih parametara sa kojima su u korelaciji. Iste su nam od Federalnog Ministarstva finansija proslijeđena posredstvom Ministarstva finansija BPK-a Goražde.

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 oko 3% na godišnjem nivou. Predviđa se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tokom ovog perioda trebala predstavljati domaća tražnja kroz povećanje privatne potrošnje i investicija. Pretpostavka je da će u navedenom srednjoročnom periodu doći do stabilizacije rasta cijena.

1.2. Tabelarni pregled Makroekonomskih pokazatelja

Tabela br: 1. 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 (predhodna godina=100)	109,5	105,9	102,2	102,2	102,2	102
Realni BDP u mil KM (predhodna 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

2. PROJEKCIJE INDIREKTHIH I DIREKTHIH PRIHODA

Projekcije prihoda po osnovu indirektnih i direktnih poreza prosljedene 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:

Projekcije prihoda od indirektnih poreza bazirane su na srednjoročnom Planu naplate ukupnih prihoda na Jedinstvenom računu, preuzetom od strane Odjelejenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje u aprilu 2024. 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 godišnjem planu otplate vanjskog duga.

Pojedinačna alokacija prihoda od indirektnih poreza za kantone i općine/gradove za 2024. godinu i srednjoročni period urađena je prema koeficijentima raspodjele iz upustva o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2024. godinu („Službene novine Federacije BiH“, broj:72/23). Kada je riječ o alokaciji pojedinačnih iznosa za kantone, u skladu sa članom 9. stav 2. Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 22/06; 43/08; 22/09; 35/14; 94/15; i 17/22), za Kanton Sarajevo primjenjen je ponder 1,4 u 2024. godini, dok je u 2025. i 2026. godini primjenjen ponder 1,3.

Revidirane projekcije prihoda od poreza na dobit za 2024. godinu bazirane su na historijskom i tekućem trendu naplate, uz procjenjena očekivanja do kraja godine. Ipak, uzimajući u obzir prilično visok nivo nepredvidivosti u međunarodnom i u domaćem okruženju, projicirane stope rasta u periodu 2025 - 2027. godina oprezno predviđaju prosječni godišnji rast.

Revidirane projekcije prihoda od poreza na dohodak također su zasnovane na historijskom i tekućem trendu naplate. Imajući u vidu da je u 2022. i 2023. godini godišnji rast plaće u velikoj mjeri bio vezan za usklađivanja sa inflatornim šokovima, što je na strani naplate poreza na dohodak rezultirao dvoznamenkastim stopama rasta. Projekcija navedene kategorije za 2024. godinu, uzimajući u obzir očekivanu stabilizaciju inflacije, ipak predpostavlja skromniji rast.

Kod nekih stavki, u cilju očuvanja fiskalne discipline, već unutar osnovnog scenarija uključeni su i procjenjeni efekti pojedinih visokih rizika po ostvarenje makroekonomskih prognoza. Obzirom na krajnju nepredvidivost mogućih budućih šokova, posebno kada je riječ o ubrzanom rastu inflacije, moguće su značajne promjene u krajnjem ishodu makroekonomskih pretpostavki, pa tako i javnih prihoda.

Pored navedenog, na drugačiji ishod u naplati javnih prihoda mogu uz značajnoj mjeri utjecati: neplanirane izmjene poreznih politika, značajna odstupanja u kretanju koeficijenata raspodjele prihoda od indirektnih poreza između entiteta u odnosu na trenutno procjenjeni, 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 elementarnih nepogoda.

2.1. Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa za kanton i općine pojedinačno, revidirane projekcije za 2024. godinu i projekcija za period 2025 - 2027.godina.

Tabela br: 2.

Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa	2024	2025	2026	2027
Kantonalni Budžet	35.811.660	40.577.500	44.003.576	46.933.140
Foča - Ustikolina	351.541	391.460	424.512	452.774
Goražde	2.670.420	2.973.661	3.224.736	3.439.424
Pale - Prača	167.708	186.752	202.520	216.003

2.2. Prihodi po osnovu poreza na dohodak za kanton i općine/ gradove, revidirane projekcije za 2024. godinu i projekcija za period 2025 – 2027. godina.

Tabela br: 3.

POREZ NA DOHODAK	2024	2025	2026	2027
Kanton	6.101.611	6.699.094	7.367.925	8.116.328
Općine/Gradovi	3.208.140	3.522.288	3.873.950	4.267.450

2.3. Prihodi po osnovu poreza na dobit zbirno, revidirana projekcija za 2024. godinu i projekcija za period 2025 – 2027. godina.

Tabela br: 4.

POREZ NA DOBIT	2024	2025	2026	2027
	4.799.748	4.974.241	5.158.623	5.350.208

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 privredu i finansije 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 prosljedjenih 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 2024. godine, Služba za privredu i finansije je uradila moguću projekciju prihoda koji pripadaju Gradskom budžetu. Osnov za projekciju prihoda za 2025.godinu su dostavljene projekcije Federalnog Ministarstva finansija, izvršenje prihoda za 2023.godinu, te trend izvršenja prihoda za prvo tromjesečje 2024. 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 Jedinstveni 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 2019. godinu 0,818 %, u 2020. godini 0,819, u 2021. godini 0,821 %, u 2022. godini 0,827 %, u 2023. godini 0,829 % odnosno u 2024. godini 0,828 % po istim kriterijima.

Iz navedenog evidentna je konstantna stopa učešća Grada Goražde u raspodjeli ukupnih sredstava u periodu od 2019 - 2024.godine.

3.1.1.1. Prihodi od indirektnih poreza (PDV-a)

U 2019. godini izvršenje prihoda po ovom osnovu u Gradu Goražde je iznosilo 2.036.432,19 KM, dok u 2020. godini izvršenje je bilo 1.716.673,15 KM, u 2021. godini 2.117.485,17 KM odnosno u 2022. godini 2.472.839,38 KM, dok je u 2023. godini izvršenje iznosilo 2.469.129,68 KM.

Za prva tri mjeseca 2024. godine ostvareno je 598.967,90 KM. U skladu sa revidiranim projekcijama Federalnog ministarstva finansija realno je očekivati do kraja godine ostvarenje ovih prihoda u iznosu 2.670.420,00 KM. U projekcijama za 2025. godinu predviđen je rast ovih prihoda na temelju projekcija Federalnog Ministarstva finansija, tako da bi u 2025. godini mogući iznos po ovom temelju bio oko 2.973.661 KM, u 2026. godini predviđen je iznos 3.224.736 KM i u 2027. godini predviđen je iznos od 3.439.424 KM.

3.1.2. Prihodi koji se prikupljaju na račun kantona

Pored prihoda od indirektnih poreza, Grad Goražde 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 Goražde dijeli se u omjeru 70:30 % između Grada i Kantona (u korist kantona). Realizacija prihoda po osnovu poreza na dobit u 2022. godini je iznosila 713.086,51 KM odnosno u 2023. godini 1.413.694,60 KM. Za prva tri mjeseca 2024. godine ostvareno je 369.088,05 KM. Procjenjuje se da će prihodi po ovom osnovu do kraja 2024. godine iznositi oko 1.450.000,00 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 2025. godini bili oko 1.470.000,00 KM. Procjenjuje se da će ovaj iznos dalje lagano rasti u 2026. godini na iznos od 1.510.000,00 KM, a u 2027. godini na iznos od 1.560.000,00 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 2022. godini je iznosila 221.938,82 KM odnosno u 2023. godini 282.290,80 KM. Za prva tri mjeseca 2024. godine ostvareno je 109.230,87 KM. Procjenjuje se da će prihodi po ovom osnovu do kraja 2024. godine iznositi oko 230.000,00 KM. Za naredne tri godine ovi prihodi projicirani na bazi procjene za 2024. godinu.

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 2022. godini je iznosila 2.248.296,73 KM odnosno u 2023. godini 2.877.737,01 KM. Za prva tri mjeseca 2024. godine ostvareno je 780.448,76 KM. Ukupna procjena Gradskog prihoda do kraja 2024. godine iznosi oko 3.100.000,00 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 3.350.000,00 KM u 2025. godini, a u naredne dvije godine (2026. i 2027.) 3.550.000,00 KM i 3.850.000,00 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 2023. godinu i na bazi izvršenja za prva tri mjeseca tekuće godine. Za 2025. godinu projicirani su u iznosu od 400.000,00 KM, dok za naredne dvije godine ovi prihodi bi iznosili oko 405.000,00 KM u 2026. godini i 410.000,00 KM u 2027. 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 2023. godinu i na bazi izvršenja za prva tri mjeseca tekuće godine. Za 2025. godinu projicirani su u iznosu od 125.000,00 KM, dok za naredne dvije godine projicirani su uz blago povećanje.

3.2. Neporezni prihodi

Ova grupa prihoda podijeljena 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 2025.godinu projicirani su u iznosu od 490.000,00 KM. Ovi prihodi su projicirani na temelju očekivane privredne aktivnosti kao i na temelju dosadašnjih kretanja. Za naredne dvije godine iznos ovih prihoda projiciran 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 2025.godinu projicirane su u iznosu od 155.000,00 KM, a taj trend je zadržan i u 2026. i 2027. godini.

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, vlastite javne prihode od iznajmljivanja i od ostalih aktivnosti, prihode 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 2025.godinu projicirani su u iznosu od 2.354.790,00 KM, a za 2026.godinu 2.440.600,00 KM i za 2027.godinu 2.584.500,00 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. Isto tako, plan ovih prihoda zavisi i od realnosti istih, obzirom da budžetski korisnici iz čije nadležnosti su pojedine vrste prihoda iz ove skupine u svojim zahtjevima dostavljaju znatno veće iznose od iznosa izvršenja istih odnosno realnosti izvršenja istih.

U Tabeli: Pregled prihoda za period 2022 -2027. godina dat je analitički plan gore navedenih posebnih naknada po godinama.

3.3. Tekući transferi i kapitalni primici

Planiranje tekućih transfera i kapitalnih primitaka koji se doznavačavaju sa viših nivoa vlasti je veoma teško jer zavisi od stanja situacije budžeta na višim nivoima, a samim tim mogućnosti doznavačavanja 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 2022. - 2027.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 2025. – 2027. godina.

4. Ukupni prihodi Grada Goražde

Na temelju već navedenog, procjenjuje se da će Grad Goražde u 2025. godini imati na raspolaganju ukupno cca 8.514.661 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 2022. – 2023. godinu, plan istih za 2024.godinu i projekcije poreznih, neporeznih prihoda, posebnih naknada, tekućih transfera i kapitalnih primitaka grada za period 2025. - 2027. godinu.

U ukupnim приходima 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 2025. godini projicirani su u iznosu od 1.057.290,00 KM, u 2026.godini u iznosu od 1.127.100,00 KM i u 2027.godini u iznosu od 1.165.000,00 KM.

4.1. Pregled prihoda za period 2022 - 2027. godine
Tabela br: 5.

	Izvršenje 2022 godine	Izvršenje 2023. godine	Plan 2024.godine	Projekcije 2025.godine	Projekcije 2026.godine	Projekcije 2027.godine
A. Porezni prihodi	5.656.925,15	7.044.806,65	7.263.865	8.024.661	8.515.736	9.080.424
Prihodi od indirektnih poreza – PDV-a	2.472.839,38	2.469.129,68	2.550.000	2.973.661	3.224.736	3.439.424
Porez na dobit	713.086,51	1.413.694,60	1.461.040	1.470.000	1.510.000	1.560.000
Porez na dohodak	2.248.296,73	2.877.737,01	3.020.100	3.350.000	3.550.000	3.850.000
Porez na imovinu	221.938,82	282.290,80	231.500	230.000	230.000	230.000
Ostali porezni prihodi i prihodi po osnovu zaostalih obaveza	763,71	1.954,56	1.225	1.000	1.000	1.000
B. Neporezni prihodi	466.706,60	475.860,99	499.550	490.000	490.000	490.000
Ukupno porezni i neporezni prihodi (A+B)	6.123.631,75	7.520.667,64	7.763.415	8.514.661	9.005.736	9.570.424
C. Porezni prihodi koji pripadaju direkciji cesta	399.105,74	98.499,60	400.000	400.000	405.000	410.000
D. Cestovne naknade	149.643,24	154.483,74	152.000	155.000	155.000	155.000
E. Prihodi na ime finansiranja autocesta	120.183,98	0,00	125.000	125.000	125.000	125.000
F. Posebne naknade (F₁+F₂+...+F₁₂)	1.819.662,17	1.916.425,71	2.707.645	2.354.790	2.440.600	2.584.500
F ₁ . Vlastiti javni prihodi od iznajmljivanja, od ostalih aktivnosti i od drugih nepokretnosti (zauzimanje javnih površina)	174.967,78	179.624,74	190.000	330.000	335.000	340.000
F ₂ . Naknade po osnovu prirodni pogodnosti-rente	141.183,86	208.481,68	300.000	350.000	400.000	500.000
F ₃ . Naknada za korištenje hidroakumulacionog objekta na potopljenom zemljištu	144.392,60	200.380,16	190.000	200.000	200.000	200.000
F ₄ . Naknade za korištenje podataka i vršenja usluga iz oblasti katastra	79.906,98	132.071,03	80.000	140.000	140.000	140.000
F ₅ . Naknade za korištenje šuma	0,00	79.895,95	0	0	0	0
F ₆ . Posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća	324.126,46	115.816,79	800.000	265.000	270.000	280.000
F ₇ . Naknada po osnovu tehničkog pregleda građevina	42.687,30	52.267,45	50.000	50.000	50.000	50.000
F ₈ . Naknada za izgradnju i održavanje skloništa	29.325,60	14.766,75	0	0	0	0
F ₉ . Općinske komunalne naknade	180.815,29	201.945,47	300.000	220.000	230.000	240.000
F ₁₀ Prihodi od iznajmljivanja imovine i Ostali prihodi od imovine	169.539,44	115.849,31	60.000	60.000	60.000	60.000
F ₁₁ Prihodi od eksploatacije prirodnih resursa	0,00	0,00	0,00	0	0	0
F ₁₂ Neporezni prihodi Javnih ustanova	532.716,86	615.326,38	737.645	739.790	759.600	774.500
G. Tekući transferi, kapitalni transferi i kapitalni primici (G₁+...+G₄)	1.766.301,87	3.085.926,17	4.714.940	2.137.500	2.187.500	2.210.500
G ₁ Tekući transferi Grada	648.001,70	1.617.471,81	537.000	320.000	320.000	320.000
G ₂ Tekući transferi Javnih ustanova	132.173,82	229.692,85	212.940	232.500	277.500	280.500
G ₃ Kapitalni transferi i Kapitalni primici Grada	958.608,85	1.132.480,58	3.895.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
G ₄ Kapitalni transferi Javnih ustanova	27.517,50	106.280,93	70.000	85.000	90.000	110.000
Ukupno (A+B+C+D+E+F+G)	10.378.528,75	12.776.102,72	15.863.000	13.686.951	14.318.836	15.055.424

4.2. Rizici od projekcije prihoda

Pored rizika u ostvarenju prihoda preuzeti iz revidiranih projekcija javnih prihoda za 2025. godinu i period 2026 - 2027. godine Federalnog Ministarstva finansija navedenih na stranici 4. ovog dokumenta u rizike u ostvarenju prihoda mogu se navesti i rizici od nerealnosti zahtjeva budžetskih korisnika, izmjena zakonske regulative u naplati i raspodjeli prihoda i sl.

5. UPRAVLJANJE POTROŠNJOM

5.1. Zahtjevi budžetskih korisnika

Projekcije odnosno prijedlozi onih Budžetskih korisnika koji su dostavili svoje prijedoge (koje smo naveli u uvodnom djelu), te projekcije budžetskih korisnika koji nisu dostavili zahtjeve već za koje je Služba za privredu i finansije projicirala izdatke za materijal, sitan inventar i usluge, tekuće transfere i kapitalne izdatke na bazi plana za 2024. 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 2025. 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)	Ukupno
Gradsko vijeće Grada Goražde	48.730	4.730	487.700	15.000	0	0	1.500	0	557.650
Sl.za stručne poslove Gradskog vijeća	47.350	4.600	2.300	0	0	0	2.500	0	56.750
Stručna služba za poslove Kabineta Gradonačelnika	1.001.623	80.600	425.920	16.500	0	0	63.800	5.500	1.593.943
Sl. za privedu i finansije	391.790	36.450	81.600	95.000	0	200.000	550.000	0	1.354.840
Sl.za urbanizam, prostorno uređenje i komunalne poslove	572.165	51.500	2.876.650	150.000	0	0	1.785.000	0	5.435.315
Sl. za boračko-inv.zaštitu, socijalno-stamb.pitanja,izbjeglice i raseljena lica	224.760	20.000	72.500	155.000	0	0	3.000	0	475.260
Sl.za društvene dj. i opću upravu	522.450	47.200	40.300	334.000	0	0	2.500	0	946.450
Sl.za geo.,imo.pravne poslove i kat.nekre.	338.558	30.965	33.000	0	15.000	0	37.000	0	454.523
Sl. za CZ i MZ	676.760	75.750	239.420	65.500	0	0	605.000	0	1.662.430
Pravobranilaštvo	107.050	10.090	17.000	50.000	0	0	3.000	0	187.140
JU za predš. odgoj i obraz.	1.047.336	92.730	285.000	200	0	0	5.000	0	1.430.686
JU Sportski centar	299.320	24.520	137.550	0	0	0	23.000	0	484.390
JU Centar za kulturu	551.300	48.600	349.940	3.000	0	0	124.500	0	1.077.340
Sl.za investicije,lok.eko.razvoji upravljanje imovinom	227.470	22.200	68.500	250.000	0	0	528.000	0	1.096.170
Sl.za inspeksijske poslove	162.130	15.435	15.910	0	0	0	35.000	0	228.475
Sl.za internu reviziju	47.350	4.600	2.300	0	0	0	2.500	0	56.750
Ukupno	6.266.142	569.970	5.135.590	1.134.200	15.000	200.000	3.771.300	5.500	17.098.112

5.1.2. Rashodi budžetskih korisnika po glavnim grupama za 2026. 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)	Ukupno
Gradsko vijeće Grada Goražde	48.730	4.730	487.700	15.000	0	0	1.500	0	557.650
Sl.za stručne poslove Gradskog vijeća	52.250	5.125	2.700	0	0	0	0	0	60.075
Stručna služba za poslove Kabineta Gradonačelnika	1.079.785	80.930	468.047	18.150	0	0	70.180	6.050	1.723.142
Sl. za privedu i finansije	391.790	36.450	81.600	95.000	0	200.000	550.000	0	1.354.840
Sl.za urbanizam, prostorno uređenje i komunalne poslove	626.850	54.700	2.889.950	150.000	0	0	1.785.000	0	5.506.500
Sl. za boračko-inv.zaštitu, socijalno-stamb.pitanja,izbjeglice i raseljena lica	224.760	20.000	72.500	155.000	0	0	3.000	0	475.260
Sl.za društvene dj. i opću upravu	522.450	47.200	40.300	334.000	0	0	2.500	0	946.450
Sl.za geo.,imo.pravne poslove i kat.nekre.	338.558	30.965	33.000	0	15.000	0	37.000	0	454.523
Sl. za CZ i MZ	676.760	75.750	239.420	65.500	0	0	505.000	0	1.562.430
Pravobranilaštvo	107.050	10.090	20.500	60.000	0	0	3.500	0	201.140
JU za predš. odgoj i obraz.	1.068.740	93.510	286.000	200	0	0	5.000	0	1.453.450
JU Sportski centar	300.870	24.520	137.800	0	0	0	23.000	0	486.190
JU Centar za kulturu	570.500	50.800	370.050	3.000	0	0	120.000	0	1.114.350
Sl.za investicije,lok.eko.razvoji upravljanje imovinom	227.470	22.200	86.500	300.000	0	0	555.000	0	1.191.170
Sl.za inspekcijske poslove	170.238	16.207	16.529	0	0	0	3.000	0	205.974
Sl.za internu reviziju	52.250	5.125	2.700	0	0	0	0	0	60.075
Ukupno	6.459.051	578.302	5.235.296	1.195.850	15.000	200.000	3.663.680	6.050	17.353.219

5.1.3. Rashodi budžetskih korisnika po glavnim grupama za 2027. 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)	Ukupno
Gradsko vijeće Grada Goražde	48.730	4.730	487.700	15.000	0	0	1.500	0	557.650
Sl.za stručne poslove Gradskog vijeća	57.650	5.650	3.100	0	0	0	0	0	66.400
Stručna služba za poslove Kabineta Gradonačelnika	1.227.264	81.293	511.532	19.965	0	0	77.198	6.655	1.923.907
Sl. za privedu i finansije	391.790	36.450	81.600	95.000	0	200.000	550.000	0	1.354.840
Sl.za urbanizam, prostorno uređenje i komunalne poslove	659.405	57.400	2.909.350	150.000	0	0	1.785.000	0	5.561.155
Sl. za boračko-inv.zaštitu, socijalno-stamb.pitanja,izbjeglice i raseljena lica	224.760	20.000	72.500	155.000	0	0	3.000	0	475.260
Sl.za društvene dj. i opću upravu	522.450	47.200	40.300	334.000	0	0	2.500	0	946.450
Sl.za geo.,imo.pravne poslove i kat.nekre.	338.558	30.965	33.000	0	15.000	0	37.000	0	454.523
Sl. za CZ i MZ	676.760	75.750	239.420	65.500	0	0	505.000	0	1.562.430
Pravobranilaštvo	107.050	10.090	27.000	70.000	0	0	4.000	0	214.140
JU za predš. odgoj i obraz.	1.091.090	94.490	298.000	200	0	0	5.000	0	1.488.780
JU Sportski centar	299.870	24.520	139.600	0	0	0	24.000	0	487.990
JU Centar za kulturu	586.000	53.000	400.450	3.000	0	0	120.000	0	1.162.350
Sl.za investicije,lok.cko .razvoji upravljanje imovinom	227.470	22.200	116.500	350.000	0	0	136.000	0	852.170
Sl.za inspeksijske poslove	178.758	17.019	17.264	0	0	0	2.500	0	215.631
Sl.za internu reviziju	57.650	5.650	3.100	0	0	0	0	0	66.400
Ukupno	6.695.255	586.407	5.380.416	1.257.665	15.000	200.000	3.252.698	6.655	17.390.076

U tabelarnim pregledima po glavnim grupama po godinama uključene su i projekcije rashoda tri javne ustanove. Ukupne projekcije/zahtjevi po godinama iznose za 2025. godinu u iznosu od 17.098.112,00 KM, za 2026. godinu u iznosu od 17.353.219,00 KM i za 2027. godinu u iznosu od 17.390.076,00 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. Ono što posebno treba istaknuti da u ukupnim iznosima zahtjeva za svaku godinu posebno, zbog ne dostavljanja zahtjeva navedenih budžetskih korisnika nisu prikazani projekti koji će se realizovati po navedenim godinama.

5.1.4. Konsolidovani pregled projekcija/prijedloga budžetskih korisnika

Tabela br: 9.

Vrsta rashoda/godina	2025. godina	2026. godina	2027. godina
Plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca	6.836.112	7.037.353	7.281.662
Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.135.590	5.235.296	5.380.416
Tekući transferi	1.134.200	1.195.850	1.257.665
Kapitalni transferi	15.000	15.000	15.000
Izdaci za kamate	200.000	200.000	200.000
Kapitalni izdaci	3.771.300	3.663.680	3.252.698
Tekuća rezerva	5.500	6.050	6.655
Pokriće deficita	0	0.	0
UKUPNO	17.098.112	17.353.219	17.390.076

5.2.

Prijedlog smjernica i ograničenja prilikom dostavljanja zahtjeva budžetskih korisnika za izradu Nacrta Budžeta Grada Goražde za 2025. godinu

Prilikom projekcija rashoda za 2025. godinu, uvažavajući revidirane projekcije indirektnih i direktnih poreza prosljednih od Federalnog Ministarstva finansija posredstvom Ministarstva finansija BPK-a Goražde i projekcije prihoda Službe za privredu i finansije 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 8.514.661 KM. Ako na ovaj iznos dodamo projekciju tekućih transfera od kantona (projicirane u iznosu od 300.000,00 KM), koji su neizvjesne, ograničenje budžetskih korisnika za gore navedene osnove bi se trebalo kretati u granicama iznosa od cca 8.814.661KM.

Prijedlog tri Javne ustanove, koje su na trezoru, za finansiranjem iz budžeta Grada Goražde u ukupnom iznosu po godinama iznosi za 2025. godinu 1.935.126,00 KM, za 2026. godinu 1.926.890,00 KM i za 2027. godinu 1.974.120,00 KM.

Shodno naprijed navedenom (projekcijama ne namjenskih prihoda, zahtjeva budžetskih korisnika za period 2025.-2027. godinu kao i plana budžetskih korisnika za 2024. godinu bez namjenskih rashoda) prilikom dostavljanja zahtjeva budžetskih korisnika za izradom nacrta budžeta za 2025. godinu budžetski korisnici bi se trebali pridržavati sledećih smjernica i ograničenja:

- **zahtjevi za plate, naknade zaposlenih i doprinose** bi se trebali kretati u granicama plana za 2024. godinu sa maksimalnim uštedama. Kako možemo vidjeti iz projekcija ne namjenskih prihoda (8.514.661 KM) za 2025. godinu (u čijem iznosu je planiran tekući transfer od kantona u iznosu od 300.000,00 KM koji je neizvjestan) i plana za plate, naknade zaposlenih i doprinose (6.836.112 KM) za 2025. godinu veoma mali iznos ne namjenskih prihoda (1.678.549 KM) ostane preko iznosa ne namjenskih rashoda;

- **zahtjevi za izdatke za materijal i usluge** bi se trebali kretati u granicama plana za 2024. godinu sa maksimalnim uštedama, jer kao što se može vidjeti iz predhodnog stava veoma mali iznos ne namjenskih prihoda ostane preko iznosa izdataka za plate, naknade zaposlenih i doprinose za pokriće ovih izdataka.

Ono što treba istaći jeste i realnost ne namjenskih prihoda, njihova realizacija kao i sa druge strane realnost ne namjenskih rashoda i povećanje ovih rashoda prilikom izrade nacrta budžeta uslijed povećanja cijena troškova izdataka za materijal i usluge. Na osnovu navedenog predlaže se predlažaču Budžeta, a samim tim i svim budžetskim korisnicima 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 veoma mali iznos ne namjenskih prihoda je na raspolaganju za ovu vrstu izdataka;

- **zahtjevi javnih ustanova za sredstvima** iz budžeta bi se trebao kretati na bazi plana za 2024.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 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 2025. - 2027. godine, 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, obzirom da ni budžetski korisnici nisu u svojim zahtjevima naveli koji bi to projekti mogli biti realizovani u naredne tri godine. Na osnovu toga i budžetski korisnici bi trebali prilikom dostavljanja svojih zahtjeva za izradu Nacrta Budžeta za 2025. 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 2025. godinu bi se trebali pridržavati gore navedenih smjernica i ograničenja, a sve u cilju što kvalitetnije i realnije izrade nacrta budžeta za 2025.godinu.

Broj: 03-1-11-1-2454-1
Goražde, juni 2024.godine



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; 25a/22), a na prijedlog Službe za privredu i finansije, Gradonačelnik Grada Goražde d o n o s i:

ZAKLJUČAK

I

Usvaja se Dokument okvirnog budžeta Grada Goražde (DOB) za period 2025. – 2027. godine.

II

Dokument okvirnog budžeta Grada Goražde za period 2025. - 2027 .godine poslužiti će kao dobra osnova za pripremu i izradu Budžeta Grada Goražde za 2025.godinu.

III

Dokument okvirnog budžeta Grada Goražde za period 2025. - 2027. godine podnosi se Gradskom vijeću Grada Goražda kao informacija uz Nacrt budžeta Grada Goražde za 2025.godinu i isti će biti objavljen na službenoj stranici Grada Goražde.

IV

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-11-1-2540
Goražde, 24.06 .2024. god

