

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10), a u vezi sa članom 16. i 18. Zakona o budžetima u FBiH („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 102/13, 9/14-isp., 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18 i 11/19), na prijedlog Ministarstva finansija, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 10. sjednici, održanoj dana 21.06.2019. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Usvaja se Dokument okvirnog budžeta Zeničko-dobojskog kantona za period 2020.-2022. godine i čini sastavni dio ovog zaključka.

II.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

**PREMIJER
po ovlaštenju**

Mirnes Bašić

Broj: 02-_____/19
Datum, 21.06.2019. godine
Z e n i c a

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo finansija,

1x Svim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave,

1x a/a.

**Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
ZENIČKO - DOBOJSKI KANTON**

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
ZENIČKO - DOBOJSKOG KANTONA ZA PERIOD
2020. - 2022. GODINE**

Zenica, juni 2019. godine

SADRŽAJ

DIO PRVI - UVOD

DIO DRUGI - PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

POGLAVLJE I. SREDNJOROČNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

- Odjeljak A. Događaji iz proteklih godina
- Odjeljak B. Trenutno stanje u Bosni i Hercegovini
- Odjeljak C. Projekcije bruto društvenog proizvoda (BDP)
- Odjeljak D. Realni sektor

DIO TREĆI - FISKALNE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

POGLAVLJE I. FISKALNE PRETPOSTAVKE

- Odjeljak A. Projekcije prihoda od indirektnih poreza na nivou Bosne i Hercegovine
- Odjeljak B. Porez na dodanu vrijednost
- Odjeljak C. Direktni porezi

DIO ČETVRTI - STRUKTURA PRIHODA I POTROŠNJE BUDŽETA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

POGLAVLJE I. PRIHODI BUDŽETA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

- Odjeljak A. Indirektni porezi
- Odjeljak B. Porez na dobit
- Odjeljak C. Porez na dohodak

POGLAVLJE II. POTROŠNJA U BUDŽETU ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

- Odjeljak A. Plaće i naknade
- Odjeljak B. Materijalni troškovi
- Odjeljak C. Tekući transferi
- Odjeljak D. Kapitalna potrošnja Zeničko-dobojskog kantona

POGLAVLJE III. KONSOLIDOVANE OKVIRNE TABELE PRIHODA I RASHODA BUDŽETA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA, OPĆINA/GRADOVA I VANBUDŽETSKIH FONDOVA

DIO PRVI - UVOD

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“ broj: 102/13, 9/14-isp., 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18 i 11/19), pripremljen je Dokument okvirnog budžeta (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2020.-2022. godine. Ovaj dokument je izlazni rezultat srednjoročnog procesa planiranja i izrade budžeta po metodologiji „10 koraka“, koja je zasnovana na najboljim međunarodnim iskustvima.

Izrada Dokumenta okvirnog budžeta za trogodišnji period postala je uobičajena praksa na svim nivoima vlasti u Bosni i Hercegovini. S obzirom da se temelji na prioritetima i politikama Vlade, Dokument okvirnog budžeta je koristan instrument u stvaranju kvalitetnijeg strateškog osnova za raspodjelu budžetskih sredstava.

Dokument okvirnog budžeta za period 2020. - 2022. godine izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za sljedeće tri godine i ima za cilj da razvije bolju stratešku osnovu za pripremu budžeta. DOB predstavlja preliminarni okvirni Nacrta budžeta za 2020. godinu, te daje okvirna predviđanja za 2021. - 2022. godinu. Osnova za izradu budžeta zasniva se na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja, te prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog budžeta.

Još jedan bitan cilj Dokumenta okvirnog budžeta, je i da osigura sveobuhvatan i konsolidiran okvir planiranja rashoda na nivou kantona, objedinjujući podatke o fiskalnom stanju Kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova.

Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona je u narednim tabelama koristilo projekcije prihoda dostavljene od nadležnih institucija, tj. Direkcije za ekonomsko planiranje pri Vijeću Ministara BiH, Odjeljenja za makroekonomsku analizu Uprave za indirektno oporezivanje BiH, te Federalnog ministarstva finansija, a shodno tome sačinjene su i projekcije okvirnih rashoda Zeničko-dobojskog kantona koje će prilikom svake izrade Budžeta za odgovarajuću godinu biti podložne revidiranju i potrebnim korekcijama.

Pri izradi ovog dokumenta korišteni su podaci iz sljedećih publikacija:

- Vijeće ministara BiH, „Program ekonomskih reformi za 2018. - 2020. godinu“, Sarajevo, januar 2018. godine;
- Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, „Ekonomski trendovi - Godišni izvještaj 2017. godine“, Sarajevo, april 2018. godine;
- Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, „Izvještaj o razvoju Bosne i Hercegovine Godišnji izvještaj 2017. godine“, Sarajevo, septembar 2018. godine;
- Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, „Perspektive 2019.- 2021. godine“, Sarajevo, april 2018. godine;
- Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, „Informacija o kretanju makroekonomskih pokazatelja januar – oktobar 2018. godine“, Sarajevo, decembar 2018. godine;
- Odjeljenje za makroekonomsku analizu pri Upravi za indirektno oporezivanje BiH, „OMA Bilten“ broj: 166 i 167;
- Federalno ministarstvo finansija, Smjernice ekonomske i fiskalne politike FBiH za period 2020.-2022. godine, Sarajevo, maj 2019. godine;
- Vlada Zeničko-dobojskog kantona, Smjernice ekonomske i fiskalne politike ZDK za period 2020.-2022. godine, Zenica, maj 2019. godine;
- Federalni zavod za statistiku, „Mjesečni statistički pregled Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 1, 2, 3, 4 i 5;
- Federalni zavod za statistiku, „Mjesečni statistički pregled Federacije Bosne i Hercegovine po kantonima“, broj: 1, 2, 3, 4 i 5;

DIO DRUGI - PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

POGLAVLJE I. SREDNJOROČNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

Odjeljak A. Događaji iz proteklih godina

Bosna i Hercegovina je, prema prvim procjenama¹, u 2018. godini ostvarila rast od 3,3% u odnosu na 2017. godinu, potaknut jačanjem domaće tražnje i povoljnim kretanjima u međunarodnom ekonomskom okruženju.² Najznačajniji rast je, kao i u prethodnom periodu, 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 Bosni i Hercegovini. Naime, posljednji podaci Eurostat-a za 2018. godinu ukazuju na usporavanje rasta za četvrti kvartal 2018. godine u odnosu na isti kvartal prethodne godine (1,4%³), dok je istovremeno došlo i do usporavanja rasta u glavnim trgovinskim partnerima Bosne i Hercegovine, Njemačkoj i Italiji (rast u posljednjem kvartalu 2018. godine je iznosio 0,6%, odnosno 0,0%)⁴.

Prema preliminarnim procjenama, a na osnovu objavljenih saopštenja Federalnog zavoda za statistiku za četiri kvartala 2018. godine⁵, BDP Federacije Bosne i Hercegovine je u 2018. godini iznosio 21,2 mlrd. KM i realno je veći za 3,5% u odnosu na 2017. godinu.

Grafikonu u nastavku prikazuju apsolutne iznose nominalnog i realnog BDP-a FBiH i stope rasta istih za prethodni trogodišnji period, kao i procijenjene stope rasta BDP-a FBiH za 2018. godinu.

Odjeljak B. Trenutno stanje u Bosni i Hercegovini

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%⁶, potaknut rastom potrošnje (javne i privatne), te investicija.

U 2019. godini se, usljed slabljenja izvozne tražnje, odnosno smanjene ekonomske aktivnosti u okruženju, očekuje usporavanje izvoznog i uvoznog rasta, s tim da će ovakvo usporavanje biti izraženije na uvoznoj strani, što će u konačnici rezultirati blagim smanjenjem vanjskotrgovinskog deficita, odnosno pozitivnim doprinosom ekonomskom rastu.

Odjeljak C. Projekcije bruto društvenog proizvoda (BDP)

U periodu od 2019.-2022. godine u Federaciji Bosne i Hercegovine se očekuje rast BDP-a po stopama od 3,7%, 3,8%, 4,0% i 4,2%. Uprkos projiciranom usporenom rastu u Evropskoj uniji (projicirani rast za EU28 je revidiran sa 1,9% na 1,5%⁷), u Federaciji Bosne i Hercegovine se u 2019. godini očekuje nastavak ekonomskog rasta, po nešto sporijoj stopi u odnosu na prethodni period, u iznosu 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.

Očekuje se da će glavni oslonac projiciranog rasta u srednjoročnom periodu biti domaća tražnja. Povećanje ukupne ekonomske aktivnosti, uz očekivano povećanje industrijske proizvodnje, građevinarstva, a s tim 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%¹.

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 ostvarene uštede, odnosno fiskalni prostor usmjerio na kapitalne investicije, čijim bi se rastom u konačnici ostvario i veći sveukupni ekonomski rast. Dakle, u narednom srednjoročnom periodu se u Federaciji Bosne i Hercegovine očekuje značajniji doprinos javnih investicija rastu BDP-a, prvenstveno kroz planiranu izgradnju putne i energetske infrastrukture.

Uz izvjesno sticanje statusa Bosne i Hercegovine kao kandidata za članstvo u EU, te kontinuirane procese unapređenja poslovnog okruženja i provedbu ostalih sveobuhvatnih strukturnih reformskih mjera, izvjestan je i veći priliv domaćih i stranih investicija. Takođe, uz pretpostavku provedbe pomenutih reformi u smislu poboljšanja konkurentnosti, u narednom srednjoročnom periodu se može očekivati i porast vanjskotrgovinske razmjene, odnosno postepeno smanjenje vanjskotrgovinskog deficita Federacije Bosne i Hercegovine.

Tabela 1. Makroekonomski pokazatelji za period 2020.-2022. godine

Indikator	Period		Projekcije			
	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Nominalni BDP u mil. KM	32.510	34.034	35.507	37.107	39.036	41.098
Nominalni rast u %	4,8	4,7	4,3	4,5	5,2	5,3
BDP deflator (prethodna godina = 100)	101,3	101,4	101,2	100,8	101,3	101,3
Realni BDP u mil. KM (prethodna godina = 100)	32.092	33.578	35.090	36.804	38.535	40.581
Realni rast u %	3,4	3,3	3,1	3,7	3,8	4,0
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	1,3	1,4	1,3	1,4	1,5	1,7
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 u %	1,6	1,7	1,6	1,8	2	2,1
Investicije (bruto) 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 mil. 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	19.712
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

Odjeljak D. Realni sektor

Indeks obima industrijske proizvodnje smanjen je na 0,8% u 2018. godini, sa 3,8% u 2017. godini¹. Najveće učešće u kretanju industrijske proizvodnje ima oblast Proizvodnje/snabdijevanja električnom energijom i plinom, koja bilježi rast u 2018. godini, zatim oblasti koje su zabilježile pad i to: Vađenje ruda i kamena, te Prerađivačka industrija, ponajviše usljed smanjene proizvodnje hemikalija, baznih metala, duhanskih, prehrambenih i tekstilnih proizvoda.

Obim robne razmjene u 2018. godini dodatno je povećan u odnosu na 2017. godinu, kada su stope rasta izvoza i uvoza bilježile dvocifrene iznose. Pokrivenost uvoza izvozom u 2018. godini iznosila je 59,6%, dok je u 2017. godini iznosila 58,3%.

U strukturi izvoza Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, prema klasifikaciji namjene proizvoda, najveći dio odnosi se na izvoz goriva i maziva, industrijskih materijala, kapitalnih proizvoda, transportnih sredstava, te proizvoda za široku potrošnju.

Najznačajniji vanjskotrgovinski partner Federacije Bosne i Hercegovine je Evropska unija. Najveći izvozni partneri su: Njemačka, Hrvatska, Italija i Srbija dok se, s druge strane, i najveći dio uvoza odnosi na ove zemlje, te na Kinu i Tursku.

Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u Federaciji Bosne i Hercegovine je u 2017. godini iznosila 1,7%, te 1,6% u 2018. godini². Trend blagog porasta cijena potaknut je rastom cijena u segmentima prevoza, alkoholnih/bezalkoholnih pića i duhana, stanovanja, električne energije, plina, vode i ostalih energenata. Rast cijena u ovim odjeljcima posljedica je porasta cijene sirove nafte na svjetskom tržištu, kao i nastavak harmonizacije akcizne politike u BiH sa politikom akciza na cigarete u Evropskoj uniji.

Obzirom na očekivanja nižih cijena sirove nafte, pretpostavljena inflacija u EU u 2019. godini bi mogla biti nešto niža u odnosu na 2018. godinu³ i iznositi 1,6%.⁴ U Bosni i Hercegovini se, na osnovu posljednjih raspoloživih podataka u 2019. godini može očekivati inflacija od 1,3%, dok se u periodu 2020-2022. godina očekuje kretanje iste po stopama 1,4%-1,7%. Kretanje inflacije će, kao i u prethodnom periodu, prvenstveno biti određeno kretanjem cijena sirove nafte na svjetskom tržištu, cijena hrane i alkoholnih/bezalkoholnih pića, cijena komunalija u manjem obimu, te periodom provedbe akcizne politike na cigarete.

Naredni srednjoročni period se, u smislu očekivanog kretanja ukupnog nivoa cijena u Bosni i Hercegovini može okarakterisati kao period niske i stabilne inflacije, sa projiciranim stopama iste od 0,8% u 2019. godini do 1,0% u 2022. godini⁵. Ovakvo kretanje cijena će u najvećoj mjeri biti određeno kretanjem cijena na svjetskom tržištu energenata, te domaćim faktorima kao što su cijene hrane, alkoholnih/bezalkoholnih pića, energenata, kao i potencijalnog nastavka provedbe harmonizacije akcizne politike na cigarete i duhan u skladu sa EU legislativom.

Industrijski promet u Federaciji Bosne i Hercegovine u januaru 2019. godine bio je manji za 5,0% u odnosu na isti mjesec prethodne godine, dok je u februaru zabilježio rast po stopi od 9,5%.⁶

Federacija Bosne i Hercegovine je za februar 2019. godine ostvarila izvoz u ukupnoj vrijednosti 610,7 hiljada KM, što je 7,5% više u odnosu na januar 2019. godine, odnosno za 1,9% više u odnosu na februar prethodne godine. U istom mjesecu ostvaren je uvoz u vrijednosti 1,01 mlrd. KM, što je za 16,4% više u odnosu na januar 2019. godine, odnosno za 14,1% više u odnosu na februar prethodne godine. U periodu januar-februar 2019. godine izvoz je prosječno rastao svaki mjesec za 7,5%, a uvoz je prosječno rastao za 16,4%.

Procenat pokrivenosti uvoza izvozom je 55,6% što je za 4,6% manje u odnosu na januar 2019. godine, kada je pokrivenost iznosila 60,2%. Trgovinski deficit Federacije Bosne i Hercegovine za februar 2019. godine iznosi 487,8 hiljada KM. Najveća vrijednost izvoza i

uvoza ostvarena je u području prerađivačke industrije.¹

Očekuje se usporen rast industrijske proizvodnje u 2019. godini po stopi od 2,3%, usljed smanjene proizvodnje u okviru rudarstva, prerađivačke proizvodnje, te smanjenja proizvodnje u hidroelektranama, dok se u narednom srednjoročnom periodu predviđa osjetniji napredak usljed provedbe reformskih mjera, odnosno povećanja investicionih ulaganja u industrijske kapacitete.

Obzirom na očekivanja nižih cijena sirove nafte, pretpostavljena inflacija u EU u 2019. godini bi mogla biti nešto niža u odnosu na 2018. godinu² i iznositi 1,6%.³ U Bosni i Hercegovini se, na osnovu posljednjih raspoloživih podataka u 2019. godini može očekivati inflacija od 1,3%, dok se u periodu 2020-2022. godina očekuje kretanje iste po stopama 1,4%-1,7%. Kretanje inflacije će, kao i u prethodnom periodu, prvenstveno biti određeno kretanjem cijena sirove nafte na svjetskom tržištu, cijena hrane i alkoholnih/bezalkoholnih pića, cijena komunalija u manjem obimu, te periodom provedbe akcizne politike na cigarete.

Posljednji statistički pokazatelji o makroekonomskim kretanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine ukazuju na nastavak trenda ekonomskog rasta u 2019. godini.

Industrijski promet u Federaciji Bosne i Hercegovine u januaru 2019. godine bio je manji za 5,0% u odnosu na isti mjesec prethodne godine, dok je u februaru zabilježio rast po stopi od 9,5%.⁴

Potrošačke cijene u februaru 2019. godine, u odnosu na isti mjesec prethodne godine, više su za 1.0% (godišnja inflacija). U januaru 2019. godine u odnosu na januar 2018. godine, cijene su više za 1.6%.⁵

U februaru 2019. godine, ukupan broj zaposlenih u Federaciji Bosne i Hercegovine iznosio je 523658. U odnosu na prethodni mjesec broj zaposlenih se smanjio za 0,7%, a broj zaposlenih žena za 1,0%. Broj zaposlenih u pravnim licima u odnosu na prethodni mjesec se smanjio za 0,8%, a broj zaposlenih žena za 1,1%. Stopa registrovane nezaposlenosti u februaru 2019. godine iznosila je 38,4%, a za žene 46,1%.⁶

Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća po zaposlenom za februar 2019. godine u Federaciji Bosne i Hercegovine iznosila je 895 KM i nominalno je niža za 3,1%, a realno za 3,4%, u odnosu na prethodni mjesec. U odnosu na isti mjesec prethodne godine prosječna mjesečna isplaćena neto plaća po zaposlenom za februar 2019. godine nominalno je viša za 5,0%, a realno za 4,0%. Prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća po zaposlenom za februar 2019. godine u Federaciji Bosne i Hercegovine iznosila je 1.372 KM i nominalno je niža za 3,5% i realno za 3,7%, u odnosu na prethodni mjesec. U odnosu na isti mjesec prethodne godine prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća po zaposlenom za februar 2019. godine nominalno je viša za 5,1%, a realno za 4,0%.⁷

Tržište rada Federacije Bosne i Hercegovine u 2018. godini karakterizira daljnji pad stope nezaposlenosti, odnosno povećanje broja zaposlenih lica, kao i porast prosječnih ličnih primanja u vidu bruto i neto plaće.

Najznačajniji doprinos porastu broja zaposlenih lica bio je u oblastima industrije i trgovine, te, usljed porasta broja turističkih posjeta i noćenja, u oblasti hotelijerstva i ugostiteljstva. Registrovana stopa nezaposlenosti Federacije Bosne i Hercegovine u 2016. godini iznosila je 45,2%, dok je ista na kraju 2018. godine iznosila 39,2%.⁸

Na tržištu rada u Bosni i Hercegovini se u narednom srednjoročnom periodu očekuje daljnje smanjenje stope nezaposlenosti, odnosno porast broja zaposlenih lica. Projekcije su određene poslovnim ambijentom u Bosni i Hercegovini, odnosno u regiji, uz pretpostavku povećanog obima poslovnih aktivnosti. Uz ovakve uslove, u Bosni i Hercegovini se očekuje i rast prosječne neto plaće koja bi se u periodu od 2020 – 2022. godine mogla uvećati za 3,2%-3,4%.⁹

Tabela 2. – Indeks industrijske proizvodnje u FBiH i Zeničko-dobojskom kantonu

Indeksi g/g	III 2019. 2018.	III 2019. III 2018.	I-III 2019. I - III 2018.
Federacija BiH	101,6	100,7	98,6

Indeksi g/g	III 2019. 2018.	III 2019. II 2019.	III 2019. III 2018.	I-III 2019. I-III 2018.
Zeničko-dobojski kanton	94,7	96,8	93,4	93,3

Tabela 3. – Izvoz Federacije BiH po područjima klasifikacije djelatnosti

	III 2019.	III 2019. II 2019.	III 2019. III 2018.	I – III 2019.	I - III 2019. I - III 2018.
Ukupno	650.605	106,5	100,1	1.830.047	99,0
Poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo	4.512	98,6	113,3	13.678	113,5
Vađenje ruda i kamena	3.679	116,4	118,2	8.963	111,4
Prerađivačka industrija	588.263	106,4	99,0	1.662.627	98,1
Proizvodnja i snabdijevanje (el. gnergija, gas, klimatizacija)	27.523	97,9	97,4	83.015	120,7
Ostalo	26.628	121,3	127,1	61.764	94,8

Tabela 4. – Izvoz Zeničko-dobojskog kantona po područjima klasifikacije djelatnosti

	II 2019.	III 2019.	III 2019. II 2019.	I-III 2018.	I-III 2019.	I - III 2019. I - III 2018.
Ukupno	127.651	124.423	97,47	391.210	351.836	89,94
Poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo	259	230	88,80	774	653	84,37
Vađenje ruda i kamena	208	216	103,85	363	604	166,39
Prerađivačka industrija	123.649	120.571	97,51	381.236	342.944	89,96
Proizvodnja i snabdijevanje (el. gnergija, gas, klimatizacija)						
Ostalo	3.535	3.406	96,35	8.837	7.635	86,40

Tabela 5. – Uvoz Federacije BiH po područjima klasifikacije djelatnosti

u 000 KM

	III 2019.	III 2019. II 2019.	III 2019. III 2018.	I – III 2019.	I - III 2019. I - III 2018.
Ukupno	1.249.945	113,8	108,9	3.292.449	108,5
Poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo	41.546	102,5	93,3	114.975	96,5
Vađenje ruda i kamena	64.527	99,6	184,4	198.670	137,8
Prerađivačka industrija	1.120.606	116,3	105,7	2.898.056	106,2
Proizvodnja i snabdijevanje (el. gnergija, gas, klimatizacija)	18.238	68,8	392,2	69.405	215,5
Ostalo	5.028	152,2	132,5	11.343	108,8

Tabela 6. – Uvoz Zeničko-dobojskog kantona po područjima klasifikacije djelatnosti
u 000 KM

	II 2019.	III 2019.	III 2019. II 2019.	I-III 2018.	I-III 2019.	I - III 2019. I - III 2018.
Ukupno	148.350	163.846	110,45	439.663	448.277	101,96
Poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo	7.177	8.074	112,50	16.086	22.854	142,07
Vađenje ruda i kamena	17.987	21.095	117,28	40.902	62.411	152,59
Prerađivačka industrija	122.836	134.342	109,37	381.612	362.034	94,87
Proizvodnja i snabdijevanje (el. energija, gas, klimatizacija)						
Ostalo	350	335	95,71	1.063	978	92,00

Tabela 7. – Uporedna tabela zaposlenih/nezaposlenih u Federaciji BiH i Zeničko-dobojskom kantonu

	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	III/2019.
Broj zaposlenih u FBiH	437.331	435.113	443.587	450.121	457.974	505.201	519.800	525.401
Broj nezaposlenih u FBiH	377.707	388.704	393.787	389.865	372.207	350.217	329.907	321.618
Broj nezaposlenih u ZDK	69.212	69.378	70.462	69.290	66.202	61.597	58.081	nema podataka

Tabela 8. – Uporedna tabela neto plaća u Federaciji BiH i Zeničko-dobojskom kantonu

	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	II 2019.	III 2019.
Prosječna neto plaća u FBiH	819,36	837,00	836,00	833,00	830,00	839,00	860,00	889,00	895,00	916,00
Prosječna neto plaća u ZDK	702,83	720,00	735,00	725,00	718,00	730,00	737,00	763,00	767,00	780,00

DIO TREĆI – FISKALNE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

POGLAVLJE I. FISKALNE PRETPOSTAVKE

Projekcije prihoda od indirektnih poreza za period 2020.-2022. godine sastoje se od osnovnog scenarija projekcija.

Osnovni scenarij projekcija prihoda temelji se na sljedećim pretpostavkama:

- Prognoze makroekonomskih pokazatelja Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP) za period 2020.-2022. godine iz marta 2019. godine;
- Efekti primjene adaptiranog Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU (SSP), u primjeni od 01.02.2017. godine;
- Tekući trendovi u naplati prihoda od indirektnih poreza.

Fiskalna politika, usklađena sa mjerama Reformske agende, u 2019. godini i 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 podrazumijevaju 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 približavanja istog standardima Evropske unije.

U narednom periodu očekuje se završetak započete reforme u oblasti oporezivanja dohotka. U strukturi ukupnih poreznih prihoda, konsolidiranih na nivou Federacije Bosne i Hercegovine, prihodi po osnovu poreza na dohodak, na osnovu podataka o izvršenju za 2018. godinu, uzimaju učešće od 8,8%, sa tendencijom rasta u odnosu na posmatrani prethodni period.

Uvođenjem sistema dohotka 2009. godine uspostavljen je sistem tržišnog dohotka u skladu sa težnjom Bosne i Hercegovine za članstvo u Evropskoj uniji, koja je istovremeno nametnula i preuzimanje jedinstvenog obrasca strukture direktnih poreza iz legislative i dobre prakse zemalja članica. Međutim, uticaj mobilnosti radne snage zbog globalizacije i načina poslovanja, zahtjeva je reformu na koju duže vrijeme ukazuju i svi subjekti na tržištu Bosne i Hercegovine, a u svrhu poboljšanja, odnosno ujednačavanja uslova poslovanja, posebno kada je u pitanju porezno opterećenje rada. Pod poreznim opterećenjem ovdje se svakako, pored poreza na dohodak, misli i na obavezna izdvajanja doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zapošljavanje, kao i drugih dažbina, koje po osnovu isplaćenih plaća i drugih oporezivih naknada poslodavci moraju obračunavati i plaćati na svoj teret (doprinosi na bruto plaću – 10,5%).

Posmatrajući prihodovnu stranu, cilj propisa je i osigurati srednjoročnu fiskalnu

održivost kantonalnih budžeta, u koje se prihodi po osnovu poreza na dohodak uplaćuju, a koji će uslijed smanjenja javnih prihoda po osnovu jednog izvora dohotka biti kompenzirani oporezivanjem drugog izvora dohotka (ulaganje kapitala, nagradnih igara i igara na sreću, ostali dohodak). Na taj način, planirane izmjene će imati neutralan efekat na ukupan nivo ostvarenja javnih prihoda po ovoj kategoriji.

Povećanje prihoda na ime poreza na dobit svakako je i posljedica oporezivanja prihoda nerezidenata, koji se ostvaruju na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine, te će se u narednom periodu vršiti kontinuirano obavješćavanje poreznih agenata o obavezi obračuna i obustave ovog prihoda.

Proširenjem porezne baze novim zakonom o porezu na dobit od 2016. godine proširen je i obuhvat poreznih obveznika, koji mogu koristiti porezni poticaj, te je prema podacima iz perioda 2016 – 2018. godine, 25,0% porezne baze korišteno za poticaje, od čega 75,46% u korist prerađivačke industrije, a sa 17,86% slijedi trgovina na veliko i na malo.

U narednom periodu nastavit će se analiza trendova kretanja poreza na dobit i uticaja zakonskih odredbi na poslovanje pravnih lica, a u svrhu stvaranja povoljnog poslovnog okruženja.

Kao treći značajni oblik direktnog oporezivanja, porez na imovinu, koji u svoj obuhvat uzima: porez na imovinu, porez na promet nepokretnosti i porez na naslijeđe i poklone, na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine je trenutno uređen propisima na nivou kantona i jedinica lokalne samouprave, sa ukupno 20 zakonskih akata, kojima je regulisana ista materija.

Uzimajući u obzir da se nadzor nad naplatom i obračunom ovih poreza vrši od strane Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine, u narednom periodu planirano je analiziranje propisa na nivou kantona, te predlaganje kvalitetnijih pravnih rješenja. U cilju pojednostavljenja poslovnog okruženja, u narednom periodu potrebno je donijeti jedinstven zakon o oporezivanju imovine na nivou Federacije Bosne i Hercegovine, pri tome ne mijenjajući korisnike prihoda naplaćenih po ovom osnovu. Pored toga, biće potrebno uspostaviti evidencije imovine, koja će objediniti sve postojeće podatke o zemljištu, zgradama i vlasništvu/stanarima, a koji će služiti za izračun godišnjeg poreza u vezi sa svakom imovinom. Svaka imovina mora biti povezana sa identifikacionim poreznim brojem vlasnika ili stanara. Potrebno je uraditi dobru pripremu na stvaranju jedinstvene baze podataka o nekretninama, jer porezi od imovine mogu biti značajni budžetski prihodi.

Siva ekonomija je prepoznata kao glavni faktor utjecaja na fiskalnu politiku, te je u narednom periodu fokus na mjere porezne politike, kojima se može utjecati na smanjenje neformalne ekonomije. Implementacija porezne politike same po sebi iziskuje visoke administrativne i transakcijske troškove za budžete i vlade, jer mora uspostaviti i održavati sistem u cilju ublažavanja utaje poreza. S druge strane, siva ekonomija, čija je glavna uloga i razlog djelovanja utaja poreza, znači da izvan zvanične statistike ostaju mnogi prihodi, što posljedično utiče i na iskazivanje BDP-a obzirom da isti tada ne odražava realnu ekonomsku situaciju. Posljedično navedenom, ne postoji tačna slika stanja, što lančano može utjecati na donošenje pogrešnih odluka u vezi sa ekonomijom entiteta i države, te u cilju povećanja prihoda uzrokovati dodatna opterećenja poreznih obveznika, koji poštuju zakon.

Uzimajući u obzir navedeno, porezna politika je kreirana polazeći do osnovnih pretpostavki sive ekonomije:

1. oni koji su uključeni u neformalnu ekonomiju moraju imati poticaj da poduzmu mjere u ovoj oblasti. Drugim riječima, koristi koje očekuju od širenja svojih aktivnosti u neformalnom sektoru moraju biti veće od očekivanih troškova njihovog otkrivanja. Naknade za socijalno osiguranje smatraju se veoma utjecajnim faktorom obima sive ekonomije, jer poput visokog oporezivanja, doprinosi koje plaćaju poslodavci i u privredi i utaji poreza doprinose razvoju sive ekonomije. Jedan broj građana ima

podsticaj da djeluje u sivoj ekonomiji i navede manje prihode kako bi iskoristili takve pogodnosti, i

2. treba pružiti odgovarajuće mogućnosti, tj. postoje zaposlenja u neformalnoj ekonomiji. Što se tiče potražnje za radnom snagom, reprezentativna firma se suočava sa sljedećom odlukom: mora izabrati da li će proizvoditi pomoću inputa iz redovnog sektora, u kojem slučaju podliježe porezima na svoje prihode ili, obrnuto, skriva svoju aktivnost u sivoj ekonomiji.

Također, u cilju smanjenja sive ekonomije, predloženim pojačanim mjerama nadzora i jačom kontrolom obveznika, kroz izmjene i dopune Zakona o fiskalnim sistemima u Federaciji Bosne i Hercegovine, koje je Dom naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine je na 18. vanrednoj sjednici, održanoj 19.04.2018. godine razmatrao i prihvatio, stvoriti će se jača porezna disciplina, smanjiti nelojalna konkurencija, te bolje urediti tržište u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pomenuta mjera će se u konačnici odraziti i na povećan nivo naplate poreznih prihoda, posebno prihoda od indirektnih poreza, omogućavanjem povoljnijeg koeficijenta doznačavnja istih za Federaciju Bosne i Hercegovine, ako se uzme u obzir da je njegov izračun direktno zasnovan na udjelu u krajnjoj potrošnji.

Nadalje, posmatrano sa sigurnosnog i funkcionalnog aspekta evidentiranja prometa putem fiskalnih uređaja Federalno ministarstvo finansija je u 2018. godini sa svim akterima uključenim u proces fiskalizacije pokrenulo aktivnosti po pitanju poboljšanja funkcijskog i tehničkog unapređenja sistema fiskalizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine što će pratiti izmjene postojećih propisa iz oblasti fiskalizacije.

Da bi se pristupilo izmjenama propisa u oblasti fiskalizacije, potrebno je prethodno u narednom periodu realizirati aktivnosti, koje već aktivno provodi Federalno ministarstvo finansija, sa svim učesnicima fiskalizacije, a odnose se na detaljno analiziranje mogućnosti i definisanja aktivnosti po pitanju primjene naprednih tehnologija za povećanje kapaciteta i brzine mreže podataka, uvođenja dodatnih sigurnosnih mehanizama, infrastrukture Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine i troškova oko dogradnje iste, tehničkih rješenja i izmjena potrebnih sa strane zastupnika/proizvođača i distributera uređaja, mogućnosti prilagodbe postojećih fiskalnih uređaja i prelaznog roka u cilju što manjeg opterećenja obveznika, kao i izvršiti praktična testiranja u realnoj primjeni glede mogućnosti primjene naprednijih tehnologija za unaprjeđenje sistema fiskalizacije.

Stoga, i u periodu 2020.-2022. godina nastavlja se sa aktivnostima provođenja reforme Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine kroz izmjene pravnih pretpostavki, koje će omogućiti racionalnije i efikasnije djelovanje iste.

U narednom periodu, fokus porezne politike biće usmjeren i na prilagođavanju legislative i procesa, obzirom da je Bosna i Hercegovina postala članica Globalnog foruma za transparentnost i razmjenu informacija u porezne svrhe u 2018. godini, te da bi u 2019. godini trebala postati i članica u Inkluzivnom okviru za provedbu i praćenje mjera razvijenih u okviru Projekta OECD-a/G20 sprečavanja erozije porezne osnovice i premještanja dobiti (Inkluzivni okvir o BEPS-u), kao i potpisati Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreznim pitanjima (MAC) i Multilateralnu konvenciju o provedbi mjera za sprječavanje erozije porezne osnovice i premještanja dobiti koje se odnose na porezni ugovor (MLI). Pomenuta međunarodna tijela i konvencije zahtijevaju uvođenje međunarodno priznatih standarda u zakonodavstvo Bosne i Hercegovine, s ciljem sudjelovanja u međunarodnoj borbi protiv porezne utaje i izbjegavanja plaćanja poreza kroz transparentnost i razmjenu poreznih informacija, uticaja na agresivno porezno planiranje, porezne prevare, poreznu evaziju i to posebice u slučaju velikih multinacionalnih kompanija.

Pored prednje navedenih mjera, u cilju unapređenja sistema upravljanja javnim finansijama, nastavak aktivnosti je vezan i za Registar taksi i naknada u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji je Vlada Federacije Bosne i Hercegovine usvojila krajem 2017. godine.

Imajući u vidu njegov značaj u pružanju relevantnih informacija fizičkim i pravnim licima, nastavljene su aktivnosti unapređenja Registra u cilju pojednostavljenja korištenja za poslovne subjekte i građane, ali i administriranja od strane Federalnog ministarstva finansija, pretvorbom Registra u web aplikaciju. Završena je radna verzija web Registra, koja će biti postavljena na zvaničnoj web stranici Ministarstva.

Također, na osnovu opredjeljenja Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na provođenju reformi kroz Reformsku agendu Evropske unije i Akcionog plana za 2016.-2018. godinu, za ukidanje parafiskalnih nameta, provedene su aktivnosti analiza propisa o naknadama i taksama u Federaciji Bosne i Hercegovine i aktivnosti za iznalaženjem pravnih rješenja za provođenje reformi u ovoj oblasti.

Analizom je uočena potreba da se u narednom periodu nastave aktivnosti za iznalaženjem pravnih rješenja u kontekstu ustavnih nadležnosti svih nivoa vlasti, radi kontrole uvođenja i povećanja parafiskalnih nameta, propisivanja obaveze plaćanja taksi i naknada, uključivanjem donosioca propisa u regulisanju ove oblasti.

Nadalje, posmatrano sa aspekta zakonskih rješenja u oblasti pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine, u cilju poboljšanja finansijskog položaja određenog broja korisnika javnih prihoda, a prateći zahtjeve i inicijative korisnika nastavlja se sa iznalaženjem najoptimalnijeg prijedloga poboljšanja postojećeg vertikalnog i horizontalnog sistema raspodjele prihoda od indirektnih poreza. Po preporukama i sugestijama MMF-a i uvažavajući inicijative korisnika, izvršene su analize i modeliranje pripadnosti i raspodjele javnih prihoda, radi stvaranja dokumentacione osnove u kreiranju novih zakonskih rješenja raspodjele javnih prihoda sa posebnim naglaskom na prihode od indirektnih poreza. U narednom periodu bi se nakon ponovnog sagledavanja mogućih rješenja kao i nakon postizanja konsenzusa od svih zainteresovanih strana o odabranom prijedlogu modela raspodjele, pristupilo izradi prednacrtu novog Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Realizacija prezentiranih mjera 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.

Odjeljak A. Projekcije prihoda od indirektnih poreza na nivou Bosne i Hercegovine

Srednjoročni plan ukupnih javnih prihoda za period 2020. - 2022. godine prati nastavak zabilježenog pozitivnog trenda ostvarenja prihoda i zasniva se na pozitivnim makroekonomskim pretpostavkama.

Konsolidirani plan prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine uključuje plan prihoda Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, kantonalnih budžeta i budžeta jedinica lokalne samouprave, plan poreznih prihoda - doprinosa vanbudžetskih fondova, te plan javnih prihoda ostalih korisnika (upravitelji za ceste, fondovi i sl.).

Od 01.02.2018. godine prihodi po osnovu namjenske putarine za autoceste povećani su sa 0,10 KM/l na 0,25 KM/l. Prikupljanje ovih prihoda vrši se na posebnom podračunu, otvorenom kod Centralne banke Bosne i Hercegovine. S obzirom da još uvijek nije utvrđena metodologija raspodjele između entiteta i Brčko Distrikta, plan raspoloživog dijela za Federaciju Bosne i Hercegovine za ovaj srednjoročni period nije iskazan u okviru ukupne konsolidacije prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Također, potrebno je naglasiti da konsolidacija planiranih prihoda ne odražava cjelokupan plan fiskalnog okvira, s obzirom da nisu obuhvaćeni prihodi javnih preduzeća u Federaciji Bosne i Hercegovine, ukupan dug i primici.

U plan ukupnih prihoda najvećim udjelom ulaze prihodi po osnovu indirektnih poreza. Projekcije ove kategorije prihoda temelje se na srednjoročnom planu ukupnih prihoda od indirektnih poreza na Jedinstvenom računu¹, koji u skladu sa svojim nadležnostima priprema Odjeljenje za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje. Iste su zasnovane na projekcijama kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenom periodu, kao i na historijskom trendu naplate ovih prihoda. Plan prihoda po osnovu indirektnih poreza uzima u obzir i efekte primjene Sporazuma o slobodnoj trgovini između Bosne i Hercegovine i EFTA, kao i efekte adaptiranog sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU (SSP), koji je u primjeni od 01.02.2017. godine.

Kako se u skladu sa članom 21. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja („Službeni glasnik BiH“, broj: 44/03) iznos prihoda od indirektnih poreza, koje Federacija Bosne i Hercegovine dobije u raspodjeli sa Jedinstvenog računa, umanjuje za iznos sredstava potrebnih za servisiranje vanjskog duga ovog entiteta, raspoloživi prihodi od indirektnih poreza za korisnike u Federaciji Bosne i Hercegovine će direktno ovisiti i od planiranog nivoa otplate u ovom srednjoročnom periodu.

U plan ukupnih prihoda najvećim udjelom ulaze prihodi po osnovu indirektnih poreza. Projekcije ove kategorije prihoda za Budžet Federacije Bosne i Hercegovine, kantone, jedinice lokalne samouprave i upravitelje cesta temelje se na srednjoročnom planu ukupnih prihoda od indirektnih poreza na Jedinstvenom računu², koji u skladu sa nadležnosti, kako je već gore istaknuto, priprema OMA. Iste su zasnovane na projekcijama kretanja makroekonomskih pokazatelja u navedenom periodu, kao i na historijskom trendu naplate ovih prihoda. Plan prihoda po osnovu indirektnih poreza uzima u obzir i efekte primjene Sporazuma o slobodnoj trgovini između Bosne i Hercegovine i EFTA, kao i efekte adaptiranog sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU (SSP), koji je u primjeni od 01.02.2017. godine.

Prihodi od indirektnih poreza, koje Federacija Bosne i Hercegovine dobije u međuentiteskoj raspodjeli, saglasni su učešću ovog entiteta u prijavljenoj krajnjoj potrošnji, koje je za ovaj srednjoročni period planirano sa oprežnošću, dok su raspoloživi prihodi za budžetsku potrošnju svih korisnika u Federaciji Bosne i Hercegovine uvjetovani i nivoom planiranih sredstava za otplatu vanjskog duga, koji je planiran znatno niže, ako se uporedi sa izvršenjem u prethodnom periodu.

Ukupni projicirani prihodi od indirektnih poreza, koje bi trebali biti doznačeni Federaciji Bosne i Hercegovine u ovom srednjoročnom periodu, kako je vidljivo iz prednjeg tabelarnog pregleda, u prognoziranom BDP-u Federacije Bosne i Hercegovine uzimaju prosječno učešće od 15,5%.

Prema preliminarnom izvještaju Uprave za indirektno oporezivanje, u aprilu 2019. godine, neto naplata prihoda od indirektnih poreza je bila veća za 65,3 mil. KM ili za 13,6%. Neto efekti za prva četiri mjeseca 2019. godine iznosili su 156,9 mil KM, što predstavlja rast od 8,4% u odnosu na neto naplatu u istom periodu 2018. godine.

Glavni generator rasta prihoda u prva četiri mjeseca 2019. godine je PDV, kojeg je naplaćeno 86,4 mil. KM više nego 2018. godini, s tim da se očekuju i veći efekti nakon usklađivanja neusklađenih prihoda od cca 34,2 mil. KM. Pozitivni efekti su ostvareni i u naplati akciza na derivate nafte i putarine, te u naplati prihoda od carina. Prihodi od akciza na duhanske prerađevine su u aprilu zabilježili pad od 8,2%, čime je anuliran rast u prvom kvartalu 2019. godine.

Prema projekcijama Odjeljenja za makroekonomsku analizu (u daljem tekstu Odjeljenje) iz oktobra 2018. godine, očekivalo se da će u 2018. godini biti prikupljeno 6.142,6 mil. KM prihoda od indirektnih poreza. Pokazalo se da su projekcije bile relativno oprezne, s obzirom da je naplaćeno više prihoda i to 6.220,8 mil. KM ili više za 78,2 mil. KM. Projekcije su premašene na prihodima od PDV-a i akciza na duhan zbog pozitivnih

trendova naplate neto PDV-a u posljednjem kvartalu 2018. godine, te promjene strukture tržišta cigareta u korist uvoznih koja je donijela i promjene sheme naplate prihoda od akciza.

Projektovani iznos naplate neto prihoda od indirektnih poreza za 2019. godinu iznosi 6.452,9 mil. KM što je za 3,7% više nego u 2018. godini. Projektovana stopa rasta prihoda je za 1,1 viša od projekcija Odjeljenja iz oktobra prošle godine. Najveći doprinos projektovanom apsolutnom rastu prihoda u 2019. godini od 232,1 mil. KM imaju prihodi od PDV-a (140,4 mil KM). Slijede prihodi od putarina i akciza sa projektovanim rastom od 35,7 i 35,4 mil KM. Projektovani rast prihoda od carina iznosi 15,7 mil KM. Ostatak godišnjeg rasta prihoda se odnosi na ostale i neusklađene prihode na Jedinstvenom računu Uprave za indirektno oporezivanje.

Projektovani iznos prihoda po vrstama za 2019. godinu čini osnovu za izradu projekcija za period 2020-2022. godine. Projektovani rast prihoda od indirektnih poreza iznosi 176,6 mil. KM, 199,1 mil. KM i 223,9 mil. KM za 2020., 2021. i 2022. godinu respektivno.

I u ovom periodu je PDV najveći generator rasta prihoda, s obzirom na njegovo značajno učešće u prihodima od indirektnih poreza i stabilne stope rasta u skladu sa projekcijama rasta privatne potrošnje (DEP).

Projekcije prihoda za period 2019.-2022. godine prikazane su u tabeli 9. Kako bi se osigurala uporedivost projektovanih i naplaćenih prihoda od indirektnih poreza, projekcije prihoda od indirektnih poreza prikazane su na gotovinskoj osnovi u skladu sa izvještajima Uprave za indirektno oporezivanje o naplati po vrstama prihoda.

Tabela 9.

Vrsta prihoda (neto)	u mil. KM					Projektovana stopa rasta			
	Izvršenje	Projekcija							
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2019.	2020.	2021.	2022.
PDV	3.839,00	3.979,50	4.106,30	4.246,50	4.405,00	3,70%	3,20%	3,40%	3,70%
Akcize	1.444,70	1.480,10	1.495,60	1.517,10	1.539,60	2,50%	1,00%	1,40%	1,50%
Carine	286,6	302,3	324,4	348,1	376,3	5,50%	7,30%	7,30%	8,10%
Putarina	620,7	656,4	668,3	681,6	695,9	5,80%	1,80%	2,00%	2,10%
Ostalo	29,7	34,6	35	35,4	35,8	16,40%	1,10%	1,20%	1,20%
UKUPNO	6.220,80	6.452,90	6.629,60	6.828,70	7.052,60	3,70%	2,70%	3,00%	3,30%
Namjenska putarina *)	-385,9	-410,3	-417,7	-426	-435	6,30%	1,80%	2,00%	2,10%
Sredstva za raspodjelu	5.834,90	6.042,70	6.211,90	6.402,70	6.617,70	3,60%	2,80%	3,10%	3,40%

Odjeljak B. Direktni porezi

Zakon o porezu na dohodak ("Službene novine Federacije BiH, broj: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13), koji je u primjeni od 01.01.2009. godine, donio je pozitivne efekte u reformi oblasti direktnog oporezivanja, zamjenivši niz drugih poreza koje su plaćali građani, a uključuje oporezivanje dohotka od nesamostalne i samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, od ulaganja kapitala, te od dobitaka ostvarenih sudjelovanjem u nagradnim igrama i igrama na sreću.

Porez na dohodak je prihod koji pripada kantonalnim i općinskim budžetima, tako da 65,54% pripada kantonalnom budžetu, a općinama minimalno 34,46%.

Pored prihoda od indirektnih poreza, u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH prikupljaju se i drugi porezi, koji uključuju porez na dobit pravnih

lica, porez na dohodak, poreze na imovinu i ostale poreze.

Porez na dobit utemeljen je Zakonom o porezu na dobit („Službene novine Federacije BiH”, broj: 15/16), a pripadnost i raspodjela utvrđeni Zakonom o pripadnosti javnih prihoda, prema kojem se porez na dobit koji plaćaju banke i druge finansijske organizacije, društva za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravna lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija, pravna lica iz oblasti igara na sreću i ostala preduzeća uplaćuju u Budžet Federacije, dok je porez na dobit koji plaćaju ostala pravna lica u cjelosti prihod kantona.

U kategoriji direktnih poreza, prihodi po osnovu poreza na dobit predviđaju prosječan srednjoročni rast od 3,86% i prate makroekonomske pretpostavke za dati period. U komparaciji sa izvršenjima u prethodne tri godine, u kojima je ostvaren prosječni rast od preko 28,0%, uvjetovan efektima novog Zakona o porezu na dobit, predviđa se stabilizacija polazne baze za projiciranje na nivou izvršenja u 2018. godini.

U odnosu na projicirani BDP za period 2020-2022. godina, ovi prihodi uzimaju stabilno učešće od 4,0%, za svaku godinu.

Prateći makroekonomske pretpostavke, predviđeni porast nivoa zaposlenosti, kao i uvođenje do sada neoporezivih izvora prihoda u sistem oporezivanja, prihodi po osnovu poreza na dohodak planirani su sa prosječnim srednjoročnim rastom od 4,17%, te stabilnim projiciranim učešćem od 2,0% u prognoziranom kretanju BDP-a.

Iako je, posmatrajući izvršenje u zadnje dvije godine, došlo do značajnog rasta ove kategorije prihoda za oko 11,0% prosječno, treba imati u vidu da je određeni dio rasta ostvaren i kao rezultat primjene otpisa zatezne kamate na dugovanja javnih prihoda, pa temporalne efekte istoga treba isključiti prilikom projiciranja redovnih tokova. Iz tog razloga je procjena izvršena na gore navedeni način.

DIO ČETVRTI - STRUKTURA PRIHODA I POTROŠNJE BUDŽETA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

POGLAVLJE I. PRIHODI BUDŽETA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

Ukupni poreski i neporeski prihodi i primici bez kreditnog zaduženja u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona u 2019. godini planirani su u iznosu od 329,4 miliona KM, što u odnosu na prihode ostvarene za 2018. godinu predstavlja uvećanje od 7,2%. U ovoj tabeli navedene su projekcije prihoda za Budžet Zeničko-dobojskog kantona za period 2020. - 2022. godine u ukupnom iznosu (budžetska sredstva, prihodi od sopstvene djelatnosti, namjenska sredstava i sredstva donacija) koje su date od strane Direkcije za ekonomsko planiranje BiH i Federalnog ministarstva finansija i Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona u dijelu neporeznih prihoda.

Tabela 10. Projekcija prihoda za Zeničko-dobojski kanton za period 2020.-2022. godinu

	Prihodi	Ostvareno	Plan	Projekcija		
		2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
I	POREZI	259,0	264,2	280,7	291,2	306,7
1	Indirektni porezi sa Jedinštenog računa	192,1	195,7	207,7	215,0	226,9
2	Porez na dohodak	31,7	32,3	34,5	36,0	37,8

3	Porez na dobit	34,8	36,2	37,5	39,2	41,0
4	Porezi građana	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	Ostali porezi	0,4	0,0	1,0	1,0	1,0
II	NAKNADE I TAKSE	11,6	12,4	12,9	13,3	13,9
1	Naknade i takse	11,6	12,4	12,9	13,3	13,9
III	NOVČANE KAZNE	6,0	6,2	6,4	7,7	7,9
1	Novčane kazne	6,0	6,1	6,3	6,6	6,8
2	Ostali prihodi	0,0	0,1	0,1	1,1	1,1
IV	OSTALI NEPORESKI PRIHODI (sa namjenskim i vlastitim prihodima)	27,0	42,6	44,1	45,8	47,6
	Ostali neporeski prihodi	27,0	42,6	44,1	45,8	47,6
V	FINANSIRANJE I TRANSFERI	3,7	4,0	4,1	4,3	4,5
1	Transferi	3,7	4,0	4,1	4,3	4,5
2	Finansiranje i privatizacija, prodaja imovine	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI	KAPITALNI PRIMICI	9,0	26,8	9,7	0,0	0,0
	UKUPNO (I+II+III+IV+V+VI)	316,3	356,2	357,9	362,3	380,6

Odjeljak A. Indirektni porezi

Prihodi prikupljeni po osnovu indirektnih poreza (PDV-a, carinskih i akciznih dažbina) se uplaćuju na Jedinstveni račun Uprave za indirektno oporezivanje nakon čega se raspodjeljuju kako slijedi:

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

Nakon raspodjele sredstava za otplatu vanjskog duga, preostalo se raspodjeljuje između entiteta i nižih nivoa vlasti.

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

- | | |
|--|---------|
| 1. Finansiranje funkcija Federacije | 36,20 % |
| 2. Finansiranje funkcija kantona | 51,23 % |
| 3. Finansiranje funkcija jedinica lokalne samouprave | 8,42 % |
| 4. Finansiranje funkcija grada Sarajeva | 0,25% |
| 5. Direkcije za ceste | 3,90 % |

Tabela 11. Projekcija prihoda od indirektnih poreza (bez namjenskih prihoda Direkcije za ceste) za Zeničko-dobojski kanton i općine/gradove Zeničko-dobojskog kantona za 2020. - 2022. godinu

Nivo vlasti	IZVRŠENJE	PROJEKCIJA			
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
1.1. Zeničko-dobojski kanton	192.109.545	199.936.962	207.748.692	215.005.691	226.944.660
1.2. Općinski/gradski budžeti	36.610.884	37.591.302	39.060.030	40.424.460	42.669.175
1.2.1. Breza	1.315.605	1.264.887	1.314.307	1.360.218	1.435.749
1.2.2. Dobož Jug	359.418	376.624	391.339	405.009	427.498

1.2.3. Kakanj	3.451.767	3.609.902	3.750.944	3.881.971	4.097.531
1.2.4. Maglaj	2.405.161	2.501.349	2.599.080	2.689.870	2.839.234
1.2.5. Olovo	1.132.505	1.184.351	1.230.625	1.273.612	1.344.334
1.2.6. Tešanj	4.509.676	4.187.865	4.351.489	4.503.494	4.753.567
1.2.7. Usora	614.853	622.969	647.309	669.920	707.120
1.2.8. Vareš	958.447	987.749	1.026.341	1.062.193	1.121.175
1.2.9. Visoko	3.564.792	3.763.868	3.910.926	4.047.540	4.272.295
1.2.10. Zavidovići	3.869.958	4.076.536	4.235.810	4.383.774	4.627.199
1.2.11. Zenica	11.282.102	11.715.600	12.173.340	12.598.575	13.298.156
1.2.11. Žepče	3.146.601	3.299.602	3.428.521	3.548.284	3.745.316

Odjeljak B. Porez na dobit

Ukupni prihodi od poreza na dobit su projicirani na 36,2 miliona KM u 2019. godini, što predstavlja povećanje od 4,0% u odnosu na izvršenje u 2018. godini. Projekcija za 2020. godinu predviđa povećanje od 3,6%, za 2021. godinu od 4,5%, a za 2022. godinu 4,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Tabela 12. Projekcija prihoda od poreza na dobit za Zeničko-dobojski kanton za 2020.-2022. godinu

Vrsta prihoda	IZVRŠENJE	PROJEKCIJA			
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Porez na dobit	34.788.053	36.193.125	37.491.234	39.193.336	40.964.875

Odjeljak C. Porez na dohodak

Ukupni prihodi od poreza na dohodak su projicirani na 32,8 mil. KM u 2019. godini, što predstavlja povećanje od 3,1% u odnosu na izvršenje u 2018. godini. Projekcija prihoda od poreza na dohodak u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona u 2020. godini predviđa povećanje od 5,2%, dok za 2021. i 2022. godinu predviđa povećanje od 4,3% odnosno 4,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Tabela 13. Projekcija prihoda od poreza na dohodak za Zeničko-dobojski kanton za 2020. – 2022. godinu

VRSTA PRIHODA	IZVRŠENJE	PROJEKCIJA			
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
1.Porez na dohodak (sa uključenim porezom na plaću)	48.971.971	50.798.093	52.664.289	54.991.938	57.654.644
1.1. Budžet ZDK	31.846.223	32.830.664	34.516.175	36.041.716	37.786.854
1.2. Općinski/gradski budžeti	17.126.748	17.505.023	18.148.114	18.950.222	19.867.790

POGLAVLJE II. POTROŠNJA U BUDŽETU ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

U ovom poglavlju su sažeta glavna pitanja iz oblasti upravljanja javnim sredstvima. Ovakva analiza predstavlja važan elemenat u srednjoročnom planiranju budžeta i pruža pregled strukture budžeta po ekonomskoj klasifikaciji, a koristi se za određivanje svih strukturalnih neravnoteža, koje se trebaju razmotriti u procesu razmatranja prioriternih rashoda i definisanja gornjih granica rashoda budžetskih korisnika. U ovom dijelu se analiziraju i daju preporuke o strukturi budžeta s osvrtom na plaće i naknade, materijalne troškove, grantove i kapitalne izdatke.

Na osnovu ove analize i prognoze prihoda, te preuzetih podataka od općina/gradova Zeničko-dobojskog kantona i vanbudžetskih fondova, urađene su projekcije budžetske potrošnje po ekonomskoj klasifikaciji za period 2020. – 2022. godina.

Postojeća struktura potrošnje nije optimalna, uslijed alociranja velikog iznosa budžetskih sredstava na plaće i naknade, socijalne transfere, te nedovoljne alokacije na materijalne troškove i kapitalne investicije, pa je imperativ na Vladi Zeničko-dobojskog kantona da se odupre povećanju potrošnje van okvira onoga što je fiskalno održivo.

U slijedećoj tabeli daju se okvirni ukupni troškovi po osnovu rashoda iz budžeta i troškova po osnovu prihoda od sopstvene djelatnosti, namjenskih sredstava, donacija i primljenih tekućih transfera.

Tabela 14. Projekcija rashoda i izdataka za Zeničko-dobojski kanton za 2020. – 2022. godinu

Rashodi	Ostvareno	Planirano	Projekcije		
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
UKUPNO PLAĆE	181,2	196,1	198,0	200,0	206,0
Bruto plaće i doprinosi	157,6	172,3	173,2	175,1	180,0
Naknade troškova zaposlenih	23,6	23,8	24,8	24,9	26,0
MATERIJALNI TROŠKOVI	37,8	39,6	39,6	40,0	45,0
TEKUĆI TRANSFERI	66,9	74,1	76,2	80,3	87,8
Subvencije	6,9	15,6	16,0	16,5	19,0
Transferi pojedincima	42,1	41,3	42,4	44,5	47,0
Transferi drugim nivoima vlasti	13,7	13,3	13,8	14,3	16,0
Ostali tekući transferi	4,2	3,9	4,0	5,0	5,8
Kapitalni grantovi	4,4	2,7	2,8	3,9	5,0
Otplate kamate	2,9	2,8	1,8	1,1	1,1
Nabavka stalnih sredstava	9,2	18,9	10,0	10,4	15,0
Otplata duga	13,4	18,5	18,5	15,6	9,7
Pozajmice	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ostalo	0,0	3,5	11,0	11,0	11,0
UKUPNO	315,8	356,2	357,9	362,3	380,6

Odjeljak A. Plaće i naknade

U narednom periodu ne predviđa se značajnije povećanje broja zaposlenih, osim ukoliko budžetski korisnik ne posjeduje izričito saglasnost Komisije Vlade Kantona za novo

upošljavanje.

Odjeljak B. Materijalni troškovi

Potrošnja na materijal i usluge, prema okvirnom budžetu, se procjenjuje na 39,6 mil. KM u 2020. godini, što predstavlja 11,07% ukupnog Budžeta Kantona. Za izdatke za materijal i usluge u projekcijama za 2021. i 2022. godinu predviđa se povećanje 1,01% i 12,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Odjeljak C. Tekući transferi

Ukupno projicirani tekući transferi u 2020. godini, prema okvirnom budžetu, iznose 76,2 mil. KM i u odnosu na izvršenje 2018. godine su veći za 13,9%.

U strukturi planiranih tekućih transfera za 2020. godinu, najveći dio se odnosi na transfere iz oblasti socijalne zaštite, pitanja povratka izbjeglih i raseljenih lica, transfere iz oblasti obrazovanja, nauke, kulture i sporta, transfere iz oblasti rješavanja pitanja prava pripadnika boračke populacije i ostale tekuće transfere.

Odjeljak D. Kapitalna potrošnja Zeničko-dobojskog kantona

Ukupni kapitalni izdaci, prema okvirnom budžetu, se projiciraju na 10,0 mil. KM u 2020. godini. Opredjeljenje Vlade Zeničko-dobojskog kantona za održivi budžet, usljed efekata svjetske ekonomske krize koja je uticala na provođenje odgovarajućih mjera štednje u svim segmentima se odrazilo i na projekciju izdataka za kapitalne projekte u narednom periodu.

Predviđeni kapitalni projekti bi trebali uključivati:

- Kapitalne projekte iz cestovne infrastrukture
- Kapitalne projekte iz oblasti vodoprivrede
- Kapitalne projekte iz oblasti obrazovanja
- Kapitalne projekte Ministarstva zdravstva
- Nabavku opreme budžetskim korisnicima
- Nabavku građevina

Njihova pojedinačna visina i raspored po nadležnim korisnicima biće utvrđena budžetima svake projicirane godine.

POGLAVLJE III. KONSOLIDOVANE OKVIRNE TABELE PRIHODA I RASHODA BUDŽETA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA, OPĆINA I VANBUDŽETSKIH FONDOVA

Budžet je glavni instrument za određivanje politika vlada. On je sredstvo putem kojeg se strateški ciljevi vlade prevode u usluge, programe i aktivnosti koje su usmjerene ka ispunjavanju socijalnih i ekonomskih potreba građana.

Suočena sa prioritetima i zahtjevima budžetskih korisnika koji prevazilaze nivo raspoloživih resursa, Vlada je obavezna da donese odluke o tome koje su njene prioritete politike. Budžetski korisnici Zeničko - dobojskog kantona su imali obavezu pripremiti i dostaviti Ministarstvu finansija svoje Tabele pregleda prioriteta budžetskih korisnika. Cilj ovih tabela je, da budžetskim korisnicima pruže mogućnost da doprinesu izradi Dokumenta

okvirnog budžeta za period 2020. - 2022. godine, tako što će odrediti svoje ključne prioritete za raspodjelu budžeta za 2019. godinu i za naredne godine, a u skladu sa ciljevima ekonomskih i društvenih politika. Korisnici su utvrdili svoje prijedloge visoko prioritetne potrošnje (za postojeće i nove programe/aktivnosti), kao i moguće uštede/opcije smanjenja za programe nižeg prioriteta, kako bi se ti resursi preusmjerili na inicijative višeg prioriteta, te putem nadležnih ministarstava dostavili Ministarstvu finansija, koje je izvršilo usaglašavanje prijedloga sa projiciranim prihodima

U prilogu su date konsolidovane tabele prihoda i potrošnje budžeta Zeničko-dobojskog kantona, općina/gradova i vanbudžetskih fondova Zeničko-dobojskog kantona, koje predstavljaju okvirne veličine poslovanja u narednom trogodišnjem periodu.

KONSOLIDOVANA OKVIRNA PROJEKCIJA PRIHODA ZA PERIOD 2020.- 2022. GODINE

u mil. KM

	Vrsta prihoda	Ostvareno 2018				Plan Budžeta 2019				Projekcija 2020,				Projekcija 2021.				Projekcija 2022.			
		Kanton	Općine	VBFB	Ukupno	Kanton	Općine	VBFB	Ukupno	Kanton	Općine	VBFB	Ukupno	Kanton	Općine	VBFB	Ukupno	Kanton	Općine	VBFB	Ukupno
I	POREZI	259,0	67,6	199,2	525,8	264,2	72,1	206,3	542,6	280,7	75,4	210,0	566,1	291,2	78,6	212,6	582,4	306,7	81,5	214,8	603,0
1	Indirektni porezi sa Jedinstvenog računa	192,1	41,6	0,0	233,7	195,7	45,4	0,0	241,1	207,7	47,1	0,0	254,8	215,0	48,9	0,0	263,9	226,9	50,5	0,0	277,4
2	Porez na dohodak	31,7	16,9	0,0	48,6	32,3	17,1	0,0	49,4	34,5	18,1	0,0	52,6	36,0	19,0	0,0	55,0	37,8	20,0	0,0	57,8
3	Porez na dobit	34,8	0,0	0,0	34,8	36,2	0,0	0,0	36,2	37,5	0,0	0,0	37,5	39,2	0,0	0,0	39,2	41,0	0,0	0,0	41,0
4	Porezi građana	0,0	7,9	0,0	7,9	0,0	8,6	0,0	8,6	0,0	9,1	0,0	9,1	0,0	9,6	0,0	9,6	0,0	9,9	0,0	9,9
5	Ostali porezi	0,4	1,2	199,2	200,8	0,0	1,0	206,3	207,3	1,0	1,1	210,0	212,1	1,0	1,1	212,6	214,7	1,0	1,1	214,8	216,9
II	NAKNADE I TAKSE	11,6	36,7	0,0	48,3	12,4	43,3	0,0	55,7	12,9	41,2	0,0	54,1	13,3	42,9	0,0	56,2	13,9	44,2	0,0	58,1
1	Naknade i takse	11,6	36,7	0,0	48,3	12,4	43,3	0,0	55,7	12,9	41,2	0,0	54,1	13,3	42,9	0,0	56,2	13,9	44,2	0,0	58,1
III	NOVČANE KAZNE	6,0	0,4	0,0	6,4	6,2	0,3	0,0	6,5	6,4	0,4	0,0	6,8	7,7	0,4	0,0	8,1	7,9	0,4	0,0	8,3
1	Novčane kazne	6,0	0,2	0,0	6,2	6,1	0,2	0,0	6,3	6,3	0,2	0,0	6,5	6,6	0,2	0,0	6,8	6,8	0,2	0,0	7,0
2	Ostali prihodi	0,0	0,2	0,0	0,2	0,1	0,1	0,0	0,2	0,1	0,2	0,0	0,3	1,1	0,2	0,0	1,3	1,1	0,2	0,0	1,3
IV	OSTALI NEPORESKI PRIHODI(sa namjenskim i vlastitim prihodima)	27,0	4,0	0,2	31,2	42,6	5,8	0,2	48,6	44,1	6,0	0,2	50,3	45,8	6,2	0,2	52,2	47,6	6,4	0,2	54,1
	Ostali neporeski prihodi	27,0	4,0	0,2	31,2	42,6	5,8	0,2	48,6	44,1	6,0	0,2	50,3	45,8	6,2	0,2	52,2	47,6	6,3	0,2	54,1
V	FINANSIRANJE I TRANSFERI	3,7	37,6	3,5	44,8	4,0	44,9	6,6	55,5	4,1	42,5	6,4	53,0	4,3	44,0	6,4	54,7	4,5	44,5	6,1	55,1
1	Transferi	3,7	37,6	3,5	44,8	4,0	44,9	6,6	55,5	4,1	42,5	6,4	53,0	4,3	44,0	6,4	54,7	4,5	44,5	6,1	55,1
2	Finansiranje i privatizacija, prodaja imovine	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI	KAPITALNI PRIMICI	9,0	3,4	2,0	14,4	26,8	4,7	1,8	33,3	9,7	3,4	2,1	15,2	0,0	3,0	1,9	4,9	0,0	2,9	2,0	4,9
	UKUPNO (I+II+III+IV+V+VI)	316,3	149,7	204,9	670,9	356,2	171,1	214,9	742,2	357,9	168,9	218,7	745,5	362,3	175,1	221,1	758,5	380,6	179,9	223,1	783,5

KONSOLIDOVANA OKVIRNA PROJEKCIJA RASHODA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI 2020.- 2022. GODINE

u mil. KM

	Ostvareno 2018.				Plan Budžeta 2019.				Projekcije											
									2020.				2021.				2022.			
	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno
UKUPNO PLAĆE	181,2	31,4	5,7	218,3	196,1	35,7	6,7	238,5	198,0	36,0	6,8	240,8	200,0	37,0	6,9	243,9	206,0	37,9	7,0	250,9
Bruto plaće i doprinosi	157,6	27,7	5,1	190,4	172,3	31,1	5,8	209,2	173,2	31,2	5,9	210,3	175,1	32,0	6,0	213,1	180,0	32,9	6,1	219,0
Naknade troškova zaposlenih	23,6	3,7	0,6	27,9	23,8	4,6	0,9	29,3	24,8	4,8	0,9	30,5	24,9	5,0	0,9	30,8	26,0	5,0	0,9	31,9
MATERIJALNI TROŠKOVI	37,8	28,3	170,8	236,9	39,6	34,1	177,8	251,5	39,6	34,5	181,2	255,3	40,0	35,2	183,0	258,2	45,0	37,2	184,5	266,7
TEKUĆI TRANSFERI	66,9	49,2	27,6	143,7	74,1	52,1	29,7	155,9	76,2	52,1	29,9	158,2	80,3	54,4	30,4	165,1	87,8	55,2	30,9	173,9
Subvencije	6,9	6,4	0,8	14,1	15,6	7,2	0,5	23,3	16,0	7,2	0,4	23,6	16,5	7,8	0,2	24,5	19,0	8,2	0,3	27,5
Transferi pojedincima	42,1	24,3	24,7	91,1	41,3	22,7	26,4	90,4	42,4	23,0	26,9	92,3	44,5	23,4	27,3	95,2	47,0	23,3	27,5	97,8
Transferi drugim nivoima vlasti	13,7	3,5	0,0	17,2	13,3	3,5	0,0	16,8	13,8	3,5	0,0	17,3	14,3	3,6	0,0	17,9	16,0	3,7	0,0	19,7
Ostali tekući transferi	4,2	15,0	2,1	21,3	3,9	18,6	2,8	25,3	4,0	18,6	2,6	25,2	5,0	19,6	2,9	27,5	5,8	20,0	3,1	28,9
Kapitalni grantovi	4,4	15,0	0,0	19,4	2,7	12,5	0,0	15,2	2,8	12,7	0,0	15,5	3,9	14,1	0,0	18,0	5,0	14,6	0,0	19,6
Otplate kamate	2,9	1,2	0,0	4,1	2,8	2,5	0,0	5,3	1,8	2,7	0,0	4,5	1,1	2,7	0,0	3,8	1,1	2,7	0,0	3,8
Nabavka stalnih sredstava	9,2	16,4	0,3	25,9	18,9	35,8	0,5	55,2	10,0	27,4	0,6	38,0	10,4	27,3	0,6	38,3	15,0	27,9	0,5	43,4
Otplata duga	13,4	2,3	0,0	15,7	18,5	2,5	0,0	21,0	18,5	2,8	0,0	21,3	15,6	3,8	0,0	19,4	9,7	3,8	0,0	13,5
Pozajmice	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ostalo	0,0	0,3	0,0	0,3	3,5	0,6	0,2	4,3	11,0	0,7	0,2	11,9	11,0	0,6	0,2	11,8	11,0	0,6	0,2	11,8
UKUPNO	315,8	144,1	204,4	664,3	356,2	175,8	214,9	746,9	357,9	168,9	218,7	745,5	362,3	175,1	221,1	758,5	380,6	179,9	223,1	783,6

