



Na osnovu člana 15., 16., 17. i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22), člana 70. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj: 35/05) i člana 38. i 118. Statuta Općine Kakanj („Službene novine Općine Kakanj“, broj: 4/08) Općinski načelnik *donosi*

## DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA

Općine Kakanj za period 2023-2025. godina

**O b r a đ i v a č:**  
Služba za finansije  
Odsjek za budžet

## 1. UVOD

Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22) propisana je obaveza izrade Dokumenta okvirnog budžeta.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) predstavlja preliminarni okvirni nacrt budžeta jedinice lokalne samouprave, utvrđen kroz programe budžetskih korisnika, i isti prikazuje projekciju prihoda i primitaka, pristup definisanju srednjoročnog okvira rashoda i izdataka, programske ambicije i budžetske planove za naredne tri godine. Dakle, DOB je akt koji sadrži makroekonomske projekcije i prognoze budžetskih sredstava i izdataka za naredne tri godine, i na njemu se zasniva priprema i izrada budžeta za narednu budžetsku godinu. Trogodišnje planiranje budžeta obaveza je za sve korisnike budžetskih sredstava i vanbudžetskih fondova. Postupak pripreme DOB-a počinje dostavljanjem instrukcije broj 1 o načinu i elementima izrade DOB-a. Planiranje budžeta se zasniva na preliminarnoj procjeni prihoda iz DOB-a, a rashodi se utvrđuju isključivo u okviru definisanih raspoloživih sredstava.

Obzirom da je budžet dinamička kategorija, to su budžetski korisnici obavezni kontinuirano sprovesti aktivnosti na kvalitetnom i pravovremenom planiranju budžetskih pozicija prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u okviru svoje nadležnosti, te prihvatiti modernizaciju u procesu planiranja i samoj pripremi prijedloga budžeta. Budžetski korisnici strukturom svojih pozicija u budžetu reprezentuju specifičnosti i cjeline svojih politika, tako da skup takvih politika u skladu sa strategijom čine budžet primarnim instrumentom izvršne vlasti za sprovođenje kratkoročnih i dugoročnih planova.

## 2. OSNOVNI EKONOMSKI POKAZATELJI

Za izradu DOB-a korištene su projekcije prihoda od direktnih i indirektnih poreza za period 2023-2025. godina, te drugi pokazatelji i smjernice zvaničnih institucija u BiH.

### Makroekonomski pokazatelji

Privredna kretanja u BiH se ne mogu posmatrati izolovano od okruženja. Ekonomski rast, industrijska proizvodnja, zaposlenost, kao i rast bruto društvenog proizvoda u BiH uveliko je zavisno od vanjskih faktora i kretanja u okruženju. Tako da se i analize i projekcije temelje na tome.

Odjeljenje za makroekonomsku analizu pri Upravi za indirektno oporezivanje BiH je u biltenu broj 203/204, maj/juni 2022. godina ([http://www.oma.uino.gov.ba/bilteni/Oma\\_Bilten\\_bos\\_203\\_204.pdf](http://www.oma.uino.gov.ba/bilteni/Oma_Bilten_bos_203_204.pdf)), objavilo projekcije makroekonomskih pokazatelja, gdje se navodi da je prema zvaničnim podacima Agencije za statistiku BiH, u 2020. godini ostvaren realni pad BDP-a od 3,2% u odnosu na 2019. godinu. Također, prema istom izvoru, a na bazi raspoloživih podataka nacionalnih računa za tri kvartala, te na osnovu kratkoročnih statističkih pokazatelja za četvrti kvartal 2021. godine, Direkcija za ekonomsko planiranje je procijenila da je BiH u 2021. godini zabilježila realni rast BDP-a od 5,4%. Isti izvor je objavio podatak da je stopa realnog rasta BiH ekonomije u 2020. godini iznosila 3,2%, dok je DEP-ova procjena ostvarenog realnog rasta za 2021. godinu 5,4%. S obzirom na najnovija dešavanja u međunarodnom ekonomskom okruženju, te snažan rast svjetskih cijena i visoku osnovicu BDP-a iz prethodne godine, DEP-ova projekcija ekonomskog rasta za BiH za 2022. godinu iznosi 2,1%, a ista se zasniva na DEP-ovoj pretpostavci je da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tokom ovog perioda trebala predstavljati domaća tražnja kroz povećanje privatne potrošnje i investicija.

Prema podacima preuzetim sa službene web stranice Odjeljenja za makroekonomsku analizu ([http://www.oma.uino.gov.ba/bilteni/Oma\\_Bilten\\_bos\\_203\\_204.pdf](http://www.oma.uino.gov.ba/bilteni/Oma_Bilten_bos_203_204.pdf), str. 3): „Projekcije prihoda od indirektnih poreza temelje se na projekcijama makroekonomskih pokazatelja DEP-a iz marta 2022. godine, a uzimaju u obzir trendove naplate indirektnih poreza, te tekuće vladine politike u oblasti indirektnog oporezivanja. Imajući u vidu da visok rast prihoda u prvom kvartalu 2022. godine dijelom proizilazi iz specifičnosti u statističkoj osnovici za poređenje (niska osnovica u prvom dijelu 2021. godine zbog strogih restriktivnih mjera u borbi protiv virusa korona), te uzimajući u obzir ogromne nepoznanice u pogledu dešavanja u Ukrajini i razvijanja epidemiološke situacije u zemlji i okruženju, projektirana stopa rasta prihoda od indirektnih poreza za 2022. godinu iznosi 9,1%. Projektirane stope

rasta prihoda od indirektnih poreza za 2023., 2024. i 2025. godinu iznose 3,2%, 2,9% i 3,0%, respektivno.“

Pored gore navedenog, važno je naglasiti da postoje i značajni rizici za ostvarenje projekcija prihoda od indirektnih poreza zbog ogromnih nepoznanica u pogledu dešavanja u Ukrajini i razvijanja epidemiološke situacije u zemlji i okruženju. Ostvarenje projektiranog nivoa prihoda od indirektnih poreza u periodu 2022-2025, prema procjenama Odjeljenja za makroekonomsku analizu, je podložno sljedećim rizicima: svim rizicima za ostvarenje projektiranih makroekonomskih pokazatelja (DEP) i rizicima koji se odnose na samu naplatu prihoda od indirektnih poreza i borbu protiv sive ekonomije.

### 3. SREDNJOROČNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

Federalno ministarstvo finansija je u maju 2022. godine dostavilo svim kantonalnim ministarstvima finansija revidirane projekcije javnih prihoda za 2022. godinu i projekcije za period 2023.-2025. godina. Iste projekcije su urađene na osnovu makroekonomskih parametara Direkcije za ekonomsko planiranje BiH (DEP), te dostavljene jedinicama lokalne samouprave. Podaci iz ovog dokumenta korišteni su u daljoj analizi.

#### DEP, revizija projekcija makroekonomskih pokazatelja za BiH,

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH (DEP) je od septembra prošle godine više puta revidirala projekcije makroekonomskih pokazatelja za 2020. godinu. Prije pojave koronavirusa (projekcije iz septembra 2019. godine) za 2020. godinu je planirana realna stopa rasta BDP-a od +3,5%. Sa pojavom pandemije koronavirusa, u aprilu prošle godine, DEP je drastično snizio projekciju realnog rasta BDP-a za 2020. godinu na -2,3%. U mjesecu maju je ta projekcija dalje revidirana na -2,9%, u septembru na -3,0%, a u martu 2021. na -4,1%. U dokumentu DEP-ovih projekcija iz septembra 2021. navodi se da je, prema službenim podacima BHAS, u 2020. godini BiH zabilježila realni pad BDP-a od 3,2% u odnosu na prethodnu godinu.

#### BDP u 2021. godini i projekcije za period 2023.-2025. godina

DEP je nekoliko puta revidirao stope rasta BDP-a za 2021. godinu, u skladu sa projekcijama MMF-a. Prema zvaničnim podacima Agencije za statistiku BiH, u 2020. godini je u BiH ostvaren realni pad BDP-a od 3,2% u odnosu na prethodnu godinu (BHAS, februar 2022. godine). Na bazi raspoloživih podataka nacionalnih računa za tri kvartala i kratkoročnih statističkih pokazatelja za četvrti kvartal 2021. godine, Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP) je procijenila da je BiH u 2021. godini zabilježila realni rast BDP-a od 5,4%. Uzimajući u obzir najnovija dešavanja u međunarodnom ekonomskom okruženju, snažan rast svjetskih cijena i visoku osnovicu BDP-a iz prethodne godine, DEP-ova projekcija ekonomskog rasta u BiH u 2022. godini iznosi 2,1%.

U periodu od 2023.-2025. prema projekcijama DEP-a u Bosni i Hercegovini se očekuje nastavak ekonomskog rasta. Pretpostavlja se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta u ovom periodu trebala predstavljati domaća tražnja kroz povećanje privatne potrošnje i investicija.

Makroekonomski pokazatelji za period 2020-2025

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nominalni BDP u mil KM	35.436	37.578	39.590	41.344	43.303	45.489
Nominalni rast u %	-3,0	6,0	5,4	4,4	4,7	5,0
BDP deflator (prethodna godina = 100)	100,2	100,6	103,2	101,3	101,7	101,6
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	35.376	37.344	38.364	40.802	42.568	44.790
Realni rast u %	-3,2	5,4	2,1	3,1	3,0	3,4
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	-1	2	6	1,8	1,7	1,5
Potrošnja u mil KM	32.360	34.018	35.994	37.104	38.186	39.299

Realni rast u %	-2,3	3,7	0,5	1,2	1,2	1,3
Vladina potrošnja u mil KM	7.129	7.272	7.504	7.722	7.961	8.200
Realni rast u %	1,3	1,3	0,7	0,4	0,6	0,5
Privatna potrošnja u mil KM	25.232	26.747	28.489	29.382	30.225	31.099
Realni rast u %	-3,2	4,4	0,5	1,4	1,4	1,5
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	7.779	8.520	9.061	9.700	10.650	11.700
Realni rast u %	-4,1	4,8	0,7	5,1	7,8	7,8
Vladine investicije u mil KM	1.674	1.683	1.758	1.931	2.220	2.553
Realni rast u %	80,5	-1,0	2,7	7,6	11,7	11,7
Privatne investicije u mil KM	6.105	6.838	7.302	7.770	8.430	9.147
Realni rast u %	-15,0	6,4	0,3	4,5	6,8	6,8
Uvoz u mil KM	16.601	21.118	25.190	26.978	28.588	30.548
Nominalni rast u %	-14,8	27,2	19,3	7,1	6,0	6,9
Realni rast u %	-13,6	12,3	6,1	4,1	4,0	4,6
Izvoz u mil KM	11.820	16.142	19.586	21.370	23.129	25.042
Nominalni rast u %	-17,5	36,6	21,3	9,1	8,2	8,3
Realni rast u %	-16,1	20,6	10,6	6,9	6,2	6,1
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	18,5	19,6	19,4	20,2	21,3	22,8
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.286	-1.155	-1.539	-1.488	-1.334	-1.312
Rast u %	29,5	-11,2	33,3	-3,3	-10,4	-1,6
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-3,7	-3,1	-3,9	-3,6	-3,1	-2,9

IZVOR: DEP - mart 2022. godine

### Industrijska proizvodnja

Kretanje fizičkog obima industrijske proizvodnje u narednom periodu, uglavnom će zavisiti od privrednih kretanja na tržištima glavnih trgovinskih partnera kao što je to bio slučaj i u dosadašnjem periodu. Ukoliko posljedice novonastalih okolnosti (pandemija Covid-19) budu sanirane u kraćem roku u Bosni i Hercegovini se može očekivati osjetniji ekonomski napredak u okviru kojeg bi događanja u industrijskoj proizvodnji trebala imati centralnu ulogu.

U periodu 2023-2025. godina, očekuje se da bi Bosna i Hercegovina trebala ostvarivati nešto više stope rasta fizičkog obima industrijske proizvodnje. Takođe, tokom ovog perioda očekuje se da će reformske mjere na unaprijeđenju poslovnog ambijenta rezultirati povećanjem investicionih ulaganja (domaćih i inostranih), što će dovesti do veće iskorištenosti postojećih i do pokretanja novih kapaciteta, povećanja broja zaposlenih i jačanja konkurentne pozicije bh. proizvođača kako na domaćem tako i na inostranim tržištima.

### Tržište rada i cijene

U prvom polugodištu 2021. godine došlo je do postupne stabilizacije na tržištu rada. Prosječan broj zaposlenih lica u periodu januar-juni 2021. godine je iznosio oko 814,5 hiljada i nije se mijenjao u odnosu na isti period prošle godine. Prema područjima djelatnosti, najznačajnije smanjenje broja zaposlenih lica bilo je u području djelatnosti trgovine, ugostiteljstva i hotelijerstva. S druge strane, najznačajnije povećanje broja zaposlenih lica bilo je u području djelatnosti informacija i komunikacija i djelatnosti zdravstvene i socijalne zaštite. Rast ukupnog broja zaposlenih lica se pozitivno odrazio na smanjenje broja registrovanih nezaposlenih lica.

Prema raspoloživim podacima i projekcijama, u 2022. godini se očekuje pozitivan ekonomski rast u Bosni i Hercegovini. Pored toga, rast investicija i trgovine bi trebalo da se pozitivno odrazi na broj zaposlenih lica, naročito u sektorima koji su i prethodnih godina zapošljavali najviše lica u Bosni i Hercegovini. Srednjoročne prognoze u oblasti tržišta rada u periodu 2023-2025. godina vezane su za

očekivani ekonomski rast u regionu i EU što bi trebalo imati pozitivne implikacije kako na zaposlenost tako i na plate u BiH.

Nakon deflacije zabilježene tokom 2020. godine, u Bosni i Hercegovini je u 2021. godini registrovan rast cijena. Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u periodu januar-juli 2021. godine je iznosila 0,4% u poređenju sa istim periodom 2020. godine. Analizirajući promjene CPI indeksa po odjeljcima prema namjeni potrošnje primjetno je da su cijene u većini odjeljaka uvećane.

Projekcije inflacije u Bosni i Hercegovini u periodu 2023.-2025. godine su kao i prethodnih godina zasnovane na promjenama cijena sirove nafte na svjetskom tržištu, cijenama hrane, akcizama na određene proizvode, cijenama komunalija i sl. Svako odstupanje cijena ovih proizvoda na svjetskom tržištu od pretpostavljenih u osnovnom scenariju moglo bi se odraziti na nivo inflacije u Bosni i Hercegovini.

#### 4. SREDNJOROČNA FISKALNA STRATEGIJA

Projekcije javnih prihoda za period 2023.- 2025. godina usko su vezane za privredne aktivnosti, te uticaj ključnih makroekonomskih pretpostavki od kojih zavisi razvoj. U Federaciji BiH, javni prihodi po osnovu poreza, taksi, naknada, doprinosa i drugih prihoda ostvaruju se, prikupljaju i raspoređuju prema važećim propisima na teritoriji Federacije BiH, a služe za finansiranje funkcija Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i Upravitelja cesta i ostalih korisnika javnih prihoda.

U 2023. godini neophodno je i dalje provođenje fiskalne discipline s ciljem smanjenja visine budžetskog deficita svih nivoa vlasti. Fiskalna konsolidacija u BiH vršit će se na prihodovnoj, a najviše na rashodovnoj strani budžeta. Glavne politike kontrole rashoda kojima će se to postići, na svim nivoima vlasti, podrazumijevaju smanjenje i strogu kontrolu tekućih rashoda, ograničavanje rasta socijalnih transfera putem revizija korisnika, istovremeno štiteći transfere najugroženijim grupama stanovništva, ograničavanje zapošljavanja i ograničavanje/smanjenje plata, naknada i materijalnih troškova u javnom sektoru.

##### Projekcije prihoda od indirektnih poreza

U skladu sa Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH" broj: 44/03, 52/04, 34/07, 49/09 i 32/13), indirektni porezi podrazumijevaju: uvozne i izvozne dažbine, akcize, porez na dodanu vrijednost i sve druge poreze zaračunate na robu i usluge, uključujući i ostale poreze na promet i putarine.

Prihodi prikupljeni po osnovu ovih poreza uplaćuju se na Jedinstveni račun Uprave za indirektno oporezivanje BiH, a raspodjela se vrši na sljedeći način:

- prvo se izdvajaju sredstva na račun rezervi,
- zatim sredstva za finansiranje Institucija BiH,
- ostatak prihoda se raspoređuje FBiH, RS-u i Brčko Distriktu, u skladu sa prethodno utvrđenom formulom koju utvrđuje Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje BiH,
- iz entitetskih udjela se izdvajaju sredstva potrebna za finansiranje vanjskog duga (na osnovu učešća entiteta u vanjskom dugu, a uplaćuju se direktno budžetu Institucija BiH).

Prema članu 6. Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH ("Službene novine FBiH" broj: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15), prihodi od indirektnih poreza se dalje raspodjeljuju između: Federacije (36,20%), kantona (51,23%), lokalnih samouprava (8,42%), Upravitelja cesta (3,90%) i Grada Sarajeva (0,25%).

Srednjoročne projekcije prihoda za period 2023-2025. godina prate makroekonomske prognoze za navedeni period, ali istovremeno zadržavajući određeni nivo opreznosti i konzervativnosti u procjenama. Indirektni porezi su do 2020. godine bilježili trend rasta. Tokom 2020. godine, usljed pandemije koronavirusa, počeli su bilježiti pad naplate. U 2020. godini bruto naplata indirektnih poreza bila je manja za 9,5% u odnosu na 2019. godinu.

Projekcije prihoda od indirektnih poreza su usko vezane za projekcije makroekonomskih pokazatelja DEP-a. Projekcije prihoda od indirektnih poreza temelje se na projekcijama makroekonomskih pokazatelja DEP-a iz marta 2022. godine, a uzimaju u obzir trendove naplate indirektnih poreza, te tekuće vladine politike u oblasti indirektnog oporezivanja. Imajući u vidu da visok rast prihoda u prvom kvartalu 2022. godine dijelom proizilazi iz specifičnosti u statističkoj osnovici za poređenje (niska osnovica u prvom dijelu 2021. godine zbog strogih restriktivnih mjera u borbi protiv virusa korona), te uzimajući u obzir ogromne nepoznanice u pogledu dešavanja u Ukrajini i razvijanja

epidemiološke situacije u zemlji i okruženju, projektirana stopa rasta prihoda od indirektnih poreza za 2022. godinu iznosi 9,1%. Projektirane stope rasta prihoda od indirektnih poreza za 2023., 2024. i 2025. godinu iznose 3,2%, 2,9% i 3,0%, respektivno.

Ostvarenje projektiranog nivoa prihoda od indirektnih poreza u periodu 2022-2025. je podložno sljedećim rizicima: svim rizicima za ostvarenje projektiranih makroekonomskih pokazatelja (DEP) i rizicima koji se odnose na samu naplatu prihoda od indirektnih poreza i borbu protiv sive ekonomije.

**Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa**

u KM

VRSTA PRIHODA	PROJEKCIJA			
	2022	2023	2024	2025
<b>1. Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa</b>	<b>286.467.478</b>	<b>301.577.329</b>	<b>316.390.589</b>	<b>342.712.636</b>
<b>1.1. Kantonalni budžet</b>	<b>240.435.522</b>	<b>256.858.735</b>	<b>270.182.221</b>	<b>292.659.972</b>
<b>1.2. Općinski/gradski budžeti</b>	<b>46.031.956</b>	<b>44.718.594</b>	<b>46.208.369</b>	<b>50.052.664</b>
1.2.1. Breza	1.669.420	1.621.788	1.675.817	1.815.237
1.2.2. Doboju Jug	451.658	438.772	453.389	491.109
1.2.3. Kakanj	4.953.945	4.812.602	4.972.931	5.386.653
1.2.4. Maglaj	2.975.797	2.890.893	2.987.202	3.235.721
1.2.5. Olovo	1.369.267	1.330.200	1.374.515	1.488.867
1.2.6. Tešanj	5.176.916	5.029.210	5.196.756	5.629.099
1.2.7. Usora	731.800	710.921	734.605	795.720
1.2.8. Vareš	1.137.721	1.105.260	1.142.081	1.237.096
1.2.9. Visoko	4.608.055	4.476.580	4.625.715	5.010.550
1.2.10. Zavidovići	4.859.612	4.720.959	4.878.236	5.284.079
1.2.11. Zenica	14.190.066	13.785.202	14.244.448	15.429.512
1.2.11. Žepče	3.907.699	3.796.207	3.922.675	4.249.021

**NAPOMENA:** Raspodjela prihoda za kantone i općine/gradove pojedinačno za 2022. godinu urađena je u skladu sa metodologijom propisanom Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14 i 94/15), dok je raspodjela za period 2023-2025. godina urađena u skladu sa Zakonom o izmjeni Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji je objavljen u „Službenim novinama Federacije BiH“, broj: 17/22.

**Porez na dohodak**

Porez na dohodak regulisan je Zakonom o porezu na dohodak ("Službene novine FBiH", broj: 10/08, 09/10, 10/11, 44/11, 7/13 i 65/13) i odnosi se na dohodak: od nesamostalne djelatnosti, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od ulaganja kapitala i od dobitaka ostvarenih učešćem u nagradnim igrama i igrama na sreću.

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i Zakonom o pripadnosti javnih prihoda na području ZDK ("Službene novine ZDK", broj: 1/06, 2/06, 5/06, 7/09 i 12/13) propisano je da 34,46% naplaćenog prihoda od poreza na dohodak pripada općinama Zeničko-dobojskog kantona, dok preostalih 65,54% pripada Kantonu.

Uzimajući u obzir pomenute makroekonomske prognoze kretanja zaposlenosti i ekonomskog rasta i pretpostavku nepromijenjenih poreznih propisa, u narednim godinama se može očekivati rast raspoloživog prihoda od poreza na dohodak.

U sljedećoj tabeli su date projekcije Federalnog ministarstva finansija iz maja 2022. godine za ukupne prihode od poreza na dohodak Zeničko-dobojskog kantona i jedinica lokalne samouprave.

**Prihodi od poreza na dohodak**

u KM

VRSTA PRIHODA	PROJEKCIJA			
	2022	2023	2024	2025
<b>1. Porez na dohodak</b>	<b>66.574.235</b>	<b>70.584.100</b>	<b>75.103.626</b>	<b>80.036.735</b>
1.1. Kantonalni budžet	43.632.754	46.260.819	49.222.917	52.456.076
1.2. Općinski/gradski budžeti	22.941.482	24.323.281	25.880.710	27.580.659

**NAPOMENA:** Projicirani iznosi za budžete jedinica lokalne samouprave iskazani na osnovu minimalnog udjela, propisanog Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22). Kanton u skladu sa svojim propisima može vršiti raspodjelu većeg iznosa.

### Neporezni prihodi

U dijelu neporeznih prihoda planska komponenta je usmjerena na stalne i redovne prihode koji se ostvaruju po osnovu naknada i taksi po općinskim propisima i propisima ostalih nadležnih organa a isti su uglavnom konstantni i mijenjat će se samo u slučaju izmjena zakonske regulative koja prati naplatu i obračun, te ubiranje ove vrste prihoda. Izuzetak je u dijelu prihoda koji se odnose na prometovanje gradskim građevinskim zemljištem jer u zavisnovisti od obima ovih aktivnosti zavisi i grupa prihoda koja se odnosi na navedenu aktivnost.

## **5. STRUKTURA POTROŠNJE**

Raspoloživa sredstva lokalne samouprave su uvijek manja od sredstava potrebnih da se ostvare svi ciljevi zajednice, pa se kontinuirano moraju analizirati prioritetne potrebe i donositi odluke koje će najviše doprinijeti ostvarenju bitnih ciljeva.

Ovaj dio sadrži analizu upravljanja javnim sredstvima, koja predstavlja važan element u srednjoročnom planiranju budžeta i pruža pregled strukture budžeta po ekonomskim kategorijama, što je neophodno uzeti u obzir kod utvrđivanja gornje granice rashoda budžeta i prestrukturiranja potrebnih za podmirenje prioritetnih rashoda. U ovom dijelu se analiziraju i daju preporuke po pitanju strukture potrošnje na plate, materijalne troškove, transfere i kapitalne izdatke.

### Plaće i naknade troškova zaposlenih

U 2021. godini ukupna potrošnja na plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima poslodavca iznosila je 6,1 miliona KM. Ukupna očekivana potrošnja na plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima poslodavca u Trezoru Općine Kakanj u 2022. godini iznosi 6,8 miliona KM. U 2022. godini planirana su sredstva za tri budžetska korisnika, koji su predhodnih godina integrisani u trezor, te su njihovi troškovi postali sastavni dio troškova budžeta. Plate i broj zaposlenih u Općini Kakanj i budžetskim korisnicima dati su u slijedećoj tabeli:

TREZOR OPĆINE KAKANJ	OSTVARENO 2021. GODINA	PLAN 2022. GODINA	PROJEKCIJA		
			2023. GODINA	2024. GODINA	2025. GODINA
UKUPNE PLATE , NAKNADE I DOPRINOSI (BRUTO)	6.136.012,97	6.862.492,00	7.136.991,68	7.422.471,35	7.719.370,20
UKUPAN BROJ ZAPOSLENIH	222	227	228	229	230
PROSJEČNA PLATA (NETO)	1.402,03	1.455,75	1.513,98	1.574,54	1.637,52

### Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2021. godini izvršeni su u iznosu od 2.562.232,00 KM, a odnose se na materijalne i druge troškove neophodne za rad budžetskih korisnika Općine Kakanj i troškove materijala i usluga kojima se podmiruju javne potrebe. Najznačajnije rashode ove kategorije čine izdaci za: energiju, komunalne usluge, nabavku materijala, usluge prevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme, tekuće održavanje, osiguranje, bankarske usluge, ugovorene usluge i druge posebne usluge za potrebe budžetskih korisnika Općine, te izdaci za javnu rasvjetu, održavanje komunalne higijene grada, održavanje prohodnosti puteva u zimskom periodu, troškovi prevoza đaka i ostalih socijalno ugroženih lica, tekuće održavanje javne rasvjete, putne mreže, vodovodne i kanalizacione mreže i sl. Izvršenje rashoda za ove namjene za 2022. godinu planirano je u iznosu od 3.749.873,00 KM. Za 2023., 2024. i 2025. godinu budžetska potrošnja za ove namjene planira se sa blagim povećanjem u odnosu na odgovarajuću prethodnu godinu. Prognoze ove vrste rashoda ipak treba uzeti s rezervom s obzirom da kretanje tržišnih cijena direktno utiče na visinu potrošnje za ove namjene.

### Tekući i kapitalni transferi

Tekući i kapitalni transferi u budžetu Općine Kakanj se sastoje od: tekućih transfera pojedincima, tekućih transfera neprofitnim organizacijama, tekućih transfera javnim preduzećima i ustanovama, tekućih transfera privatnim preduzećima i preduzetnicima, te drugih tekućih rashoda.

Ukupno realizovani transferi u 2021. godini su iznosili 9.485.629,00 KM. Budžetom Općine Kakanj za 2022. godinu planiran je nastavak realizacije započetih kapitalnih projekata, kao i projekata čija se realizacija očekuje u 2022. godini u ukupnom iznosu od 12.044.441,00 KM.

U projekciji tekućih i kapitalnih transfera za period 2023-2025. godina nastavit će se sa realizacijom započetih aktivnosti, u skladu sa realnim mogućnostima.

#### Poslovni rezultat na kraju 2021. godine

Općina Kakanj (trezor) je u 2021. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 23.663.566,51 KM i realizovala ukupne rashode i izdatke u iznosu od 22.755.211,25 KM. Dakle, u analiziranom periodu ostvaren je višak prihoda nad rashodima (suficit) u iznosu od 908.355,26 KM.

U realizaciji budžetskih rashoda i izdataka striktno se vodilo računa o prioritetima i to onako kako je to definisano Zakonom o budžetima u Federaciji BiH.

#### Izmirenje obaveza po osnovu KfW kredita

Pored svih prioriternih i manje prioriternih rashoda koje smo naveli, izmirenje dospjelih i obaveza za kredite koje će dospijevati do 2025. godine se nameće kao jedan od najprioritetnijih. Činjenica je da je JP Vodokom d.o.o. Kakanj, koje je prvobitno identifikovano kao obveznik servisiranja ovog kredita, obustavilo izmirenje obaveza po istom u martu 2008. godine, jer nije bilo u mogućnosti servisirati obaveze po kreditu. Općina Kakanj je direktni potpisnik ugovora o ovom kreditnom zajmu.

Dug nije izmiren do 31.12.2018. godine. Na 25. sjednici Općinskog vijeća, održanoj 31.12.2018. godine donešena je odluka broj: 01/1-25-370/18 da se ovaj neizmireni anuitet iz 2018. godine i sav preostali dug JP Vodokom d.o.o. Kakanj prema ranijoj odluci Općinskog vijeća o servisiranju kredita prenese na Budžet Općine Kakanj sa početkom obaveze od 01.01.2019. godine. Općina Kakanj je sa 31.12.2021. godine izmirila sve obaveze po osnovu kredita i kamate. Ukupan dug po osnovu kredita Federalnog ministarstva finansija za rekonstrukciju vodosnabdijevanja, KfW na dan 01.01.2022. godine iznosi 2.745.736,63 KM i isti je planiran da se otplati sa 31.12.2025. godine.

## **6. PROJEKCIJA BUDŽETA OPĆINE KAKANJ ZA PERIOD 2023-2025. GODINA**

Projekciju prihoda i rashoda Budžeta Općine Kakanj za 2023., 2024. i 2025. godinu te plan za 2022. i izvršenje za 2021. dajemo u slijedećim tabelama:

#### **PRIHODI I PRIMICI (u 000 KM)**

Redni broj	OPIS	Izvršenje	Projekcija/Plan			
		2021.	2022.	2023.	2024.	2025.
<b>I</b>	<b>POREZI</b>	<b>7.987,8</b>	<b>8.649,2</b>	<b>8.995,1</b>	<b>9.355,0</b>	<b>9.729,2</b>
1	Indirektni porezi sa Jedinstvenog računa	4.892,2	5.186,9	5.394,4	5.610,2	5.834,6
2	Porez na dohodak	2.318,4	2.604,1	2.708,3	2.816,6	2.929,3
3	Porez na dobit	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	Porezi građana	777,2	858,0	892,4	928,1	965,2
5	Ostali porezi	0,00	0,1	0,1	0,1	0,1
<b>II</b>	<b>NAKNADE I TAKSE</b>	<b>8.309,5</b>	<b>11.225,3</b>	<b>11.674,3</b>	<b>12.141,3</b>	<b>12.626,9</b>
1	Naknade i takse	8.309,5	11.225,3	11.674,3	12.141,3	12.626,9
<b>III</b>	<b>NOVČANE KAZNE</b>	<b>10,1</b>	<b>22,0</b>	<b>22,9</b>	<b>23,8</b>	<b>24,7</b>
1	Novčane kazne	10,1	22,0	22,9	23,8	24,7
2	Ostali prihodi	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>IV</b>	<b>OSTALI NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	Ostali neporeski prihodi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>V</b>	<b>FINANSIRANJE I TRANSFERI</b>	<b>7.356,2</b>	<b>8.605,8</b>	<b>8.950,0</b>	<b>9.308,0</b>	<b>9.680,4</b>
1	TRANSFERI	7.356,2	8.605,8	8.950,0	9.308,0	9.680,4

VI	KAPITALNI PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA	0,00	40,0	41,6	43,3	45,0
	UKUPNO (I+II+III+IV+V+VI)	23.663,6	28.542,3	29.684,0	30.871,3	32.106,2

### RASHODI I IZDACI (u 000 KM)

Red ni broj	Ekonom. kod	OPIS	IZVRŠENJE 2021. GODINA	PLAN 2022. GODINA	PROJEKCIJA		
					2023. GODINA	2024. GODINA	2025. GODINA
1		UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (2+3+4)	6.136,0	6.862,5	7.137,0	7.422,5	7.719,4
2	611100	Bruto plaće	4.880,7	5.355,5	5.569,7	5.792,5	6.024,2
3	611200	Naknade	711,7	928,0	965,1	1.003,7	1.043,8
4	612000	Doprinosi	543,6	579,0	602,2	626,3	651,4
5	613000	MATERIJALNI TROŠKOVI	2.562,2	3.749,9	3.899,9	4.075,9	4.248,9
6	614000	TEKUĆI TRANSFERI I DRUGI TEKUĆI RASHODI (7+8+9+10)	9.485,6	12.044,4	12.526,4	13.059,2	13.612,9
7	614400 614500 614600	Subvencije	814,7	1.138,8	1.184,4	1.241,7	1.291,4
8	614200	Transferi pojedincima	2.910,4	3.510,0	3.650,4	3.796,4	3.948,3
9	614100	Transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	10,0	115,4	120,0	124,8	139,8
10	614300 614700 614800	Ostali tekući transferi	5.750,5	7.280,3	7.571,5	7.896,3	8.233,5
11	615100, 615200, 615300, 615400, 615500, 615600, 615700	Kapitalni transferi	2.411,6	4.129,7	4.294,9	4.466,7	4.645,3
12	616000	Izdaci za kamate	205,5	73,3	53,7	34,3	14,6
13	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	573,9	770,0	853,9	888,1	933,8
14	823000	Izdaci za otplatu dugova	1.284,9	642,5	642,5	642,5	642,5
15	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	0	150,0	156,0	162,2	168,7
16		Ostalo	95,4	120,0	120,0	120,0	120,0
		UKUPNO (1+5+6+11+12+13+14+15+16)	22.755,2	28.542,2	29.684,0	30.871,3	32.106,2

Broj: 02/1-4225/22  
Kakanj, 14.06.2022. godine



OPĆINSKI NAČELNIK

Mirnes Bajtarević