

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosna i Hercegovina
Tuzlanski kanton
OPĆINA GRAČANICA
OPĆINSKI NAČELNIK

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
OPĆINE GRAČANICA ZA PERIOD
2018. – 2020.GODINA

Gračanica, juni 2017. godine

SADRŽAJ

Poglavlje 1 - Uvod.....	3
Poglavlje 2 - Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze	3
2.1. Makroekonomski pokazatelji i projekcije za BiH (2017.-2020.)	4
2.2. Tržište rada.....	5
Poglavlje 3 - Srednjoročna porezna politika i prognoza direktnih i indirektnih poreza Općine Gračanica.....	6
3.1. Prihodi budžeta Općine Gračanica	8
3.2 Izdaci Općine Gračanica	11
Poglavlje 4 - Zaduzenost.....	15
Prilog – Tabelarni pregled prihoda i primitaka, rashoda i izdataka Općine Gračanica	

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 i 13/14, 8/15,91/15,102/15, 104/16), Općinski načelnik
d o n o s i

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA OPĆINE GRAČANICA ZA PERIOD 2018. - 2020.GODINA

Poglavlje 1 - Uvod

U skladu sa Zakonom o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine izrađen je Dokument okvirnog budžeta Općine Gračanica (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2018.-2020. 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 općini Gračanica, prioritetnih politika utvrđenih u Strategiji razvoja općine Gračanica do 2020.godine.

Dokument okvirnog budžeta za period 2018. - 2020. 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 2018. godinu, te daje predviđanja za **2019-2020.** 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 načelnik 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;

- Direkcije za ekonomsko planiranje BiH (DEP),
- Smjernice ekonomske i fiskalne politike za period 2018.-2020.,
- Informacija o aktuelnim privrdnim kretanjima na Općini Gračanica u 2016.godini,
- Revidiranih projekcija prihoda od direktnih poreza za 2017.godinu i period 2018-2020 godina,
- Projekcije prihoda od indirektnih poreza za 2017.godinu i period 2018-2020.godina,

*Još jedan bitan cilj Dokumenta okvirnog budžeta je i da osigura **sveobuhvatan i konsolidovan** okvir planiranja rashoda na nivou općine što znači da dokumentom okvirnog budžeta u jednom od priloga obuhvaćeni su i prihodi i izdaci i dječijeg obdaništa „Naša djeca“, BKC-a i Centra za socijalni rad.*

Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije općine Gračanica, predlaže Općinskom načelniku da razmotri i usvoji Dokument okvirnog budžeta općine Gračanica za period 2018 - 2020. godina kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u općini Gračanica za fiskalnu 2018.godinu.

Poglavlje 2 - Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze

Osnovna pretpostavka projiciranog rasta u BiH se tiče ekonomskih kretanja u okruženju i to prije svega u smislu promjena izvozne tražnje, te inostranog finansiranja finalne potrošnje i investicija.Unutrašnje pretpostavke podrazumjevaju uobičajeni nivo političke stabilnosti, uz postepeno poboljšanje poslovnog okruženja. Osnovni scenarij podrazumjeva aranžman sa MMF-om koji bi pored direktnog uticaja na budžete trebao otvoriti vrata drugih međunarodnih finansijskih institucija u cilju finansiranja povećanja javnih radova. S druge strane, uspješna realizacija tog aranžmana u velikoj mjeri ograničava projicirani rast javne potrošnje i javnih rashoda uopšte. Rast je takođe projiciran uz pretpostavku odsustva elementarnih nepogoda u smislu poplava ili suša koje bi

mogle značajno uticati na poljoprivrednu proizvodnju, te proizvodnju električne energije. Konačno, projekcija podrazumjeva povećanje svjetskih cijena koje bi pored porasta bh izvoza i uvoza trebalo zaustaviti deflaciju iz predhodnog perioda. Tako, prema projekcijama DEP-a, ekonomska aktivnost BiH u 2017.godini bi trebala porasti za 3,3 %, nakon čega se projicira nešto viša realna stopa od 3,6 % u 2018.godini. Ovo je približno na nivou prethodnih projekcija iz novembra 2016.godine obzirom da u međuvremenu nije došlo do značajnih promjena pretpostavki ekonomskog rasta. Očekuje se da bi nosioci ekonomskih kretanja u ovom periodu trebali biti realni rast izvoza od preko 5% godišnje, te povećanje privatne potrošnje od 3,2 % i investicija od 7,4-9%. S druge strane, očekivani porast domaće tražnje bi trebao rezultirati realnim povećanjem uvoza sa stopama nešto nižim u odnosu na izvoz.

Očekuje se da bi se ekonomski rast u periodu 2019.-2020. Godina trebao odvijati u uslovima boljeg ekstremnog okruženja uz blago poboljšanje poslovne klime za investiranje. Pretpostavlja se sve veća dostupnost povoljnih međunarodnih izvora finansiranja za razvoj infrastrukture. S tim u vezi bi očekivano daljnje jačanje investicija do nivoa od 21% BDP –a u 2020.godini, trebalo biti glavni izvor postepenog jačanja ekonomskog rasta na realne stope od 3,8% i 4,1 % u 2019. i 2020.godini.

2.1. Makroekonomski pokazatelji i projekcije za BiH (2017.-2020.)

Prema podacima i projekcijama DEP-a i Federalnog ministarstva finansija, koje su date u narednim tabelama može se vidjeti realni rast u narednim godinama.

Tabela 2.1 – Makroekonomski pokazatelji za BiH za period 2017.- 2020. godine miliona KM

N a z i v	2017	2018	2019	2020
Bruto domaći proizvod (realni) %	3,3	3,6	3,8	4,1
Index industrijske proizvodnje %	4,8	5,3	5,7	5,4
Izvoz roba (nominalni)%	7,1	7,9	8,3	7,9
Uvoz roba (nominalni) %	6,4	6,8	7,3	6,4
Stope nezaposlenosti %	40,4	39,0	37,7	36,4
Stope rasta broja zaposlenih lica %	2,2	2,3	2,2	2,3
Nominalne stope rasta prosječne neto plate %	1,9	2,2	2,4	2,4
Index potrošačkih cijena %	0,9	1,2	1,5	1,4

Napomena: Izvor podataka Federalno ministarstvo finansija „ Smjernice ekonomske i fiskalne politike“

U periodu 2018.-2020.godina u zemljama Eurozone se očekuje i oporavak privatne potrošnje, porast investicija, te povećanje ukupnog izvoza i izvoza, što će rezultirati intenziviranjem vanjskotrgovinske razmjene zemalja EU međusobno i sa ostatkom svijeta. Pored ovih ekstremnih dinamika očekuje se i sve utjecajniiji značaj internih dinamika kroz strukturalne reforme koje bi trebale biti u funkciji jačanja ukupne industrijske proizvodne u BiH. Potencijalni rizik za navedenu situaciju predstavlja neizvjesnost i još uvijek nedovoljno siguran ekonomski oporavak u užem i širem međunarodnom ekonomskom okruženju. Potencijalni rizik za ostvarivanje navedenih pretpostavki može predstavljati kašnjenje odnosno nizak stepen implementacije reformskih zakona. Visok nivo integracije sa zemljama EU i regiona kroz trgovinske i finansijske tokove praktički određuje kretanje industrijske proizvodnje u BiH. Eventualno pogoršanje situacije na EU tržištu posebno u slučaju zemalja koje su glavni trgovinski partneri BiH predstavlja najveći rizik po oporavak industrijske proizvodnje u BiH.

2.2. Tržište rada

U Bosni i Hercegovini se očekuje postepeni oporavak tržišta rada. Stopa registrovane nezaposlenosti u BiH u 2017.godini mogla bi se smanjiti u odnosu na nivo prije krize.

Prvi pokazatelji na tržištu rada u 2017.godini ukazuju na nastavak smanjenja broja nezaposlenih lica (-5% g/g u januaru). Rast broja zaposlenih lica odnosno kreiranja radnih mjesta u periodu od 2017.-2020. Godine zavisice od nivoa investicija s jedne strane, ali i obima trgovine i industrijske proizvodnje. Bitno je napomenuti da najveći broj zaposlenih lica radi u području djelatnosti prerađivačke industrije i trgovine na veliko i malo (oko 38%), što ukazuje koliki značaj za tržište rada imaju dešavanja u navedenim djelatnostima.

Prema predviđanjima DEP-a u periodu 2017.-2020. Godine očekuje se rast investicija, trgovine i obima industrijske proizvodnje, što bi se pozitivno odrazilo na povećanje broja zaposlenih lica (2,2 2017.godine, oko 2,3% 2018.-2020.godine).

Prosječne plate bi mogle zadržati umjeren rast u posmatranom periodu (1,9% 2017.godine, 2,2% -2,4% 2018.-2020.godine).

Takođe bi rast domaće tražnje praćen porastom zaposlenih i njihovih primanja te viši nivo ukupnih investicija u infrastrukturu i energetiku doveo do povećanja uvoza. Međutim, očekuje se da stope rasta uvoza budu nešto niže u odnosu na izvozne, tako da bi se realna stopa rasta ukupnog uvoza kretala od 5,3% u 2018., 5,2% u 2019., i 4,2 % u 2020.godini. Ovako kretanje uvoza i izvoza će dovesti do blagog povećanja vanjskotrgovinskog deficita, a doprinos ekonomskom rastu bi bio negativan. Međutim, ipak bi tokom posmatranog perioda 2018.-2020.godina usljed nešto bržeg rasta izvoza i povećanja njegovog udjela u BDP-u u odnosu na uvoz može očekivati stabilizacija vanjskotrgovinskog bilansa i nešto bolja pokrivenost uvoza izvozom na duži rok. Prema projekcijama DEP-a, do kraja posmatranog perioda očekuje se povećanje udjela izvoza u BDP-a na 37,1%, dok bi se udio uvoza u okviru BDP-a zadržao na nivou od oko 53%, aukupna pokrivenost uvoza izvozom zaključno sa 2020.godinom iznosila bi na oko 68,9%.

Predhodna navedena kretanja mogu se očekivati ukoliko se ne desi neki od sljedećih događaja: turbulencija u funkcionisanju ekonomija glavnih trgovinskih partnera BiH, naglo povećanje izvoznih i uvoznih cijena glavnih robnih kategorija izvoza i uvoza, smanjenje industrijske proizvodnje, investicija, potrošnje, ali i novih elementarnih nepogoda, ili bilo čega drugog što bi uticalo na pogoršanje vanjskotrgovinske razmjene.

Tabela 2.2.1. – Uporedna tabela zaposlenih/nezaposlenih u Federaciji BiH

	2013	2014	2015	2016	III 2017
Broj zaposlenih	435.113	443.587	450.121	457.974	461.375
Broj nezaposlenih	388.704	391.427	390.204	377.854	373.214

Napomena: Izvor podataka Federalni zavod za statistiku

Tabela 2.2.2.. – Uporedna tabela zaposlenih/nezaposlenih u općini Gračanica

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

Napomena: Izvor podataka Federalni zavod za statistiku

Tabela 2.2.3. – Uporedna tabela bruto i neto plaća u Federaciji BiH

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	III 2017
Prosječna neto plata u KM	804	819	830	835	833	830	839	867
Prosječna Bruto plata u KM	1.223	1.248	1.286	1.275	1.272	1.269	1.283	1.328

Napomena: Izvor podataka Federalni zavod za statistiku

Tabela 2.2.4.. – Uporedna tabela neto plaća u općini Gračanica

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

Napomena: Izvor podataka Federalni zavod za statistiku

Kada je u pitanju prosječna neto plaća na području općine Gračanica, od 2010.godine do 2013.godine bio je prisutan trend pada dok je u 2014.godini prosječna neto plata porasla za 3,08 % u odnosu na 2013.godinu a u 2015.godini je prisutan pad pa nakon toga u 2016.godini opet rast prosječne neto plate.

Poglavlje 3 - Srednjoročna porezna politika i prognoza direktnih i indirektnih poreza Općine Gračanica

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 2018 – 2020 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.

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.

Takođe, radi se na uspostavi razmjene podataka o uplaćenim javnim prihodima na teritoriji Federacije BiH između Federalnog ministarstva finansija i Porezne uprave FBiH. Tehnička pomoć za realizaciju navedenog pružena je od strane USAID-ovog projekta FAR izradom Modela za Izvještavanje, koji će Ministarstvu finansija obezbijediti pristup i pregled svih uplata javnih prihoda u FBiH i poslužiti kao osnov za unapređenje procesa izvještavanja, analizu fiskalne politike, kao i podloga za izmjenu zakonske regulative u oblasti javnih prihoda.

Radi poboljšanja trenutnog fiskalnog izvještavanja između entiteta i kantona radi se na implementaciji projekta izgradnje Jedinственe baze podataka javnih prihoda, koji će poslužiti kao podloga za pojednostavljenje plaćanja, što je u skladu sa potpisanim Memorandumom o razumjevanju između Američke agencije za međunarodni razvoj u BiH (USAID) i Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, uz obezbijedenje informatičke opreme za korisnike.

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 Jedinственog 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 Jedinственog 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 Općinu Gračanica u narednom periodu dati su u sljedećoj tabeli:

Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju općinama	2017	Projekcije		
		2018	2019	2020
Općina Gračanica	4.049.712	4.187.106	4.566.117	4.968.143

U 2018.godini očekuje se i porast prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju općini u odnosu na 2017.godinu za 3,39 %, u 2019.godini očekuje se i dalje rast u odnosu na 2018.godinu za 9,05 % te u 2020.godini očekuje se još značajniji porast u odnosu na 2019.godinu za 8,80 %.

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 općine Gračanica je projekciju prihoda od direktnih poreza u DOB-u općine Gračanica za 2018.-2020. godinu uradila na bazi ostvarenih prihoda u 2016. godini, procijenjenih prihoda za 2017. 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 za Općinu Gračanica dat je u sljedećoj tabeli:

Općina	2017	Projekcije		
		2018	2019	2020
Gračanica	1.206.644	1.238.017	1.271.443	1.306.408

3.1. Prihodi budžeta Općine Gračanica

Ukupni raspoloživi prihodi

Očekivani nivo ukupnih poreskih, neporeskih prihoda, namjenskih sredstava, grantova, donacija, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta općine Gračanica iznosi 10.566.623 KM u 2018. godini 10.543.060 KM u 2019. godini i 10.947.051 KM u 2020. godini. Iz datih projekcija može se vidjeti da je projektovani iznos Budžeta u 2018. godini manji za 7,41 % u odnosu na 2017.godinu. U 2019. godini projicirano je blago smanjenje od 0,22 % a u 2020.godini je projicirano povećanje od 3,84 %. U projekcijama budžeta 2018-2020. godina planirani su kapitalni grantovi viših nivoa vlasti za koje se očekuju ostvarenja.

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 2016.godini, planirani budžetom za 2017. godinu i projekcije prihoda za period 2018-2020 godina.

Tabela 1.: Revidirane projekcije prihoda i primitaka Općine Gračanica za period 2018- 2020. godina

		Izvršenje	Plan.	Projekcije		
		2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina	2020. godina
Ekonomski kod	I BUDŽETSKA SREDSTVA (A+B+C+D)	8.900.248,00	8.842.940,00	8.840.623,00	9.160.060,00	9.536.051,00
	A. Poreski prihodi	7.103.784,00	6.792.440,00	6.982.123,00	7.443.560,00	7.908.551,00
711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	6.249,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu					
713000	Zaostale uplate poreza na plaće	6.018,00	1.000,00	500,00	500,00	500,00
714000	Porez na imovinu	1.041.721,00	1.157.000,00	1.050.000,00	1.090.000,00	1.105.000,00
	Porez na plaću (zaostale uplate poreza)					
715000	Domaći porezi na dobra i usluge	1.527,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
716000	Porez na dohodak	1.329.230,00	1.101.308,00	1.236.517,00	1.269.943,00	1.304.908,00
717000	Prihodi od indirektnih poreza	4.696.611,00	4.510.819,00	4.675.106,00	5.068.117,00	5.488.143,00
719000	Ostali porezi	334,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
777770	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	22.094,00	18.313,00	15.000,00	10.000,00	5.000,00
	B. Neporeski prihodi-budžetska sredstva	1.773.909,00	1.945.500,00	1.793.500,00	1.711.500,00	1.622.500,00
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	137.067,00	163.500,00	148.500,00	128.500,00	128.500,00
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.634.552,00	1.777.000,00	1.640.000,00	1.578.000,00	1.489.000,00
723000	Novčane kazne	2.290,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
730000	Tekući transferi	0,00		0,00	0,00	
	C. Primici	22.555,00	105.000,00	65.000,00	5.000,00	5.000,00
	D. Finansiranje					
	II NAMJENSKA SREDSTVA, GRANTOVI I DONACIJE	2.624.192,00	1.967.295,00	1.641.000,00	1.298.000,00	1.326.000,00
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	639.214,00	716.150,00	474.000,00	479.000,00	476.000,00
723000	Novčane kazne					

731000	Primljeni tekući transferi od inostr.vlada i međunarodnih organizacija	235.167,00	0,00			
732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	816.235,00	143.896,00	50.000,00	50.000,00	
733000	Donacije		2.000,00			
740000	Kapitalni transferi	933.576,00	1.105.249,00	1.117.000,00	769.000,00	850.000,00
722630	III PRIHODI PO OSNOVU VLASTITE DJELATNOSTI-VLASTITI PRIHODI	79.292,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
	IV SREDSTVA REZERVE IZ PRETHODNOG PERIODA	1.729.934,00	518.000,00			
	UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (I+II+III+IV)	13.333.666,00	11.413.235,00	10.566.623,00	10.543.060,00	10.947.051,00

Tabela 2.: Revidirane projekcije prihoda i primitaka za period 2018- 2020. godina konsolidovano Općina Gračanica, BKC, Centar za socijalni rad i Dječije obdanište „Naša djeca“

Ekonomski kod		DOB 2018-2020 KONSOLIDOVAN		
		2017. godina	2018. godina	2019. godina
	I BUDŽETSKA SREDSTVA (A+B+C+D)	8.868.123	9.187.560	9.563.551
	A. Poreski prihodi	6.982.123	7.443.560	7.908.551
711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	1.000	1.000	1.000
712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0
713000	Zaostale uplate poreza na plaće	500	500	500
714000	Porez na imovinu	1.050.000	1.090.000	1.105.000
	Porez na plaću (zaostale uplate poreza)	0	0	0
715000	Domaći porezi na dobra i usluge	1.000	1.000	1.000
716000	Porez na dohodak	1.236.517	1.269.943	1.304.908
717000	Prihodi od indirektnih poreza	4.675.106	5.068.117	5.488.143
719000	Ostali porezi	3.000	3.000	3.000
777770	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	15.000	10.000	5.000
	B. Neporeski prihodi-budžetska sredstva	1.813.500	1.731.500	1.642.500
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	148.500	128.500	128.500
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.640.000	1.578.000	1.489.000
723000	Novčane kazne	5.000	5.000	5.000
730000	Tekući transferi	20.000	20.000	20.000
	C. Primici	72.500	12.500	12.500
	D. Finansiranje	0	0	0
	II NAMJENSKA SREDSTVA, GRANTOVI I DONACIJE	1.641.000	1.298.000	1.326.000
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0		
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	474.000	479.000	476.000
723000	Novčane kazne	0	0	0
731000	Primljeni tekući transferi od inostr.vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0
732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	50.000	50.000	0
733000	Donacije	0	0	0
740000	Kapitalni transferi	1.117.000	769.000	850.000
722630	III PRIHODI PO OSNOVU VLASTITE DJELATNOSTI-VLASTITI PRIHODI	413.500	415.500	420.500
	IV SREDSTVA REZERVE IZ PRETHODNOG PERIODA	0	0	0
	UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (I+II+III+IV)	10.922.623	10.901.060	11.310.051

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 PDV-a koji pripada direkciji cesta i prihod od PDV-a koji pripada općinama.

Uzimajući u obzir smjernice koje smo dobili od MFTK pristupili smo i planiranju / projekciji ove vrste prihoda po godinama.

Tako je u 2018.godini planiran prihod od PDV-a koji pripada općinama u iznosu od 4.675.106 KM,

U 2019. godini predviđen prihod po ovom osnovu iznosi 5.068.117 KM što je u odnosu na 2018.godinu više za 8,41 %. Te u 2020.godini planiran je iznos od 5.488.143 KM što je u odnosu na 2019.godinu više za 8,29 %.

Porez na dohodak

Prihodi od poreza na dohodak, u skladu sa smjernicama datim od strane viših nivoa vlasti, u narednom srednjoročnom periodu u 2018. godini iznosi 1.237.017KM (uključujući i zaostale uplate) u 2019.godini 1.270.443 KM (uključujući i zaostale obaveze) te u 2020. godini 1.305.408 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 2018. godinu je 1.050.000 KM, 2019.godina 1.090.000 KM, te 2020.godina 1.105.000 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 2018. godini iznosi 2.352.500 KM. Dalje ostvarenje neporeznih prihoda u 2019.godini očekuje se u iznosu od 2.275.500 KM i u 2020. godini 2.183.500 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).

Projekcije prihoda su usko vezane za privredni rast. Jedan od rizika odnosi se na makroekonomske pretpostavke, koje će u mnogome ovisiti od uticaja vanjskih faktora, prevashodno rasta cijene nafte na svjetskom tržištu i povratnog uticaja na inflatorna kretanja.

Ukoliko su rast i drugi makroekonomski pokazatelji ispod procijenjenog nivoa imat će za posljedicu drugačija kretanja projekcije prihoda u smislu kontinuiranog nadzora poreznih obveznika u dijelu izmirenje obaveza.

3.2 Izdaci Općine Gračanica

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

Za pripremu podataka za DOB Općine Gračanica 2018 – 2020.godine, Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije dostavila je dopis/instrukciju potrošačkim jedinicama (općinske 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 mada još uvijek nisu u registru budžetskih korisnika. Smatrali smo to kao prednost u pogledu sveobuhvatnog planiranja na općini Gračanica tako da u sklopu DOB-a za 2018-2020 godinu postoji Prilog.2 gdje se nalaze konsolidovane projekcije prihoda i rashoda za naredni period.

Takođe uz dokument kao Prilog.1 daje se i projekcija prihoda i rashoda za Općinu Gračanica.

Prilikom sumiranja pristiglih zahtjeva zaključili smo sljedeće:

- da je većina budžetskih stavki u Zahtjevima iz predhodnih godina planirana i za naredni period, te da bi trebalo posvetiti više pažnje i vremena kvalitetnijoj analiza na bazi koje bi se i vršila projekcija izdataka,
- da se kao bazna godina za utvrđivanje budžetskih sredstava koristila 2016 i 2017 godina iako su se procjene za period 2018-2020 godina trebale bazirati prije svega na procjeni potrebnih tekućih sredstava za te godine.
- Da nije dostavljen pregled uroška namjenskih sredstava za GGZ (gradsko građevinsko zemljište).

S tim u vezi, služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije je pristupila izradi rashodovne strane DOB-a uzimajući u obzir pristigle zahtjeve, te strategiju Općine Gračanica, pristigle prijekte kroz Javnu raspravu koja je održana za strategiju. Takođe, prijedlog je da u buduću Tim za lokalni razvoj izboduje i utvrdi pristigle prijekte po prioritetima i da se na bazi izbodovanih projekta pristupi planiranju istih u DOB-u. 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 2018.godinu.

U sljedećoj tabeli daje se pregled indikativnih gornjih granica ukupnih rashoda i izdataka Budžeta općine Gračanica za period 2018.-2020. godina kao jedinstvenog budžetskog korisnika.

Tabela 3. – Budžetske procjene prema ekonomskoj klasifikaciji sa projekcijama rashoda i izdataka za period 2018. – 2020. godina

**TABELA RASHODA, IZDATAKA I FINANSIRANJA ZA OPĆINE GRAČANICA
ZA PERIOD 2018.- 2020.GODINA**

Ekonomski kod		Izvršenje	Plan.	Projekcije		
		2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina	2020. godina
	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.742.000,00	2.934.100,00	3.071.721,00	3.210.363,00	3.181.019,00
611100	Bruto plaće i naknade plaća	2.400.000,00	2.601.100,00	2.720.421,00	2.825.019,00	2.825.019,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	342.000,00	333.000,00	351.300,00	385.344,00	356.000,00
612100	Doprinosi poslodavca	261.500,00	275.240,00	285.544,00	295.656,00	295.656,00
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.740.000,00	2.514.545,00	2.550.600,00	2.480.100,00	2.435.600,00
614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.068.000,00	2.103.500,00	2.219.000,00	2.216.500,00	2.298.200,00
615000	Kapitalni transferi	246.826,00	207.326,00	77.000,00	67.000,00	67.000,00
616000	Izdaci za kamate	68.000,00	36.500,00	26.300,00	48.300,00	28.000,00
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.815.740,00	2.910.024,00	2.036.458,00	1.921.141,00	2.543.576,00
822000	Izdaci za finansijsku imovinu					
823000	Finansiranje-Izdaci za otplate dugova	810.000,00	432.000,00	300.000,00	304.000,00	98.000,00
	Ostalo					
	U K U P N O	12.752.066,00	11.413.235,00	10.566.623,00	10.543.060,00	10.947.051,00

Rashodi i izdaci finansirani iz budžeta u 2018. godini predviđaju se u iznosu od 10.566.623 KM, dok se u 2019. godini projiciraju u iznosu od 10.543.060 KM, a u 2020. godini 10.947.051 KM.

Planiran broj zaposlenih u narednom periodu 2018-2020 godina je 124 u 2018.godini vrijednost boda 300, 126 u 2019.godini i 2020 godini sa vrijednosti boda 305.

Sredstva u budžetu po godinama planirana su na bazi pristiglih zahtjeva, smjernica te će DOB biti polazna osnova za izradu Nacrta budžeta za 2018.godinu kada će se moći još realnije sagledati potrebe i prioriteti.

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

Tabela 3.1. RASHODI I IZDACI

RASHODI I IZDACI	Projekcije 2018-2020		
	2018	2019	2020
Finansirano iz budžetskih sredstava, namjenskih sredstava Cz-a, GGZ, vlastitih prihoda	9.399.623	9.724.060	10.097.051
Finansirano iz grantova viših nivoa vlasti	1.167.000	819.000	850.000
UKUPNO:	10.566.623	10.543.000	10.947.051

Grantovi planirani po godinama se odnose na sljedeće: grant za poduzetnike i privrednike, grant od Fonda za zaštitu okoliša za vodosnabdijevanje, grant od vodnih naknada na ime kanalizacija, regulacija, vodosnabdijevanja, sredstva od direkcije cesta za puteve, sredstva Federacije za industrijsku zonu i dr.

Tabela 3.2. UTROŠAK SREDSTAVA CZ-a

PRIHODI

Ekonomski kod	Naziv	PROJEKCIJE		
		2018	2019	2020
719114	Poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća po osnovu isplaćenih neto plaća zaposlenika	2.000	2.000	2.000
719115	Poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća po osnovu ugovora o djelu privremenih i povremenih poslova	1.000	1.000	1.000
722581	Posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća gdje je osnovica zbirni iznos neto plaća	116.000	116.000	116.000
722582	Posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća gdje je osnovica zbirni iznos neto primitaka	12.000	12.000	12.000
	UKUPNO I :	131.000	131.000	131.000

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 osiguranjamotornih vozila za vatrogasne jedinice	1.000	1.000	1.000
	UKUPNO II :	3.000	3.000	3.000
	UKUPNO I+II:	134.000	134.000	134.000

RASHODI I IZDACI

Ekonomski kod	Naziv	PROJEKCIJE		
		2018	2019	2020
613481	Izdaci za odjeću i uniforme	10.000	10.000	10.000
613727	Čišćenje vodotoka-javni radovi	3.000	3.000	3.000
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	Izdaci za finansiranje neplaniranih troškova u provođenju mjera zaštite i spašavanja	3.000	3.000	3.000
613991	Otklanjanje posljedica prirodnih i drugih nesreća	20.000	20.000	20.000
613911	Izdaci za Antrax – cijepljenje stoke	4.000	4.000	4.000
615211	Subvencioniranje nabavke opreme potrebne za provođenje lične i kolektivne zaštite građana	4.000	4.000	4.000
821619	Izdaci za sanaciju klizišta	27.000	27.000	27.000
821311	Oprema CZ i investiciona rekonstrukcija	35.500	35.500	35.500
821311	Opremanje PVJ-Nabvaka vatrogasne cisterne	3.000	3.000	3.000
	UKUPNO:	134.000	134.000	134.000

Tabela 4. – Budžetske procjene prema ekonomskoj klasifikaciji sa projekcijama rashoda i izdataka za period 2018. – 2020. godina **konsolidovano** za općina Gračanica, BKC, Centar za socijalni rad, Dječije obdanište „Naša djeca“

Ekonomski kod		DOB 2018-2020 KONSOLIDOVAN		
		2018 g	2019 g	2020 g
	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.835.650	3.975.292	3.948.948
611100	Bruto plaće i naknade plaća	3.365.229	3.469.827	3.469.827
611200	Naknade troškova zaposlenih	470.421	505.465	479.121
612100	Doprinosi poslodavca	364.063	374.175	375.175
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.806.652	2.737.152	2.693.652
614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.442.000	1.439.500	1.521.200
615000	Kapitalni transferi	77.000	67.000	67.000

616000	Izdaci za kamate	26.800	48.800	28.500
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.062.958	1.947.641	2.570.076
822000	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0
823000	Finansiranje-Izdaci za otplate dugova	307.500	311.500	105.500
	Ostalo	0	0	0
UKUPNO		10.922.623	10.901.060	11.310.051

Poglavlje 4 – Otplata kredita

U narednom periodu 2018.-2020.godina općina ima obavezu otplate po kreditima kod komercijalne banke i Evropske investicione banke. Otplata kredita kod komercijalne banke u 2018.godini iznosi 300.000 KM a u 2019.godini iznosi 207.000 KM čime se i završava otplata tog kredita.

Kada je u pitanju otplata kredita kod Evropske investicione banke moramo istaći da još nismo dobili otplatni plan po tom kreditu već smo dobili informaciju da otplata kredita počinje teći od 2019.godine po kamatnoj stopi do 2%. Preciznih informacija u ovom momentu nemamo vezano za otplatu već je urađena projekcija otplata po ovom kreditu uzimajući u obzir do sada poznate činjenice. Tako je za 2019.godinu planirana otplata po ovom kreditu u iznosu od 97.000 KM a u 2020.godini u iznosu od 98.000 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 2018.-2020. 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 2018.-2020.godina

Sastavni dio DOB-a je:

- Prilog 1. - Tabelarni pregled prihoda i primitaka sa indikativnim gornjim granicama rashoda i izdataka Općine Gračanica za period 2018.-2020.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 Općinskog načelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Općine Gračanica i dostavljen Općinskom vijeću Gračanica kao informacija uz Nacrt budžeta za 2018.godinu.

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
OPĆINA GRAČANICA
OPĆINSKI NAČELNIK

Broj: 02-14-02120/2017
Gračanica, 30.06.2017.godine

OPĆINSKI NAČELNIK
Nusret Helić



**PROJEKCIJE PRIHODA, PRIMITAKA I FINANSIRANJA ZA PERIOD 2018. - 2020. GODINA
GRAČANICA**

Tabela 1.

Ekonomski kod		Izvršenje	Plan.	Projekcije		
		2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina	2020. godina
	I BUDŽETSKA SREDSTVA (A+B+C+D)	8.900.248,00	8.842.940,00	8.840.623,00	9.160.060,00	9.536.051,00
	A. Poreski prihodi	7.103.784,00	6.792.440,00	6.982.123,00	7.443.560,00	7.908.551,00
711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	6.249,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
712000	Doprinos za socijalnu zaštitu					
713000	Zaostale uplate poreza na plaće	6.018,00	1.000,00	500,00	500,00	500,00
714000	Porez na imovinu	1.041.721,00	1.157.000,00	1.050.000,00	1.090.000,00	1.105.000,00
	Porez na plaću (zaostale uplate poreza)					
715000	Domaći porezi na dobra i usluge	1.527,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
716000	Porez na dohodak	1.329.230,00	1.101.308,00	1.236.517,00	1.269.943,00	1.304.908,00
717000	Prihodi od indirektnih poreza	4.696.611,00	4.510.819,00	4.675.106,00	5.068.117,00	5.488.143,00
719000	Ostali porezi	334,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
777770	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	22.094,00	18.313,00	15.000,00	10.000,00	5.000,00
	B. Neporeski prihodi-budžetska sredstva	1.773.909,00	1.945.500,00	1.793.500,00	1.711.500,00	1.622.500,00
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	137.067,00	163.500,00	148.500,00	128.500,00	128.500,00
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.634.552,00	1.777.000,00	1.640.000,00	1.578.000,00	1.489.000,00
723000	Novčane kazne	2.290,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
730000	Tekući transferi	0,00		0,00	0,00	
	C. Primici	22.555,00	105.000,00	65.000,00	5.000,00	5.000,00
	D. Finansiranje					
	II NAMJENSKA SREDSTVA, GRANTOVI I DONACIJE	2.624.192,00	1.967.295,00	1.641.000,00	1.298.000,00	1.326.000,00
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	639.214,00	716.150,00	474.000,00	479.000,00	476.000,00
723000	Novčane kazne					
731000	Primljeni tekući transferi od inostr.vlada i međunarodnih organizacija	235.167,00	0,00			
732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	816.235,00	143.896,00	50.000,00	50.000,00	
733000	Donacije		2.000,00			
740000	Kapitalni transferi	933.576,00	1.105.249,00	1.117.000,00	769.000,00	850.000,00
722630	III PRIHODI PO OSNOVU VLASTITE DJELATNOSTI-VLASTITI PRIHODI	79.292,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
	IV SREDSTVA REZERVE IZ PRETHODNOG PERIODA	1.729.934,00	518.000,00			
	UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (I+II+III+IV)	13.333.666,00	11.413.235,00	10.566.623,00	10.543.060,00	10.947.051,00

**TABELA RASHODA, IZDATAKA I FINANSIRANJA ZA OPĆINE TUZLANSKOG KANTONA
ZA PERIOD 2018.- 2020.GODINA
GRAČANICA**

Tabela 2.

Ekonomski kod		Izvršenje	Plan.	Projekcije		
		2016. godina	2017. godina	2018. godina	2019. godina	2020. godina
	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.664.237,00	2.934.100,00	3.071.721,00	3.210.363,00	3.181.019,00
611100	Bruto plaće i naknade plaća	2.332.360,00	2.601.100,00	2.720.421,00	2.825.019,00	2.825.019,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	331.877,00	333.000,00	351.300,00	385.344,00	356.000,00
612100	Doprinosi poslodavca	247.793,00	275.240,00	285.544,00	295.656,00	295.656,00
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.283.886,00	2.514.545,00	2.550.600,00	2.480.100,00	2.435.600,00
614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.026.186,00	2.103.500,00	2.219.000,00	2.216.500,00	2.298.200,00
615000	Kapitalni transferi	862.056,00	207.326,00	77.000,00	67.000,00	67.000,00
616000	Izdaci za kamate	63.229,00	36.500,00	26.300,00	48.300,00	28.000,00
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.576.905,00	2.910.024,00	2.036.458,00	1.921.141,00	2.543.576,00
822000	Izdaci za finansijsku imovinu					
823000	Finansiranje-Izdaci za otplate dugova	808.008,00	432.000,00	300.000,00	304.000,00	98.000,00
	Ostalo					
	U K U P N O	12.532.300,00	11.413.235,00	10.566.623,00	10.543.060,00	10.947.051,00