

**Bosna i Hercegovina
Federacija Bosna i Hercegovina
Tuzlanski kanton
GRAD GRAČANICA
GRADONAČELNIK**

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
GRADA GRAČANICE ZA PERIOD
2020. – 2022.GODINA**

Gračanica, juni 2019. godine

SADRŽAJ

Poglavlje 1 - Uvod.....	3
Poglavlje 2 - Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze.....	3
2.1. Ekonomski rast.....	4
2.2. Industrijska proizvodnja.....	5
2.3. Tržište rada.....	5
2.4. Rizici ostavenja makroekonomskih projekcija.....	6
Poglavlje 4 - Srednjoročna porezna politika i prognoza direktnih i indirektnih poreza Grada Gračanice	7
4.1. Prihodi budžeta Grada Gračanice.....	9
4.2. Izdaci Grada Gračanica	11
Poglavlje 5 – Otplata kredita	14

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

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA GRADA GRAČANICA ZA PERIOD 2020. – 2022.GODINA

Poglavlje 1 - Uvod

U skladu sa Zakonom o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine izrađen je Dokument okvirnog budžeta Grada Gračanica (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2020.-2022. godinu. Cilj DOB-a je da pomogne da se razvije kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje Budžeta i godišnji budžet, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika navedenim u razvojnim strategijama, odnosno u Gradu Gračanica, prioritetnih politika utvrđenih u Strategiji razvoja Grada Gračanica do 2022.godine.

Dokument okvirnog budžeta za period 2020. - 2022. godina izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine i ima za cilj da razvije bolju stratešku osnovu za pripremu budžeta. DOB predstavlja preliminarni okvirni nacrt budžeta za 2020. godinu, te daje predviđanja za **2021-2022.** godinu.

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

Osnova za izradu budžeta zasniva se i na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja, te prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog budžeta.

Ovaj dokument je urađen na bazi akta;

- Smjernice ekonomske i fiskalne politike Tuzlanskog kantona za period 2020.-2022.godina
- Direkcije za ekonomsko planiranje BiH (DEP),
- Revidiranih projekcija prihoda od direktnih poreza za 2019.godinu i period 2020.-2022.godina,
- Projekcije prihoda od indirektnih poreza za 2019.godinu i period 2020.-2022.godina dostavljene od Ministarstva finansija TK,
- Projekcije prihoda od indirektnih poreza za 2019.godinu i period 2020.-2022.godine dostavljene od strane JU Direkcije regionalnih cesta Tuzlanskog kantona
- Izvršenje budžeta Grada Gračanica za 2018.godinu,
- Pokazatelji koji se odnose na nivo ostvarenih prihoda Budžeta TK u periodu januar – maj 2019.godine.

Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije Grada Gračanica, predlaže Gradonačelniku da razmotri i usvoji Dokument okvirnog budžeta Grada Gračanica za period 2020.-2022. godina kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u Gradu Gračanica za fiskalnu 2020.godinu.

Poglavlje 2 - Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze

Jedan od osnovnih preduslova održivog ekonomskog rasta te povećanja zaposlenosti jeste makroekonomska stabilnost. Makroekonomska stabilnost ostvarit će se efikasnim upravljanjem javnim finansijama kroz daljnje unaprijeđenje procesa upravljanja državnim budžetom, fiskalnu konsolidaciju i efikasno upravljanje javnim dugom, jačanje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnje revizije, te razvojem makroekonomske statistike.

2.1 - Ekonomski rast

Bosna i Hercegovina je, prema prvim procjenama, u 2018.godini ostavila rast od 3,3 % u odnosu na 2017.godinu, potaknut jačenjem domaće tražnje i povoljnim kretanjima u međunarodnom okruženju. Najznačajniji rast je kao i u predhodnom preiodu ostvaren u domenu privatne potrošnje i investicija, dok je doprinos neto izvoza bio neutralan. Pri ovoj procjeni je važno uzeti u obzir usporavanje ekonomskih kretanja u zemljama EU u drugoj polovini 2018.godine, koja će se sa sigurnošću odraziti i na ekonomska kretanja u BiH. U Bosni i Hercegovini se u 2019.godini očekuje nastavak trenda ekonomskog rasta , iako bi stopa rasta bila neznatno niža nego u 2018.godini , imajući u vidu usporavanje ekonomskog rasta u Evropskoj uniji. Tako se u 2019.godini očekuje rast od 3,1 % , potaknut rastom potrošnje (javne i privatne), te investicija.

Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), pri Vijeću Ministara Bosne i Hercegovine izradila je makroekonomske pokazatelje na nivou Bosne i hercegovine, koji se daju u sljedećoj tabeli :

Tabela 2.1 – Makroekonomski pokazatelji za BiH za period 2017.- 2022. godine miliona KM

N a z i v	Zvanični podaci	Projekcije				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Nominalni BDP roizvod u mil KM	32.510	34.034	35.507	37.107	39.036	41.098
Nominalni rast %	4,8	4,7	4,3	4,5	5,2	5,3
Potrošnja u mil KM	31.036	31.921	32.809	33.782	34.827	36.076
Realni rast u %	1,6	1,5	1,3	1,6	1,7	1,8
Vladina potrošnja u mil KM	6.369	6.497	6.614	6.753	6.874	7.080
Realni rast u %	1,5	0,8	0,3	0,6	0,3	0,5
Privatna potrošnja u mil KM	24.667	25.425	26.195	27.030	27.953	28.996
Realni rast %	1,6	1,7	1,6	1,8	2	2,1
Investicije u stalna sredstva u mil KM	5.653	6,251	6.715	7.378	8.108	8.952
Realni rast u %	5,8	10,3	7	9,3	9,7	8,8
Vladine investicije u mul KM	728	932	1.035	1.283	1.501	1.711
Realni rast u %	1,4	26,5	9,4	22,2	15,3	11,2
Privatne investicije u mil KM	4.924	5.318	5.680	6.095	6.607	7.241
Realni rast u %	6,4	7,9	6,6	7	8,5	8,3
Uvoz u mil KM	17.701	19.091	20.036	21.491	23.055	24.931
Nominalni rast u %	13,3	7,9	5	7,3	7,3	8,1
Realni rast u %	7,9	6,3	2,9	4,7	5,1	4,6
Izvoz u mil KM	12.575	13.976	14.955	16.362	17.941	19.7122
Nominalni rast u %	18,4	11,1	7	9,4	9,6	9,9
Realni rast u %	12,2	8,9	4,9	7,2	6,7	6,6
Nacionalna Bruto štednja u % BDP-a	15,8	16,9	17,8	18,7	20	20,9
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.473	-1.488	-1.451	-1.498	-1.512	-1.657
Rast u %	5,1	1	-2,5	3,2	1	9,6
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-4,5	-4,4	-4,1	-4,0	-3,9	-4,0

Napomena: Izvor podataka Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2019.godine

Prema projekciji DEP-a očekuje se da bi stopa realnog rasta BDP-a u 2019.godini mogla iznositi 3,7 %. Očekuje se da će glavni oslonac projiciranog rasta u srednjoročnom periodu biti domaća tražnja.

Povećanje ukupne ekonomske aktivnosti, uz očekivano povećanje industrijske proizvodnje, građevinarstva, stim u vezi i broja zaposlenih i prihoda od izvoza, trebalo bi rezultirati povećanjem raspoloživog dohotka građana, te u konačnici i povećanjem privatne potrošnje. Na nivou zemlje, prosječni rast privatne potrošnje u periodu od 2020 – 2022.godine očekuje se po stopama od 1,8 % , 2,0% i 2,1 % respektivno.

Uz navedeno, nastavak provedbe politike fiskalne konsolidacije će imati za cilj smanjenje javne potrošnje u odnosu na BDP, kroz ograničavanje rasta tekuće potrošnje i tekućih transfera, uvažavajući zakonski predviđen rast istih, te bi se eventualno ostavrene uštede, odnosno fiskalni prostor usmjerio na kapitalne investicije, čijim bi se rastom u konačnici ostvario i veći ukupan ekonomski rast.

Dakle, u narednom srednjoročnom periodu se u federaciji BiH očekuje značajniji doprinos javnih investicija rastu BDP-a, prvenstveno kroz planiranu izgradnju putne i energetske infrastrukture.

Uz izvjesno sticanje statusa BiH kao kandidata za članstvo u EU, te kontinuirane procese unapređenja poslovnog okruženja i provedbu ostalih investicija. U 2019.godini se, usljed slabljenja izvozne tražnje, odnosno smanjene ekonomske aktivnosti u okruženju, očekuje usporavanje izvoznog i uvoznog rasta, stim da će ovako usporavanje biti izraženije na uvoznj strani, što će u konačnici rezultirati blagim smanjenjem vanjskotrgovinskog deficita, odnosno pozitivnim doprinosom ekonomskom rastu.

U periodu od 2019.-2022.godine u Federaciji BiH se očekuje rast BDP-a po stopama od 3,7%, 3,8%, 4,0% i 4,2% respektivno. Uprkos projiciranom usporenom rastu u Evropskoj uniji (projicirani rast za EU28 je revidiran sa 1,9% na 1,5%), u Federaciji BiH se u 2019.godini očekuje nastavak ekonomskog rasta, po nešto sporijoj stopi u odnosu na predhodni period od 3,7%. Očekivani rast će najznačajnije uporište imati u očekivanom porastu privatne i javne potrošnje, usljed višegodišnje provedbe politike fiskalne konsolidacije, te porastu ukupnih (privatnih i javnih) investicija.

2.2. Industrijska proizvodnja i robna razmjena

Prema raspoloživim projekcijama referentnih međunarodnih institucija u periodu 2019.-2021.godina u užem i širem međunarodnom ekonomskom okruženju očekuje se daljnji nastavak pozitivnih ekonomskih prilika. Tako se tokom ovog perioda prema posljednjem izvještaju WiW instituta u zemljama Zapadnog Balkana očekuje ekonomski rast od 3%.

U Tuzlanskom kantonu u periodu januar-februar 2019.godine došlo je do pada obima industrijske proizvodnje od 4,6 % u odnosu na isti period 2018.godine. Ostvaren je rast kapitalnih proizvoda 15,6%, trajnih proizvoda za široku potrošnju 35,6% i netrajnih proizvoda za široku potrošnju 5,1%. U istom periodu došlo je do pada u proizvodnji energije od 9,2% i intermedijarnih proizvoda 11,3%.

2.3. Tržište rada

Prosječan broj zaposlenih lica u BiH u periodu januar – decembar 2018.godine iznosi 799,60 hiljada što je za 2,5 % više u odnosu na isti period predhodne godine. Analizom broja zaposlenih lica primjetno je da su pozitivna dešavanja u oblasti industrijske proizvodnje doprinijela povećanju ukupnog broja zaposlenih lica. Najznačajniji doprinos rastu bio je u djelatnostima prerađivačke industrije, trgovine na veliko i malo, popravka motornih vozila i motocikala, djelatnost pružanja smještaja te pripreme i usluživanje hrane.

U februaru 2019.godine ukupan broj zaposlenih lica u Federaciji BiH iznosio je 523.658. u odnosu na predhodni mjesec broj zaposlenih se smanjio za 0,7%, a broj zaposlenih žena za 1%.

Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća za februar 2019.godine u Federaciji BiH iznosi 895 KM. U odnosu na na isti mjesec predhodne godine prosječna mjesečna isplaćena neto plaća nominalno je veća za 5% a realno za 4 %.

Prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća po zaposlenom za februar 2019.godine u Federaciji BiH iznosi 1.372 KM i u odnosu na prosječnu isplaćenu mjesečnu bruto plaću za isti mjesec predhodne godine nominalno je viša za 5,1% a realno za 4%.

Prema podacima Federalnog zavoda za zapošljavanje, u februaru 2019.godine u Tuzlanskom kantonu je bilo zaposleno ukupno 100.219 osoba. Registrovano je 78.169 nezaposlenih osoba. Stručne osobe učestvuju sa 51.976 ili 66,49% a nestručne sa 26.193 ili 33,51%. U ukupnom broju osoba koje traže zaposlenje u februaru su 46.573 žene. Broj osoba koje prvi puta traže zaposlenje u februaru je 33.891 ili 42,1% u odnosu na ukupan broj nezaposlenih.

Prosječna neto plata u Tuzlanskom kantonu u februaru je iznosila 783 KM što je ispod prosjeka Federacije BiH. U odnosu na kantonalni prosjek iz 2018.godine , neto plaća je manja za 1,8%. Najviše prosječne neto

platze u Tuzlanskom kantonu su u sektoru proizvodnje i opskrbe el.energijom, dok su najniže prosječne neto plate u hotelijerstvu i ugostiteljstvu.

Tabela 2.3.1. – Uporedna tabela zaposlenih/nezaposlenih u Federaciji BiH

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	III - 2019
Broj zaposlenih	435.113	443.587	450.121	457.974	505.201	519.800	525.401
Broj nezaposlenih	388.704	391.427	390.204	377.854	357.971	329.907	321.618

Napomena: Izvor podataka Statistika Grad Gračanica

Tabela 2.3.2.. – Uporedna tabela zaposlenih/nezaposlenih u Gradu Gračanica

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Broj zaposlenih	8.196	8.377	8.346	8.423	8.428	9.106	9.375	9.647	10.776
Broj nezaposlenih	8.857	8.968	9.350	9.658	9.651	9.345	8.675	7.881	7.399

Napomena: Izvor podataka Statistika Grad Gračanica

Tabela 2.3.3. – Uporedna tabela bruto i neto plaća u Federaciji BiH

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	III – 2019
Prosječna neto plata u KM	804	819	830	835	833	830	839	860	889	916
Prosječna Bruto plata u KM	1.223	1.248	1.286	1.275	1.272	1.269	1.283	1.318	1.365	1.407

Napomena: Izvor podataka Statistika Grad Gračanica

Tabela 2.3.4.. – Uporedna tabela neto plaća u Grad Gračanica

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Prosječna neto plata u KM	533,31	526,05	524,00	520,00	536,00	524,00	541,00	586,00	615,00

Napomena: Izvor podataka Statistika Grad Gračanica

2.4 - Rizici ostavrenja makroekonomskih projekcija

Glavni rizici za ostavrenje ovih projekcija se mogu klasifikovati u dvije grupe i to na eksterne i interne. Uzimajući u obzir da vanjsko okruženje predstavlja glavnu strukturnu odrednicu većine ekonomskih kretanja u BiH, odnosno Federaciji BiH, ono isto tako predstavlja i potencijalni izvor rizika po domaća ekonomska kretanja. Eskalacija globalnih izazova kao što su trgovinski ratovi, pregrijavanje američke ekonomije, slabljenje rasta u Aziji, kao i pitanje Brexit-a zasigurno bi se odrazila na ekonomski rastu EU u vidu usporavanja, odnosno slabljenja istog. To bi u konačnici rezultiralo slabljenjem izvozne tražnje, odnosno usporavanjem prosječne stope rasta robnog izvoza, te bi i imalo negativan uticaj na priliv kapitala, posebno uzevši u obzir da zemlje EU predstavljaju ključni izvor za eksterno finansiranje u BiH. Pored navedenog, kretanje svjetskih cijena, posebno nafte i u određenoj mjeri metala, mogli bi imati negativan uticaj na domaća ekonomska kretanja. Pored eksternih postoje i interni rizici. Osnovni interni rizik koji bi mogao imati negativan uticaj na ekonomski rast vezan je za proces formiranja vlasti i nastavak reformskih procesa. Eventualna kašnjenja u procesu provedbe ekonomskih reformi bi se odrazila na kretanje finalne potrošnje i investicija, što bi odvelo do usporavanja rasta.

Rizik u srednjem roku predstavlja i migracija stanovništva, koja prijeti smanjenju produktivnosti, a samim time i projiciranom ekonomskom rastu.

Poglavlje 3 – SREDNJOROČNA FISKALNA POLITIKA

Fiskalnu politiku, usklađena sa mjerama Reformske agende, u 2019.godini u narednom srednjoročnom periodu fokusirana je na podršci makroekonomskom rastu, u cilju povećanja fiskalnog prostora politikama koje promovišu dugoročni rast i suzbijaju sivu ekonomiju.

Ključne aktivnosti prvenstveno podrazumjevaju djelovanje u pravcu stvaranja povoljnog i stabilnog poslovnog okruženja, atraktivnog za povećan priliv i domaćih i stranih investicija, kao glavnog generatora prognoziranog srednjoročnog makroekonomskog rasta. Provedbu planiranih aktivnosti i dalje prati nastavak reformi u cilju kreiranja stabilnog poreznog sistema i približavanju istog standardima Evropske unije.

Vlada Tuzlanskog kantona bit će usmjerena na oblikovanje fiskalne politike u cilju promovisanja konkurentnosti, povećanja efikasnosti javnog sektora te jačanja upravljanja javnim finansijama, kako na strani prihoda tako i na strani rashoda budžeta, uz poseban angažman vezan za aktivnosti usmjerene na promjenu propisa kojim je uređeno pitanje raspodjele indirektnih poreza i pitanje povrata vanjskog duga. Prioriteti u oblasti porezne politike i javnih prihoda u FBiH, a koji će imati uticaj na Tuzlanski kanton, za period 2020.-2022.godina bit će orjentisani na nastavku aktivnosti izrade prijedloga zakonskih rješenja kojima će se doprinijeti osiguranju i očuvanju ambijenta pogodnog privrednom rastu, sa stabilnim i predvidivim uslovima poslovanja, te poboljšanju naplate javnih prihoda, kao jednog od osnovnih agregata za planiranje razvojnih, socijalnih i ostalih društvenih potreba i obaveza.

Takođe, kao i u proteklom periodu, nastavlja se kontinuirano provođenje aktivnosti na pojačanom inspeksijskom nadzoru s ciljem poticanja poštivanja propisa u cilju poboljšanja porezne discipline, suzbijanja sive ekonomije, te postizanja efikasnije naplate javnih prihoda.

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

Poglavlje 4 - Srednjoročna porezna politika i prognoza direktnih i indirektnih poreza Grada Gračanice

U ovom poglavlju su izložene projekcije prihoda koje se očekuju za finansiranje javne potrošnje u toku srednjoročnog perioda a na osnovu projiciranih makroekonomskih pokazatelja i postojećih poreznih politika.

Projekcije prihoda u periodu od 2020.-2022. zasnovana je na projekcijama dostavljenim od MF TK koje se odnose na date projekcije prihoda od indirektnih poreza za općinu Gračanica kao i direktnih poreza te smjernica JU Direkcije cesta u kojima su date projekcije prihoda od indirektnih poreza.

U oblasti javnih prihoda kontinuirano se provode i aktivnosti na sagledavanju zakonskih rješenja pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u FBiH, sa posebnim naglaskom na davanje prijedloga za poboljšanje postojećeg vertikalnog i horizontalnog izjednačavanja sistema raspodjele prihoda od indirektnih poreza, što je ujedno i osnov za pripremu novog Zakona o pripadnosti javnih prihoda.

Indirektni porezi

U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u **FBiH** („Službene novine **FBiH**“ broj 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15) prihodi sa Jedinstvenog računa se dijele na sljedeći način:

1. Otplata vanjskog duga,
2. Raspodjela na račun rezervi,
3. Raspodjela sredstava za potrebno finansiranje institucija BiH,
4. Raspodjela sredstava između entiteta i Brčko Distrikta.

U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 22/06, 43/08, 22/09) prihodi sa Jedinstvenog računa se dijele kako slijedi:

- a) Finansiranje funkcija Federacije 36,20 %
- b) Finansiranje funkcija kantona 51,23 %
- c) Finansiranje funkcija jedinica lokalne samouprave 8,42 %
- d) Direkcija za ceste 3,90 %,

e) Finansiranje funkcija Grada Sarajeva 0,25 %.

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH je detaljno regulirana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i direkcija za ceste, te puna primjena modela raspodjele prihoda po osnovu indirektnih poreza između svih nivoa vlasti u Federaciji BiH na osnovu propisane formule sa utvrđenim kriterijima iz Zakona o pripadnosti javnih prihoda, koja je i korištena prilikom izrade projekcija za ove nivoe vlasti.

Projekcije su rađene u skladu sa planom prihoda od indirektnih poreza i preuzete od Odjeljenja za makroekonomsku analizu (OMA) Uprave za indirektno oporezivanje u BiH.

Projekcije su zasnovane na historijskom trendu naplate prihoda i predviđanjima kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenom periodu, a uzimajući u obzir efekte kontinuiranog usklađenja stope akciza na duhan u BiH sa minimalnim standardima u EU.

Predviđeni prihodi od indirektnih poreza za Grad Gračanicu u narednom periodu dati su u sljedećoj tabeli:

Grad Gračanica	2019	Projekcije		
		2020	2021	2022
Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju općinama	5.019.361	5.210.887	5.389.569	5.681.058
Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju direkciji cesta	548.906	570.353	590.276	623.053

Direktni porezi

U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH, kantoni i općine prikupljaju niz direktnih poreza, koji uključuju, porez na dohodak, porezi na imovinu, kao i neporezne prihode po osnovu Kantonalnih i Federalnih propisa o porezima na imovinu i niz drugih neporeznih prihoda, koji im omogućavaju finansiranje ustavom utvrđenih funkcija.

Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije Grada Gračanica je projekciju prihoda od direktnih poreza u DOB-u Grada Gračanica za 2020.-2022. godinu uradila na bazi ostvarenih prihoda u 2018. godini, procijenjenih prihoda za 2019. godinu i Smjernica koje su dostavljene od strane Ministarstva finansija TK za općine Tuzlanskog kantona.

Rizici od ostvarenja projiciranih prihoda mogu biti odstupanje od predviđenog ekonomskog rasta, nepredviđene promjene poreznih politika i promjene makroekonomskih pretpostavki.

Pregled projiciranih direktnih prihoda (porez na dohodak) za Grad Gračanicu dat je u sljedećoj tabeli:

Grad	2019	Projekcije		
		2020	2021	2022
Gračanica	1.837.656	1.905.167	1.989.371	2.085.696

U 2020. godini očekuje se porast prihoda od poreza na dohodak koji pripada Gradu Gračanica u odnosu na 2019. godinu za 3,67 %, u 2021. godini očekuje se i dalje rast u odnosu na 2020. godinu za 4,42 % te u 2022. godini očekuje se takođe porast u odnosu na 2021. godinu za 4,84 %.

4.1. Prihodi budžeta Grada Gračanice

Ukupni raspoloživi prihodi

Očekivani nivo ukupnih poreskih, neporeskih prihoda, namjenskih sredstava, grantova, donacija, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta Grada Gračanica iznosi 12.943.157 KM u 2020. godini 13.235.216 KM u 2021. godini i 13.576.349 KM u 2022. godini. Iz datih projekcija može se vidjeti da je projektovani iznos Budžeta u 2021. godini veći za 2,26 % u odnosu na 2020.godinu. U 2022. godini projicirano povećanje od 2,58 %.

Na prihodovnoj strani planirani su i prihodi od povrata PDV-a koje očekujemo za projekte koji se finansiraju u sklopu projekta WATSAN iz kreditnih kao i naših izvora sredstava.

U slijedećoj tabeli navedeni su prihodi i primici izvršeni u 2018.godini, planirani budžetom za 2019. godinu i projekcije prihoda za period 2020.-2022 godina.

Tabela 4.1.: Revidirane projekcije prihoda i primitaka Grada Gračanica za period 2020.- 2022. godina

		Izvršenje	Plan.	Projekcije		
		2018. godina	2019. godina	2020. godina	2021. godina	2022. godina
Ekonomski kod	I BUDŽETSKA SREDSTVA (A+B+C+D)	10.264.909,00	10.337.067,00	10.907.157,00	11.199.216,00	11.499.307,00
	A. Poreski prihodi	8.228.395,00	8.157.367,00	8.899.007,00	9.234.816,00	9.551.407,00
711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	1.085,00	1.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu					
713000	Zaostale uplate poreza na plaće	21.162,00	500,00	8.000,00	7.000,00	5.000,00
714000	Porez na imovinu	1.122.528,00	987.000,00	1.027.000,00	1.078.000,00	971.000,00
	Porez na plaću (zaostale uplate poreza)					
715000	Domaći porezi na dobra i usluge	9.121,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
716000	Porez na dohodak	1.749.310,00	1.774.331,00	1.894.667,00	1.979.871,00	2.078.196,00
717000	Prihodi od indirektnih poreza	5.325.092,00	5.388.217,00	5.964.240,00	6.164.845,00	6.492.111,00
719000	Ostali porezi	97,00	100,00	600,00	600,00	600,00
777770	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0,00	5.219,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	B. Neporeski prihodi-budžetska sredstva	1.831.489,00	2.023.700,00	1.855.273,00	1.864.400,00	1.897.900,00
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	53.922,00	180.900,00	135.773,00	134.900,00	134.900,00
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.774.982,00	1.837.000,00	1.715.500,00	1.725.500,00	1.759.000,00
723000	Novčane kazne	2.585,00	5.800,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
730000	Tekući transferi					
	C. Primici	205.025,00	156.000,00	152.877,00	100.000,00	50.000,00
	D. Finansiranje					
	II NAMJENSKA SREDSTVA, GRANTOVI I DONACIJE	1.256.100,00	4.164.407,00	1.972.000,00	1.972.000,00	2.013.042,00
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	429.804,00	707.739,00	510.000,00	510.000,00	510.000,00
723000	Novčane kazne					

731000	Primljeni tekući transferi od inostr.vlada i međunarodnih organizacija	159.283,00	159.539,00	0,00		
732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	137.590,00	173.709,00	160.000,00	160.000,00	201.042,00
733000	Donacije	0,00	12.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
740000	Kapitalni transferi	529.423,00	3.111.420,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
722630	III PRIHODI PO OSNOVU VLASTITE DJELATNOSTI-VLASTITI PRIHODI	57.768,00	77.000,00	64.000,00	64.000,00	64.000,00
	IV VIŠAK PRIHODA IZ PRETHODNOG PERIODA	958.674,00	1.300.000,00			
	UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (I+II+III+IV)	12.537.451,00	15.878.474,00	12.943.157,00	13.235.216,00	13.576.349,00

Prihodi od indirektnih poreza

U općini Gračanica najznačajniji prihod u budžetu odnosi se na prihod od PDV-a na koji općina ne može uticati obzirom da je jasno regulisana raspodjela istog Zakonom o pripadnosti javnih prihoda.

Sastoji se od dvije vrste i to prihod od indirektnih poreza koji pripadaju direkciji cesta i prihod od indirektnih poreza koji pripada općinama.

Uzimajući u obzir smjernice koje smo dobili od MF TK te Direkcije cesta TK pristupili smo i planiranju / projekciji ove vrste prihoda po godinama.

Tako je u 2020.godini planiran prihod od indirektnih poreza koji pripada općinama u iznosu od 5.210.887 KM,

U 2021. godini predviđen prihod po ovom osnovu iznosi 5.389.569 KM što je u odnosu na 2020.godinu više za 3,43 %. Te u 2022.godini planiran je iznos od 5.681.058 KM što je u odnosu na 2021.godinu više za 5,41 %.

Porez na dohodak

Prihodi od poreza na dohodak, u skladu sa smjernicama datim od strane viših nivoa vlasti, u narednom srednjoročnom periodu u 2019. godini iznosi 1.603.393 KM (uključujući i zaostale uplate) u 2020.godini 1.662.719 KM (uključujući i zaostale obaveze) te u 2021. godini 1.722.577 KM (uključujući zaostale uplate).

Porezi na imovinu

Ovi porezi obuhvataju porez na imovinu od fizičkih i pravnih lica, porez na nasljeđe i darove, porez na promet nepokretnosti fizičkih i pravnih lica i ostale poreze na imovinu koji se naplaćuju i raspoređuju između budžeta kantona i općina prema kantonalnim propisima.

Projekcija ovih prihoda za 2020. godinu je 887.000 KM , 2021.godina 890.000 KM , te 2022.godina 891.000 KM.

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi uključuju:

- naknade i takse
- novčane kazne
- posebne naknade
- ostali neporezni prihodi (uključujući i vlastite prihode budžetskih korisnika)
- naknade po osnovu dodjele i korištenja građevinskog zemljišta i građenje (NKGZ,prihodi od rente)

Očekivani ukupni iznos prikupljenih neporeznih prihoda u 2020. godini iznosi 2.429.273 KM. Dalje ostvarenje neporeznih prihoda u 2021.godini očekuje se u iznosu od 2.438.400 KM i u 2022. godini 2.471.900 KM.

Rizici po projekcije prihoda

Rizici ostvarenja projiciranih prihoda mogu biti:

- veće usporavanje predviđenog ekonomskog rasta;
- nepredviđene promjene poreznih politika (odsustvo stabilnih koeficijenata raspodjele indirektnih poreza i nepredviđene promjene istih i dr.);
- makroekonomske pretpostavke;
- promjena nivoa zaduženosti Federalnog budžeta (otplate vanjskog duga **FBiH**);
- razvoj drugih događaja (efikasnost porezne uprave u kontroli naplate javnih prihoda).

4.2 Izdaci Grada Gračanica

Ključni faktor za određivanje predloženih prioriteta potrošnje i gornje granice rashoda je projicirani okvir prihoda.

Za pripremu podataka za DOB Grada Gračanica 2020. – 2022.godina, Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije dostavila je dopis/instrukciju potrošačkim jedinicama (gradske službe) da dostave projekcije rashoda te eventualno prihoda ukoliko se radi o prihodima po posebnim propisima i njihovom utrošku, kako bismo mogli sve sumirati te u skladu sa projiciranim prihodima utvrditi rashodovnu stranu budžeta za naredne 3 godine. Takođe, dopise smo poslali i Centru za socijalni rad, Dječijem obdaništu „Naša djeca“ te BKC-u da dostave svoje trogodišnje planove.

S tim u vezi, služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije je pristupila izradi rahodovne strane DOB-a uzimajući u obzir pristigle zahtjeve. Na bazi predhodno navedenog te u skladu sa projiciranim okvirom prihoda izrađene su gornje granice rashoda za naredni period unutar kojih će službe razviti detaljne zahtjeve za budžetskim sredstvima u skladu sa narednom instrukcijom za pripremu finansijskih planova za Nacrt Budžeta 2020.godinu.

Takođe uz dokument kao Prilog.1 daje se i projekcija prihoda i rashoda za Grad Gračanica izraženu analitički.

U sljedećoj tabeli daje se pregled indikativnih gornjih granica ukupnih rashoda i izdataka Budžeta Grada Gračanica za period 2020.-2022. Godinu.

TABELA 4.2.1.

Ekonomski kod		Izvršenje	Plan.	Projekcije		
		2018. godina	2019. godina	2020. godina	2021. godina	2022. godina
	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.008.090,00	3.233.000,00	3.479.500,00	3.586.540,00	3.659.000,00
611100	Bruto plaće i naknade plaća	2.700.546,00	2.855.000,00	3.080.000,00	3.195.540,00	3.246.000,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	307.544,00	378.000,00	399.500,00	391.000,00	413.000,00
612100	Doprinosi poslodavca	283.805,00	299.000,00	323.000,00	335.531,00	358.600,00
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.344.211,00	2.946.077,00	3.097.100,00	2.961.115,00	2.820.570,00
614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.330.119,00	2.557.036,00	2.785.000,00	2.747.188,00	2.848.042,00
615000	Kapitalni transferi	347.077,00	270.009,00	126.000,00	126.000,00	126.000,00
616000	Izdaci za kamate	19.082,00	10.000,00	7.020,00	6.724,00	6.408,00
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.751.108,00	6.231.652,00	3.043.856,00	3.390.437,00	3.666.248,00
822000	Izdaci za finansijsku imovinu					

823000	Finansiranje-Izdaci za otplate dugova	299.789,00	331.700,00	81.681,00	81.681,00	91.481,00
	Ostalo					
	UKUPNO	10.383.281,00	15.878.474,00	12.943.157,00	13.235.216,00	13.576.349,00

Rashodi i izdaci finansirani iz budžeta u 2020. godini predviđaju se u iznosu od 12.943.157 KM, dok se u 2021. godini projiciraju u iznosu od 13.235.216 KM, a u 2022. godini 13.576.349 KM.

Planiran prosječan broj zaposlenih u narednom periodu 2020.-2022 godina je 130 a vrijednost boda u 2020.godini vrijednost boda 330, 335 u 2021.godini i 2022. godini sa vrijednosti boda takođe 340.

Sredstva u budžetu po godinama planirana su na bazi pristiglih zahtjeva, smjernica te će DOB biti polazna osnova za izradu Nacrta budžeta za 2020.godinu kada će se moći još realnije sagledati potrebe i prioritete.

U DOB-u su planirani rashodi i izdaci koji se finansiraju iz budžetskih sredstava, namjenskih sredstava CZ-a i rashodi i izdaci koji se finansiraju iz grantova, inostranstva, viših nivoa vlasti što se vidi iz sljedeće tabele:

Tabela 4.2.2. RASHODI I IZDACI PO IZVORIMA

RASHODI I IZDACI	Projekcije 2020.-2022.		
	2020	2021	2022
Finansirano iz budžetskih sredstava, vlastitih prihoda	11.293.057	11.585.116	11.885.207
Finansirano iz namjenskih sredstava CZ-a	188.100	188.100	188.100
Finansirano iz grantova viših nivoa vlasti, građana	1.462.000	1.462.000	1.503.042
UKUPNO:	12.943.157	13.235.216	13.576.349

Grantovi planirani po godinama se odnose na sljedeće: grant za boračku populaciju od Kantona, grant za izbore, grant za regulaciju vodotoka, kanalizaciju, vodovode, energetska efikasnost.

Tabela 4.2.3. UTROŠAK SREDSTAVA CZ-a

PRIHODI

Ekonomski kod	Naziv	PROJEKCIJE		
		2020	2021	2022
719114	Poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća po osnovu isplaćenih neto plaća zaposlenika	100	100	100
719115	Poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća po osnovu ugovora o djelu privremenih i povremenih poslova	0	0	0
722581	Posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća gdje je osnovica zbirni iznos neto plaća	180.000	180.000	180.000

722582	Posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća gdje je osnovica zbirni iznos neto primitaka	8.000	8.000	8.000
	UKUPNO I :	188.100	188.100	188.100

Naknada za vatrogasne jedinice iz premija osiguranja funkcionalne premije osiguranja motornih vozila

722583	Naknada za vatrogasne jedinice iz premije osiguranja od požara i prirodnih sila	2.000	2.000	2.000
722584	Naknada iz funkcionalne premije osiguranja motornih vozila za vatrogasne jedinice	1.000	1.000	1.000
722612	Prihodi od pružanja javnih usluga – vatrogasna jedinica	20.000	20.000	20.000
	UKUPNO II :	23.000	23.000	23.000
	UKUPNO I+II:	211.100	211.100	211.100

RASHODI I IZDACI

Ekonomski kod	Naziv	PROJEKCIJE		
		2020	2021	2022
613481-2	Izdaci za odjeću i uniforme	18.150	18.150	18.150
613481	Izdaci za nabavu opreme i MTS-a, nabavku i održavanje sistema za uzbunjivanje stanovništva	10.000	10.000	10.000
613727	Čišćenje vodotoka-javni radovi	8.000	8.000	8.000
613991	Obuka struktura CZ-a	6.500	6.500	6.500
613991	Deminiranje sumnjivih površina od mina	15.000	15.000	15.000
613991	Sufinansiranje OOCK u organizaciji takmičenja učenika OŠ iz oblasti PMP, upozoravanja na opasnost od mina i organizovanja darivanja krvi	3.000	3.000	3.000
613991	Otklanjanje posljedica prirodnih i drugih nesreća	30.000	30.000	30.000
613911	Izdaci za Antrax – cijepljenje stoke	6.210	6.210	6.210
	Naknade za rad i troškovi izlaska na teren komisije za procjenu šteta od prirodnih i drugih	5.000	5.000	5.000

	nesreća			
615211	Subvencioniranje nabavke opreme potrebne za provođenje lične i kolektivne zaštite građana	6.000	6.000	6.000
821619	Izdaci za sanaciju klizišta	40.240	40.240	40.240
821311	Oprema CZ i investiciona rekonstrukcija	40.000	40.000	40.000
	UKUPNO:	188.100	188.100	188.100

Poglavlje 5 – Otplata kredita

U narednom periodu 2020.-2022.godina općina ima obavezu otplate po kreditima Evropske investicione banke. Otplata kredita kod Evropske investicione banke prema otplatnom planu dostavljenom od strane PMU-a u 2020., 2021.godini otplata iznosi po 81.681 KM i u 2022.godini otplata iznosi 91.481 KM.

Cilj Dokumenta okvirnog budžeta je da pruži kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje budžeta i pripremu godišnjih budžeta, kroz povezivanje trogodišnjih projekcija rashoda sa utvrđenim srednjoročnim prioritetima općine. Imajući ovo u vidu, utvrđeni prioriteti bili su polazna osnova kod donošenja odluka o predloženim prioritetima potrošnje, a u skladu s tim i budžetskim ograničenjima za naredni trogodišnji period.

Prijedlozi prioriteta potrošnje i početnih gornjih granica rashoda iskazanih u tabelarnom dijelu

DOB za period 2020.-2022. godine utvrđeni su na osnovu sljedećih elemenata:

- Strategije razvoja općine Gračanica;
- fiskalne politike Općine Gračanica i okvira raspoloživih sredstava;
- dostavljenih finansijskih zahtjeva budžetskih korisnika/potrošačkih jedinica (službi);
- Smjernice ekonomske i fiskalne politike TK 2020.-2022.godina

Sastavni dio DOB-a je:

- Prilog 1. - Tabelarni pregled prihoda i primitaka sa indikativnim gornjim granicama rashoda i izdataka Grada Gračanica za period 2020.-2022.godine.

U skladu sa članom 18. i članom 19. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br.102/13, 9/14 i 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16) nakon usvajanja od strane Grado načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Grada Gračanice i dostavljen Gradskom vijeću Gračanica kao informacija uz Nacrt budžeta za 2020.godinu.

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRAČANICA
GRADONAČELNIK

Broj: 02-14-02232/2019
Gračanica, 25.06.2019.godine

GRADONAČELNIK
Nusret Helić

PROJEKCIJE PRIHODA, PRIMITAKA I FINANSIRANJA ZA PERIOD 2020. - 2022. GODINA
GRAD/ OPĆINA

Tabela 1.

		Izvršenje	Plan.	Projekcije		
		2018. godina	2019. godina	2020. godina	2021. godina	2022. godina
Ekonomski kod	I BUDŽETSKA SREDSTVA (A+B+C+D)	10.264.909,00	10.337.067,00	10.907.157,00	11.199.216,00	11.499.307,00
	A. Poreski prihodi	8.228.395,00	8.157.367,00	8.899.007,00	9.234.816,00	9.551.407,00
711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	1.085,00	1.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
712000	Doprinos za socijalnu zaštitu					
713000	Zaostale uplate poreza na plaće	21.162,00	500,00	8.000,00	7.000,00	5.000,00
714000	Porez na imovinu	1.122.528,00	987.000,00	1.027.000,00	1.078.000,00	971.000,00
	Porez na plaću (zaostale uplate poreza)					
715000	Domaći porezi na dobra i usluge	9.121,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
716000	Porez na dohodak	1.749.310,00	1.774.331,00	1.894.667,00	1.979.871,00	2.078.196,00
717000	Prihodi od indirektnih poreza	5.325.092,00	5.388.217,00	5.964.240,00	6.164.845,00	6.492.111,00
719000	Ostali porezi	97,00	100,00	600,00	600,00	600,00
777770	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0,00	5.219,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	B. Neporeski prihodi-budžetska sredstva	1.831.489,00	2.023.700,00	1.855.273,00	1.864.400,00	1.897.900,00
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	53.922,00	180.900,00	135.773,00	134.900,00	134.900,00
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.774.982,00	1.837.000,00	1.715.500,00	1.725.500,00	1.759.000,00
723000	Novčane kazne	2.585,00	5.800,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
730000	Tekući transferi					
	C. Primici	205.025,00	156.000,00	152.877,00	100.000,00	50.000,00
	D. Finansiranje					
	II NAMJENSKA SREDSTVA, GRANTOVI I DONACIJE	1.256.100,00	4.164.407,00	1.972.000,00	1.972.000,00	2.013.042,00
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	429.804,00	707.739,00	510.000,00	510.000,00	510.000,00
723000	Novčane kazne					
731000	Primljeni tekući transferi od inostr.vlada i međunarodnih organizacija	159.283,00	159.539,00	0,00		
732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	137.590,00	173.709,00	160.000,00	160.000,00	201.042,00
733000	Donacije	0,00	12.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
740000	Kapitalni transferi	529.423,00	3.111.420,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
722630	III PRIHODI PO OSNOVU VLASTITE DJELATNOSTI-VLASTITI PRIHODI	57.768,00	77.000,00	64.000,00	64.000,00	64.000,00
	IV VIŠAK PRIHODA IZ PRETHODNOG PERIODA	958.674,00	1.300.000,00			
	UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (I+II+III+IV)	12.537.451,00	15.878.474,00	12.943.157,00	13.235.216,00	13.576.349,00

**TABELA RASHODA, IZDATAKA I FINANSIRANJA ZA OPĆINE
ZA PERIOD 2020.- 2022.GODINA**

Tabela 2.

Ekonomski kod		Izvršenje	Plan.	Projekcije		
		2018. godina	2019. godina	2020. godina	2021. godina	2022. godina
	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.008.090,00	3.233.000,00	3.479.500,00	3.586.540,00	3.659.000,00
611100	Bruto plaće i naknade plaća	2.700.546,00	2.855.000,00	3.080.000,00	3.195.540,00	3.246.000,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	307.544,00	378.000,00	399.500,00	391.000,00	413.000,00
612100	Doprinosi poslodavca	283.805,00	299.000,00	323.000,00	335.531,00	358.600,00
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.344.211,00	2.946.077,00	3.097.100,00	2.961.115,00	2.820.570,00
614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.330.119,00	2.557.036,00	2.785.000,00	2.747.188,00	2.848.042,00
615000	Kapitalni transferi	347.077,00	270.009,00	126.000,00	126.000,00	126.000,00
616000	Izdaci za kamate	19.082,00	10.000,00	7.020,00	6.724,00	6.408,00
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.751.108,00	6.231.652,00	3.043.856,00	3.390.437,00	3.666.248,00
822000	Izdaci za finansijsku imovinu					
823000	Finansiranje-Izdaci za otplate dugova	299.789,00	331.700,00	81.681,00	81.681,00	91.481,00
	Ostalo					
	UKUPNO	10.383.281,00	15.878.474,00	12.943.157,00	13.235.216,00	13.576.349,00

**TABELA RASHODA, IZDATAKA I FINANSIRANJA ZA OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA
ZA PERIOD 2020.- 2022.GODINA
GRAD/OPĆINA**

Tabela 3.

Ekonomski kod		Izvršenje	Plan.	Projekcije		
		2018. godina	2019. godina	2020. godina	2021 godina	2022. godina
	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.008.090,00	3.233.000,00	3.479.500,00	3.586.540,00	3.659.000,00
611100	Bruto plaće i naknade plaća	2.700.546,00	2.855.000,00	3.080.000,00	3.195.540,00	3.246.000,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	307.544,00	378.000,00	399.500,00	391.000,00	413.000,00
612000	Doprinosi poslodavca	283.805,00	299.000,00	323.000,00	335.531,00	358.600,00
	Prosječan/ Planiran broj zaposlenih	120,00	126,00	130,00	130,00	130,00
	U K U P N O	3.291.895,00	3.532.000,00	3.802.500,00	3.922.071,00	4.017.600,00