

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

**Tuzla, juni 2019. godine**

## Sadržaj

### **Poglavlje 1. Uvod u Dokument okvirnog budžeta**

### **Poglavlje 2. Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze**

#### 2.1. Projekcije makroekonomskih pokazatelja

#### 2.2. Tržište rada

#### 2.3. Osnovne pretpostavke i ciljevi makroekonomske politike BiH i Federacije BiH u periodu 2017.-2022.godina

### **Poglavlje 3. Srednjoročna porezna politika i prognoza direktnih i indirektnih poreza**

### **Poglavlje 4. Struktura potrošnje u javnom sektoru**

#### 4.1. Rashodi Budžeta grada Tuzla

#### 4.2. Plaće i naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru

### **Poglavlje 5: Budžetski prioriteti za period 2020. – 2022. godina**

#### **Dodatak:**

Tabela 1.: Tabelarni prikaz prihoda, primitaka i finansiranja grada Tuzla

Tabela 2.: Tabelarni prikaz rashoda po ekonomskoj klasifikaciji

Tabela 3.: Tabelarni prikaz rashoda po funkcionalnoj klasifikaciji

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

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

### **Poglavlje 1 - Uvod**

U skladu sa Zakonom o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> izrađen je Dokument okvirnog budžeta Grada Tuzla (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2020.-2022.godinu. Cilj DOB-a<sup>2</sup> je da pomogne da se razvije kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje Budžeta i godišnji budžet, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika navedenim u razvojnim strategijama, odnosno u Gradu Tuzla, prioritetnih politika utvrđenih u Strategiji razvoja općine Tuzla do 2026.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. Još jedan bitan cilj Dokumenta okvirnog budžeta je i da osigura sveobuhvatan i konsolidovan okvir planiranja rashoda na nivou grada.

DOB<sup>3</sup> izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine sa ciljem stvaranja što bolje stratešku osnove za pripremu budžeta.

U skladu sa odredbama člana 17. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Dokument okvirnog budžeta Grada Tuzla za period 2020. -2022. g. urađen je na osnovu sljedećih dokumenata Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona:

- Smjernice ekonomske i fiskalne politike TK za period 2020. - 2022. godina, broj: 02/1-14-11677/19 od 28.05.2019.godine;
- Revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza općina Tuzlanskog kantona za 2019. godinu i projekcije za period 2020.-2022.godina, broj:07/1-14-11289/19 od 21.05.2019.godine,
- Revidiranih projekcija od indirektnih poreza za 2019.,2020.,2021. i 2022.godinu, broj: 05-05-187-3/19 od 28.05.2019.godine,i
- Makroekonomskih pokazatelja za period 2017.-2022.godina dostavljenih od strane Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona.

Služba za budžet i finansije grada Tuzla dostavlja Gradonačelniku prijedlog DOB-a<sup>4</sup> na razmatranje i usvajanje, a kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u gradu Tuzla za fiskalnu 2019. godinu.

---

<sup>1</sup> Zakon o budžetima Federacije BiH, „Službene novine Federacije BiH“, broj 102/13, 9/14 ,13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16.

<sup>2</sup> Dokumenta okvirnog budžeta grada Tuzla za period 2020.-2022.godina

<sup>3</sup> Dokumenta okvirnog budžeta grada Tuzla za period 2020.-2022.godina

## Poglavlje 2 - Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze

Jedan od osnovnih preduslova održivog ekonomskog rasta te povećanja zaposlenosti jeste makroekonomska stabilnost. Makroekonomska stabilnost ostvarit će se efikasnim upravljanjem javnim financijama kroz daljnje unaprjeđenje procesa upravljanja državnim budžetom, fiskalnu konsolidaciju i efikasno upravljanje javnim dugom, jačanje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutašnje revizije te razvojem makroekonomske statistike. U ovome poglavlju riječ je o najnovijim makroekonomskim kretanjima u BiH, Federaciji BiH i Tuzlanskom kantonu, s fokusom na 2018. godinu, kao i o projiciranom makroekonomskom okviru za naredni srednjoročni period. Korišteni historijski podaci, koji su ujedno bili i osnov za izradu makroekonomskih procjena i projekcija, prikupljeni su od svih relevantnih statističkih institucija u zemlji, kao i ostalih relevantnih domaćih i međunarodnih institucija.<sup>5</sup>

### 1.1. Ekonomski rast

Bosna i Hercegovina je, prema prvim procjenama, u 2018. godini ostvarila rast od 3,3% u odnosu na 2017. godinu, potaknut jačanjem domaće tražnje i povoljnim kretanjima u međunarodnom ekonomskom okruženju. 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 BiH. U Bosni i Hercegovini se u 2019. godini očekuje nastavak trenda ekonomskog rasta, iako bi stopa rasta bila neznatno niža nego u 2018. godini, imajući u vidu usporavanje ekonomskog rasta u Evropskoj uniji. Tako se u 2019. godini očekuje rast od 3,1%, potaknut rastom potrošnje (javne i privatne), te investicija.

Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), pri Vijeću Ministara Bosne i Hercegovine izradila je makroekonomske pokazatelje na nivou Bosne i Hercegovine, koji se daju u slijedećem tabelarnom pregledu:<sup>6</sup>

---

<sup>4</sup> Dokumenta okvirnog budžeta grada Tuzla za period 2020.-2022.godina

<sup>5</sup> Smjernice ekonomske i fiskalne politike TK za period 2020. - 2022. godina, broj: 02/1-14-11677/19 od 28.05.2019.godine

<sup>6</sup> Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2019. godine

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

miliona KM

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Nominalni BDP u mil KM</b>	<b>32.510</b>	<b>34.034</b>	<b>35.507</b>	<b>37.107</b>	<b>39.036</b>	<b>41.098</b>
Nominalni rast u %	4,8	4,7	4,3	4,5	5,2	5,3
<b>BDP deflator (prethodna godina = 100)</b>	<b>101,3</b>	<b>101,4</b>	<b>101,2</b>	<b>100,8</b>	<b>101,3</b>	<b>101,3</b>
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	32.092	33.578	35.090	36.804	38.535	40.581
<b>Realni rast u %</b>	<b>3,4</b>	<b>3,3</b>	<b>3,1</b>	<b>3,7</b>	<b>3,8</b>	<b>4,0</b>
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	1,3	1,4	1,3	1,4	1,5	1,7
<b>Potrošnja u mil KM</b>	<b>31.036</b>	<b>31.921</b>	<b>32.809</b>	<b>33.782</b>	<b>34.827</b>	<b>36.076</b>
<b>Realni rast u %</b>	<b>1,6</b>	<b>1,5</b>	<b>1,3</b>	<b>1,6</b>	<b>1,7</b>	<b>1,8</b>
Vladina potrošnja u mil KM	6.369	6.497	6.614	6.753	6.874	7.080
<b>Realni rast u %</b>	<b>1,5</b>	<b>0,8</b>	<b>0,3</b>	<b>0,6</b>	<b>0,3</b>	<b>0,5</b>
<b>Privatna potrošnja u mil KM</b>	<b>24.667</b>	<b>25.425</b>	<b>26.195</b>	<b>27.030</b>	<b>27.953</b>	<b>28.996</b>
<b>Realni rast u %</b>	<b>1,6</b>	<b>1,7</b>	<b>1,6</b>	<b>1,8</b>	<b>2,0</b>	<b>2,1</b>
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	5.653	6.251	6.715	7.378	8.108	8.952
<b>Realni rast u %</b>	<b>5,8</b>	<b>10,3</b>	<b>7</b>	<b>9,3</b>	<b>9,7</b>	<b>8,8</b>
<b>Vladine investicije u mil KM</b>	<b>728</b>	<b>932</b>	<b>1.035</b>	<b>1.283</b>	<b>1.501</b>	<b>1.711</b>
<b>Realni rast u %</b>	<b>1,4</b>	<b>26,5</b>	<b>9,4</b>	<b>22,2</b>	<b>15,3</b>	<b>11,2</b>
Privatne investicije u mil KM	4.924	5.318	5.680	6.095	6.607	7.241
<b>Realni rast u %</b>	<b>6,4</b>	<b>7,9</b>	<b>6,6</b>	<b>7,0</b>	<b>8,5</b>	<b>8,3</b>
Uvoz (robe i usluge) u mil.KM	17.701	19.091	20.036	21.491	23.055	24.931
Nominalni rast u %	13,3	7,9	5,0	7,3	7,3	8,1
<b>Realni rast u %</b>	<b>7,9</b>	<b>6,3</b>	<b>2,9</b>	<b>4,7</b>	<b>5,1</b>	<b>4,6</b>
Izvoz (robe i usluge) u mil.KM	12.575	13.976	14.955	16.362	17.941	19.712
Nominalni rast u %	18,4	11,1	7,0	9,4	9,6	9,9
<b>Realni rast u %</b>	<b>12,2</b>	<b>8,9</b>	<b>4,9</b>	<b>7,2</b>	<b>6,7</b>	<b>6,6</b>
<b>Nacionalna bruto štednja u % BDP-a</b>	<b>15,8</b>	<b>16,9</b>	<b>17,8</b>	<b>18,7</b>	<b>20,0</b>	<b>20,9</b>
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.473	-1.488	-1.451	-1.498	-1.512	-1.657
Rast u %	5,1	1,0	-2,5	3,2	1,0	9,6
<b>Bilans tekućeg računa u % BDP-a</b>	<b>-4,5</b>	<b>-4,4</b>	<b>-4,1</b>	<b>-4,0</b>	<b>-3,9</b>	<b>-4,0</b>

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

Prema projekciji DEP-a očekuje se da bi stopa realnog rasta BDP-a u 2019. godini mogla iznositi 3,7%. Očekuje se da će glavni oslonac projiciranog rasta u srednjoročnom periodu biti domaća tražnja. Povećanje ukupne ekonomske aktivnosti, uz očekivano povećanje industrijske proizvodnje, građevinarstva, a stim u vezi i broja zaposlenih i prihoda od izvoza, trebalo bi rezultirati povećanjem raspoloživog dohotka građana, te u konačnici i povećanjem privatne potrošnje. Na nivou zemlje, prosječni rast privatne potrošnje u periodu od 2020 - 2022. godine očekuje se po stopama od 1,8%, 2,0% i 2,1% respektivno. Uz navedeno, nastavak provedbe politike fiskalne konsolidacije će imati za cilj smanjenje javne potrošnje u

odnosu na BDP, kroz ograničavanje rasta tekuće potrošnje i tekućih transfera, uvažavajući zakonski predviđen rast istih, te bi se eventualno 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 BiH očekuje značajniji doprinos javnih investicija rastu BDP-a, prvenstveno kroz planiranu izgradnju putne i energetske infrastrukture. Uz izvjesno sticanje statusa BiH kao kandidata za članstvo u EU, te kontinuirane procese unapređenja poslovnog okruženja i provedbu ostalih sveobuhvatnih strukturnih reformskih mjera, izvjestan je i veći priliv domaćih i stranih 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.

U Federaciji BiH je u periodu od 2015-2018. godine zabilježen konstantan rast bruto društvenog proizvoda (BDP) po prosječnoj stopi od 3,1%. BDP po glavi stanovnika je u 2016. godini iznosio 8.857,0 KM, u 2017. godini 9.331,0 KM, dok se za 2018. godinu ovaj iznos procjenjuje na 9.910,0 KM po glavi stanovnika u Federaciji BiH.

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

## 2.2 Tržište rada

Prosječan broj zaposlenih lica u BiH u periodu januar-decembar 2018. godine iznosi 799,6 hiljada, što je za 2,5% više u poređenju sa istim periodom 2017. godine. Analizom broja zaposlenih lica primjetno je da su pozitivna dešavanja u oblasti industrijske proizvodnje doprinijela povećanju ukupnog broja zaposlenih lica. Najznačajnij doprinos rastu bio je u djelatnostima prerađivačke industrije, trgovine na veliko i malo, popravka motornih vozila i motocikala, djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane.

U februaru 2019. godine, ukupan broj zaposlenih u Federaciji BiH iznosio je 523.658. Stopa registrirane nezaposlenosti u februaru 2019. iznosila je 38,4%.

Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća po zaposlenom za februar 2019. godine u Federaciji BiH iznosi 895,0 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 BiH iznosi 1.372,0 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%.<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> Smjernice ekonomske i fiskalne politike TK za period 2020. - 2022. godina

Tabela 2.2.1. – Uporedna tabela zaposlenih/nezaposlenih u Federaciji BiH <sup>8</sup>

	2015.	2016.	2017.	2018.	II 2019.
Broj zaposlenih	<b>450.121</b>	<b>457.974</b>	<b>505.201</b>	<b>519.800</b>	<b>523.658</b>
Broj nezaposlenih	<b>390.204</b>	<b>377.854</b>	<b>373.214</b>	<b>343.207</b>	<b>326.266</b>

Tabela 2.2.2.. – Uporedna tabela zaposlenih/nezaposlenih u gradu Tuzla <sup>9</sup>

	2015.	2016.	2017.	2018.	II 2019.
Broj zaposlenih	<b>31.025</b>	<b>30.866</b>	<b>30.853</b>	<b>35.807</b>	<b>31.335</b>
Broj nezaposlenih	<b>20.472</b>	<b>19.406</b>	<b>18.559</b>	<b>16.850</b>	<b>16.419</b>

Prethodna tabela ukazuje da je na području grada Tuzla u posljednje dvije godine prisutno smanjenje broja zaposlenih. U 2019.godini, u odnosu na 2015.godinu u Zavodu za zapošljavanje TK na području grada Tuzla je evidentirano 4.053 manje nezaposlenih lica, dok je u istom periodu broj zaposlenih lica veći za 310.

Tabela 2.2.3. – Uporedna tabela bruto i neto plaća u Federaciji BiH <sup>10</sup>

	2015.	2016.	2017.	2018.
Prosječna neto plaća u KM	<b>830</b>	<b>839</b>	<b>860</b>	<b>889</b>
Prosječna bruto plaća u KM	<b>1.269</b>	<b>1.283</b>	<b>1.318</b>	<b>1.365</b>

Tabela 2.2.4.. – Uporedna tabela bruto i neto plaća u gradu Tuzla <sup>11</sup>

	2015.	2016.	2017.	2018.
Prosječna neto plaća u KM	<b>865</b>	<b>874</b>	<b>894</b>	<b>923</b>
Prosječna bruto plaća u KM	<b>1.326</b>	<b>1.344</b>	<b>1.405</b>	<b>1.423</b>

<sup>8</sup> Mjesečni statistički pregled FBiH 5/18, str.11 i str.15

<sup>9</sup> Tuzlanski kanton u brojkama 2019., str.16

<sup>10</sup> Mjesečni statistički pregled FBiH 5/18, str.16

<sup>11</sup> Mjesečni statistički pregled FBiH po kantonima 4/19

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, prosječna neto plaća na području grada Tuzla od 2015.godine bilježi tendenciju rasta koja se nastavlja do kraja 2018.godine.

### **2.3. Osnovne pretpostavke i ciljevi makroekonomske politike BiH i Federacije BiH u periodu 2018.- 2020.godina**

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.

**Osnovni makroekonomski ciljevi FBiH** u narednom srednjoročnom periodu su:

- Makroekonomska stabilnost
- Stabilnost finansijskog sektora
- Restrukturiranje javne potrošnje i očuvanje socijalne stabilnosti
- Očuvanje tržišta rada i provođenje mjera za povećanje zaposlenosti
- Održivi razvoj
- Evropske integracije
- Socijalna uključenost.

Najvažniji cilj u narednom srednjoročnom periodu je očuvanje i dalje jačanje makroekonomske stabilnosti Federacije BiH. U planiranju vlastitog napretka, mora se poći od reformi u socijalnom i ekonomskom sektoru. Trebaju se stvarati uslovi i pretpostavke za punu zaposlenost radne snage i korištenje proizvodnih kapaciteta, koji bi trebali dati krajnji rezultat, povećanje bruto domaćeg proizvoda.

Makroekonomska stabilnost Federacije BiH može biti ugrožena ako bi se nastavilo akumuliranje fiskalnih deficita i nekontrolirano zaduživanje te visoki deficiti tekućeg računa, pa se stoga moraju preduzeti mjere za prilagođavanje uslovima koje diktira postojanje valutnog odbora sa ciljem da se doprinese stabilnosti valute i cijena.

Evropske integracije, kao makroekonomski cilj, omogućit će Federaciji BiH dobijanje dopunskih finansijskih sredstava za potrebe procesa evropskih integracija, od kojih je najznačajnija predpristupna finansijska pomoć Evropske unije (IPA).



### **Poglavlje 3 - Srednjoročna porezna politika i prognoza direktnih i indirektnih poreza**

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.

Prioriteti u oblasti porezne politike i javnih prihoda za period 2020. – 2022. godina bit će orjentisani na nastavku aktivnosti predlaganja zakonskih rješenja radi osiguranja ambijenta za privredni rast društva, stabilnih i predvidivih uslova poslovanja i jačanje prihodovne strane budžeta svih nivoa vlasti uz poboljšanje naplate javnih prihoda kao osnovnog agregata za planiranje razvojnih, socijalnih i drugih društvenih potreba i obaveza.

U oblasti javnih prihoda kontinuirano se provode i aktivnosti na sagledavanju zakonskih rješenja pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji BiH, 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 приходima 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 Federalnom ministarstvu finansija obezbjediti 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 razumijevanju između Američke agencije za međunarodni razvoj u Bosni i Hercegovini (USAID) i Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, uz obezbjeđenje informatičke opreme za korisnike.

U ovom periodu očekuje se konačna implementacija projekta mehanizma razmjene podataka o poreznim obveznicima između četiri porezne uprave (UINO, PU FBiH, PURS i PUBD) koji je uspostavljen uz pomoć MMF-a, odnosno potpuna uspostava informacionog sistema na način da svaka porezna uprava ima elektronski pristup informacijama koje se odnose konkretno na porezne obveznike, a koji se nalaze u drugim upravama.

Takođe, u cilju izvršavanja efikasnijeg prikupljanja javnih prihoda i prateći izmjene Zakona koji regulišu direktne poreze, administrativne takse i ostale javne prihode, a u cilju smanjenja sive ekonomije i rada na crno predlaže se novi Opći porezni zakon i Zakon o Poreznoj upravi, sa harmoniziranim rješenjima koji su u primjeni u Republici Srpskoj, posebno sa aspekta poreznih procedura i postupaka.

U strukturi ukupnih poreznih prihoda, konsolidiranih na nivou Federacije BiH, 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. Obzirom da je jedan od ciljeva Reformske agende osiguranje srednjoročne fiskalne održivosti kroz znatno smanjenje opterećenja na rad, isto se može postići smanjenjem ukupne stope doprinosa sa 41,5% na 33,5%, proširenjem porezne osnovice poreza na dohodak zbog sistema plate, te uključivanjem u osnovicu ranije neoporezivih naknada. S ciljem zaštite zaposlenih sa najnižim primanjima u društvu od negativnih posljedica promjene u sistemu doprinosa, predlaže se usvajanje novog zakona o porezu na dohodak i zakona o doprinosima, kako bi se umanjilo porezno opterećenje ove kategorije. 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.<sup>12</sup>

U narednom periodu Grad Tuzla će imati za prioritet da u okviru svojih nadležnosti nastavi sa poduzimanjem mjera usmjerenih na poboljšanje fiskalnih kapaciteta i jačanju fiskalne održivosti.

Projekcije prihoda su usko vezane za privredni rast. Najveći rizik po projekcije date u ovom dokumentu je neuspjeh u ispunjavanju ciljeva privrednog rasta. Administracija poreskog sistema također predstavlja rizik po projekcije prihoda. Poreski prihodi zavise od unapređenja poreske discipline. U tom pravcu Uprava za indirektno oporezivanje je uvela seriju koraka, koja uključuje unapređenje operativne procedure, revizije, inspekciju i sl., a sve sa ciljem unapređenja poreske administracije u sistemu indirektnog oporezivanja.

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

1. Otplata vanjskog duga,
2. Raspodjela na račun rezervi,
3. Raspodjela sredstava za potrebno finansiranje institucija BiH,
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 Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH („Službene novine FBiH“ broj 22/06, 43/08, 22/09) prihodi sa Jedinstvenog računa se dijele kako slijedi:

1. Finansiranje funkcija Federacije 36,20 %
2. Finansiranje funkcija kantona 51,48 %
3. Finansiranje funkcija jedinica lokalne samouprave 8,42 %
4. Direkcija za ceste 3,90 %

---

<sup>12</sup>Smjernice ekonomske i fiskalne politike TK za period 2020. - 2022. godina

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.

## Direktni porezi

U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH, kantoni i općine prikupljaju niz direktnih poreza, koji uključuju porez na dobit pravnih lica, 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 budžet i finansije grada Tuzla je projekciju prihoda od direktnih poreza u DOB-u grada Tuzla za 2020.-2022. godinu uradila na bazi ostvarenih prihoda u 2018.godini, procijenjenih prihoda za 2019. godinu i Revidiranih projekcija koje su dostavljene od strane Ministarstva finansija TK za općine Tuzlanskog kantona.<sup>13</sup>

## Prihodi budžeta grada Tuzla

### Ukupni raspoloživi prihodi

Očekivani nivo ukupnih poreznih i neporeznih prihoda, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta Grada Tuzla iznosi 51.386.379,00 KM u 2019. godini i u poređenju sa planiranim iznosom od 56.883.047,16 KM za 2018. godinu, manji su za 9,69%.

Projekcija bužetskih sredstava za 2019.godinu, kao i za naredne dvije godine, je znatno manja u odnosu na Budžet 2018.godine iz razloga što su u Budžet 2018. godine uključena i raspoređena sredstva ostvarenog suficita iz 2017.godine u iznosu od 11.287.473,95 KM, i uključena su i raspoređena sredstva po osnovu kredita za komunalnu infrastrukturu u iznosu od 800.000,00 KM.

Projektovani nivo prihoda u 2020.godini iznosi 52.561.028,00 KM, a u 2021. godini 53.348.725,00 KM. Iz datih projekcija može se vidjeti i da je projektovani iznos ukupnih prihoda u 2020. godini veći za 2,29% u odnosu na 2019. godinu, dok su projektovani prihodi u 2021. veći za 1,50% u odnosu na projekcije za 2020.godinu.

---

<sup>13</sup> „Revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza općina Tuzlanskog kantona za 2019. godinu i projekcije za period 2020.-2022.godina“; broj:07/1-14-11289/19 od 21.05.2019.godine

U slijedećoj tabeli su navedene revidirane projekcije prihoda za 2019. godinu i period 2020.-2022.godina

Tabela 3.2. Revidirane projekcije poreznih i neporeznih prihoda grada Tuzla za 2019. i period 2020.-2022. godina

Naziv prihoda	Izvršenje 2018	Plan 2019	Projekcije		
			2020	2021	2022
<b>UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE ( I + II )</b>	<b>42.734.789,15</b>	<b>56.105.053,91</b>	<b>53.432.908,00</b>	<b>54.377.744,00</b>	<b>55.693.926,00</b>
<b>I UKUPNO PRIHODI BUDŽETA (A+B+C+D)</b>	<b>38.028.568,50</b>	<b>47.427.227,00</b>	<b>47.272.108,00</b>	<b>48.219.944,00</b>	<b>49.536.126,00</b>
<b>A. Porezni prihodi (1 do 6)</b>	<b>27.598.008,39</b>	<b>28.237.706,00</b>	<b>29.790.508,00</b>	<b>30.738.344,00</b>	<b>32.054.526,00</b>
1.Porez na dobit	4.439,01	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
2.Porez na plaće	117.340,21	70.000,00	90.000,00	90.000,00	100.000,00
3.Porez na imovinu	4.979.396,36	5.470.000,00	5.170.000,00	5.170.000,00	5.170.000,00
4.Porez na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost ( zaostale uplate )	42.823,84	15.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
5.Prihodi od indirektnih poreza	12.646.410,07	12.858.980,00	13.879.650,00	14.355.547,00	15.131.857,00
6.Porez na dohodak	9.807.598,89	9.810.726,00	10.587.858,00	11.059.797,00	11.589.669,00
<b>B. Neporezni prihodi ( 1 do 8 )</b>	<b>18.506.246,20</b>	<b>19.081.521,00</b>	<b>17.481.600,00</b>	<b>17.481.600,00</b>	<b>17.481.600,00</b>
1.Prihodi od poduz.aktivnosti i imovine, i prihodi od pozitivnih kurnih razlika	852.994,63	826.000,00	826.000,00	826.000,00	826.000,00
2.Naknade i takse	4.113.524,37	3.844.021,00	4.387.100,00	4.387.100,00	4.387.100,00
3. Novčane kazne ( neporezne prirode)	82.350,50	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
4.Komunalne naknade i takse i ostale naknade i takse (Sredstva za uređenje gradskog građ.zemljišta ) – Sred.posebnog računa	8.075.686,08	7.900.000,00	5.720.000,00	5.720.000,00	5.720.000,00
5.Prihodi od naknada ( neporezne prirode) – Sred.od naknade ostvarene radom termoelektrana	4.786.832,95	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
6.Stambeni fond za socijalno stanovanje	13.130,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
7. Namjenska sredstva CZ-e – za zaštitu i spašavanje	581.376,79	1.163.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
8. Namjenska sredstva CZ-e za skloništa	350,88	252.500,00	252.500,00	252.500,00	252.500,00
<b>C. PRIMICI OD DIREKTOG ZADUŽENJA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. PRIMICI OD PRODAJE</b>	<b>0,00</b>	<b>108.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II NAMJENSKA I VLASTITI SREDSTVA, GRANTOVI, DONACIJE, PRIMICI I VLASTITI PRIHODI ( 1 do 4 )</b>	<b>4.706.220,65</b>	<b>8.677.826,91</b>	<b>6.160.800,00</b>	<b>6.157.800,00</b>	<b>6.157.800,00</b>
1. Namjenska sredstva CZ-e za zaštitu i spašavanje	102.249,99	396.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2. Sredstva posebnog računa (Sredstva za uređenje gradskog građ.zemljišta)	1.285.674,63	4.549.108,79	2.550.000,00	2.550.000,00	2.550.000,00
3. Grantovi, donacije, primici i vlastiti prihodi - Grad Tuzla	1.090.989,03	1.410.567,12	1.032.000,00	1.032.000,00	1.193.920,00
4. Grantovi, donacije, primici i vlastiti prihodi – Javne ustanove	2.227.307,00	2.322.151,00	2.478.800,00	2.475.800,00	2.475.800,00

## **Prihodi od indirektnih poreza**

U Budžet Grada Tuzla prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda od indirektnih poreza uplaćuje se dio poreza na dodanu vrijednost (PDV), dio poreza koji pripada Direkciji cesta i dio poreza za finansiranje autocesta u FBiH, a uplaćuje se prema zakonom određenim kriterijima jedinicama lokalne samouprave.

Najznačajniji u ovoj grupi prihoda je prihod od PDV-a, koji je u DOB-u planiran u skladu sa smjernicama datim od strane viših nivoa vlasti sa projekcijom konstantnog rasta za predstojeći trogodišnji period. Projekcija PDV-a za 2020.godinu iznosi 11.759.850,00 KM, što je za 7,31% više u odnosu na plan 2019.godine.

Predviđeni iznos PDV-a u 2021. je veći za 3,49% od iznosa u 2020.godini i iznosi 12.170.641,00 KM, dok je u 2022. za 5,55 % veći u odnosu na 2021.godinu i iznosi 12.846.460,00 KM.

## **Porez na dohodak**

Prihodi od poreza na dohodak, u skladu sa projekcijama datim od strane viših nivoa vlasti u 2020. godini veći je za 7,92% u odnosu na plan 2019. godine, za koju je planirano ostvarenje u iznosu od 9.810.726,00 KM. U narednom periodu projekcije prihoda po osnovu poreza na dohodak pokazuju konstantni rast od oko 4,46%, koji u 2021.godini iznosi 11.059.797,00 KM, a u 2022.godini za 4,79 % ili 11.589.669,00 KM u odnosu na 2021.godinu.

## **Porezi na imovinu**

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

Projekcija ovih prihoda za 2020. godinu je za 5,48% manja u odnosu na planirani nivo ostvarenja u 2019. godini i iznosi 5.170.000,00 KM, dok je projekcija za naredne dvije godine veća za oko 6% u odnosu na 2020.godinu, i iznosi 5.170.000,00 KM.

## **Neporezni prihodi**

Neporezni prihodi uključuju:

- Sredstva od naknade ostvarene radom TE
- Komunalne naknade i takse
- novčane kazne
- posebne naknade

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

Očekivani ukupni iznos prikupljenih neporeznih prihoda u 2020. godini iznosi 17.481.600,00 KM, te se i u naredne dvije godine, 2021. i 2022., predviđa ostvarenje neporeznih prihoda na nivou 2020.godine.

Veoma značajan prihod u ovoj grupi prihoda su sredstva koja se planiraju ostvariti od naknade koju po Zakonu uplaćuje JP Elektroprivreda BiH kao ekološku naknadu. Ova sredstva planiraju se na godišnjem nivou od 5 mil.KM i čine oko 29 % od ukupno planiranih neporeznih prihoda.

Potrebno je napomenuti da su neporezni prihodi još uvijek najslabija tačka sagledavanja prihoda, koji se kao takvi različito tretiraju u kantonima, općinama i Federaciji, zbog čega treba uslijediti njihovo specificirano i unificirano praćenje.

## **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, mogućnost elementarne nepogode).

Projekcije prihoda su usko vezane za ekonomski rast. Eksterno okruženje predstavlja ključnu strukturnu odrednicu domaće ekonomije, pa stoga i ključni rizik po ekonomski rast leži u eventualnom slabljenju izvozne tražnje, što bi dovelo do smanjenja izvoza bh. proizvoda na inostrana tržišta, posebno izvoza na tržišta zemalja EU.

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.

Veliki uticaj i rizik za stabilne projekcije prihoda za naredni period predstavlja vanjski dug FBiH, jer je Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH predviđeno da se iz sredstava PDV-a, koja su sa JRT dodijele za finansiranje Federacije, kantona, općina i Direkcije cesta, prvo izvrši otplate vanjskog duga Federacije, te se onda vrši raspodjela ostatka sredstava na ostale korisnike.

Administracija poreznog sistema predstavlja rizik i po projekcije prihoda. Porezni prihodi zavise od unaprjeđenja usklađenosti BiH Institucija i entiteta s jedne strane i svih nivoa vlasti unutar Federacije BiH, pogotovo kad su u pitanju prognoze prihoda od indirektnih poreza.

Projekcije su rađene pod pretpostavkom da neće doći do prenosa nadležnosti između jedinica lokalne samouprave i drugih nivoa vlasti, kao i zakonskih promjena u oblasti indirektnog oporezivanja.

Srednjoročno, postoji rizik migracije stanovništva što bi uz ostalo moglo rezultirati smanjenjem produktivnosti rada i sporijim rastom BDP-a. Nepredviđene promjene poreznih politika koje se prvenstveno odnose na odsustvo stabilnih koeficijenata raspodjele indirektnih poreza, promjena nivoa zaduženosti od planiranog i nepredviđene promjene istih bitno mogu uticati na nepovoljnu realizaciju predviđenih projekcija.

Najveći rizik po pozitivne promjene na tržištu rada predstavljaju eventualna odstupanja, odnosno neprovođenja planiranih strukturnih reformi. Na kretanje ukupnog nivoa cijena uticaj bi mogli imati interni (promjene cijena komunalija, povećanje akciza), kao i eksterni faktori (primarno kretanje cijena sirove nafte i hrane), te bi svako povećanje cijena koje je brže od pretpostavljenog u osnovnom scenariju moglo uvećati nivo inflacije.

#### **Poglavlje 4. Struktura potrošnje u javnom sektoru**

U ovom poglavlju je opisana politika javnih rashoda i dat kratak pregled ključne problematike vezane za oblasti upravljanja resursima javnog sektora. Data je analiza strukture javnih rashoda po glavnim ekonomskim stavkama i trendovi njihovih kretanja tokom protekle dvije godine. Ova analiza je važan element procesa srednjoročnog planiranja budžeta jer daje kontekst i osnovu za izradu planova budžetske potrošnje i gornjih granica rashoda.

U skladu sa planiranim okvirom raspoloživih sredstava i prihvaćenom politikom javnih rashoda, u ovom poglavlju date su preporuke o strukturi budžetske potrošnje za naredni trogodišnji period po glavnim ekonomskim stavkama. S tim u vezi, detaljno su razmotrene pojedine kategorije troškova, uključujući plaće i naknade, materijalne troškove, transfere i kapitalnu potrošnju unutar budžeta Grada Tuzla. Kao i prethodnih godina, planiranje budžeta će se oslanjati na načela stabilizacijskog djelovanja fiskalne politike kroz smanjenje javne potrošnje. Grad Tuzla je čvrsto opredijeljen za nastavak provođenja mjera štednje javne potrošnje u periodu 2020. – 2022. godine, čiji je osnovni cilj održavanje stabilnog fiskalnog sistema, održavanje budžetske ravnoteže i kontrola javne potrošnje.

Mjere štednje javne potrošnje će se nastaviti provoditi kao i u prethodnim godinama, kroz ograničavanje rasta tekućih rashoda, uz istovremeno nastojanje očuvanja socijalne pravednosti i zaštite najugroženijih grupa stanovništva i boračkih populacija, te osiguranje aktivnog doprinosa povećanju investicionih aktivnosti. Ovo uključuje veću kontrolu troškova materijala i usluga, restriktivno planiranje i veću kontrolu tekućih i kapitalnih transfera, kao i realno planiranje nabavke stalnih sredstava.

#### 4.1. Rashodi Budžeta grada Tuzla

U 2020. godini očekuje se cca.18% manji priliv sredstava u Budžet grada Tuzla, u odnosu na plan 2019.godine. Zahtjevi budžetskih korisnika u dijelu rashoda po osnovu prihoda od sopstvene djelatnosti (vlastiti prihodi) i namjenskih sredstva uglavnom su uvaženi kroz trogodišnji period.

Radi lakšeg analiziranja kretanja procijenjenih rashoda i izdataka daje se slijedeći pregled indikativnih gornjih granica ukupnih rashoda i izdataka Budžeta Grada Tuzla za period 2019.-2021. godina:

Tabela 4.1.1.- Rashodi i izdaci

	Izmjene i dopune Plana 2019.	Projekcija 2020.	index (2020/ Plan 2019)	Projekcija 2021.	index (2021/ 2020)	Projekcija 2022.	index (2022/ 2021)
<b>UKUPNO RASHODI I IZDACI</b>	<b>65.473.205,62</b>	<b>53.432.908,00</b>	<b>81,61</b>	<b>54.377.744,00</b>	<b>101,77</b>	<b>55.855.846,00</b>	<b>102,72</b>
-finansirani iz budžeta	56.795.379,10	47.272.108,00	83,23	48.219.944,00	102,01	49.536.126,00	102,73
-finansirani iz namjenskih i vlastitih sredstava, grantova i donacija	8.677.826,52	6.160.800,00	<b>70,99</b>	6.157.800,00	99,95	6.319.720,00	102,63

Rashodi i izdaci finansirani iz budžeta u 2020. godini predviđaju se u iznosu od 47.272.108,00 KM, što je manje u odnosu na plan 2019. godine za 16,77% (razlozi ovog značajnog smanjenja su obrazloženi na str.11 ovog dokumenta), dok su u 2021. godini veći za 2% u odnosu na projekciju 2020.godine, a u 2022. godini projicirani rashodi su za 2,7% veći nego u 2021.godini.

Projekcije rashoda i izdataka iz namjenskih i vlastitih sredstava, grantova i donacija za 2020.godinu iznose 6.160.800,00 KM, što je za 29% manje od plana 2019.godine, dok su u 2021. godini projicirani veći za 2% u odnosu na nivou projekcije za 2020.godinu. U 2022.godini projicirani su rashodi veći za 2,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Znatno smanjenje u projekciji ovih rashoda obrazloženo je u dijelu ovog dokumenta „Ukupno raspoloživi prihodi“ na strani 11.

U tabeli ( Tabela 4.1.2.) koja slijedi izvršen je prikaz rashoda i izdataka iz budžetskih sredstava po ekonomskim kodovima, te ukupni troškovi po osnovu prihoda od sopstvene djelatnosti, namjenskih sredstava, grantova i donacija:



Tabela 4.1.2. - Rashodi, izdaci i finansiranje u Budžetu grada Tuzla za periodu 2019.-2022. godina

		Izmjene i dopune Plana 2019.	Projekcija 2020.	index (2020/ Plan 2019)	Projekcija 2021.	index (2021/ 2020)	Projekcija 2022.	index (2022/ 2021)
<b>UKUPNO RASHODI I IZDACI ( I + III )</b>		<b>65.473.205,62</b>	<b>53.432.908,00</b>	<b>81,61</b>	<b>54.377.744,00</b>	<b>101,77</b>	<b>55.855.846,00</b>	<b>102,72</b>
<b>I RASHODI I IZDACI IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA ( II+IV )</b>		<b>56.795.379,10</b>	<b>47.272.108,00</b>	<b>83,23</b>	<b>48.219.944,00</b>	<b>102,00</b>	<b>49.536.126,00</b>	<b>102,73</b>
<b>II UKUPNO ( A+B+C)</b>		<b>54.885.379,10</b>	<b>45.332.108,00</b>	<b>82,59</b>	<b>46.249.944,00</b>	<b>102,02</b>	<b>47.686.126,00</b>	<b>102,11</b>
600000	A) TEKUĆA REZERVA	50.000,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00
610000	B ) TEKUĆI IZDACI	40.379.143,99	34.903.579,00	86,44	34.611.140,00	99,08	34.291.679,00	99,08
611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	14.326.627,00	14.792.327,00	103,25	14.789.827,00	99,98	14.789.827,00	100,00
611100	Bruto plaće i naknade	12.245.000,00	12.703.100,00	103,74	12.700.600,00	99,98	12.700.600,00	100,00
611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	2.081.627,00	2.089.227,00	100,37	2.089.227,00	100,00	2.089.227,00	100,00
612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	1.256.500,00	1.299.400,00	103,41	1.301.900,00	100,19	1.301.900,00	100,00
612100	Doprinosi poslodavca	1.256.500,00	1.299.400,00	103,41	1.301.900,00	100,19	1.301.900,00	100,00
613000	UKUPNO IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	14.592.343,00	14.076.471,00	96,46	14.641.150,00	104,01	15.335.000,00	104,74
614000	UKUPNO TEKUĆI TRANSFERI	7.094.100,00	6.679.600,00	94,16	6.679.600,00	100,00	6.789.600,00	101,65
615000	KAPITALNI TRANSFERI	2.140.000,00	1.535.000,00	71,73	1.535.000,00	100,00	1.535.000,00	100,00
616000	IZDACI ZA KAMATE I OSTALE NAKNADE	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
820000	C ) UKUPNO KAPITALNI IZDACI	15.425.809,10	6.899.310,00	44,73	7.252.467,00	105,12	7.884.799,00	108,72
821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA	15.425.809,10	6.899.310,00	44,73	7.252.467,00	105,12	7.884.799,00	108,72
<b>III UKUPNO NAMJENSKA I VLASTITA SRED.,GRANTOVI, DONACIJE I VLASTITI PRIHODI (D)</b>		<b>8.677.826,52</b>	<b>6.160.800,00</b>	<b>70,99</b>	<b>6.157.800,00</b>	<b>99,95</b>	<b>6.319.720,00</b>	<b>102,63</b>
D) Rashodi i izdaci po osnovu namjenskih i vlastitih sredstva, grantova i donacija		8.677.826,52	6.160.800,00	70,99	6.157.800,00	99,95	6.319.720,00	102,63
<b>IV OTPLATE DUGOVA - FINANSIRANJE</b>		<b>1.910.000,00</b>	<b>1.940.000,00</b>	<b>101,57</b>	<b>1.970.000,00</b>	<b>101,55</b>	<b>1.850.000,00</b>	<b>93,91</b>

## 4.2. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Finansiranje plaća, doprinosa zaposlenih i naknada troškova zaposlenih u Gradskoj upravi Tuzla i Javnim ustanovama predviđa se iz slijedećih sredstava u narednom trogodišnjem periodu kako slijedi:

Tabela 4.2.1.- Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u Gradu Tuzla u periodu 2019.-2022. godina

	Izmjene i dopune Plana  2019.	Projekcija		
		2020.	2021.	2022.
<b>I UKUPNO PLAĆE I DOP.POSLODAVCA - ekonomski kodovi 611100 i 612100</b>	<b>14.563.000,00</b>	<b>15.206.800,00</b>	<b>15.174.100,00</b>	<b>15.174.100,00</b>
- iz budžetskih sredstava	13.501.500,00	14.002.500,00	14.002.500,00	14.002.500,00
- iz vlastitih prihoda	1.061.500,00	1.204.300,00	1.171.600,00	1.171.600,00
<b>II NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH</b>	<b>2.449.627,00</b>	<b>2.536.957,00</b>	<b>2.574.847,00</b>	<b>2.571.947,00</b>
<b>III UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (I + II)</b>	<b>17.012.627,00</b>	<b>17.743.757,00</b>	<b>17.748.947,00</b>	<b>17.746.047,00</b>

Predviđena izdvajanja za bruto plaće, doprinose poslodavca i naknade troškova zaposlenih iz budžetskih i vlastitih sredstava za 2020.godinu iznose ukupno 17.743.757,00 KM, i u naredne dvije godine ostaje na približnom nivou. U okviru ovih sredstava, bruto plaće su povećane po osnovu radnog staža ( minuli rad ), kao i naknade troškova zaposlenih.

## **Poglavlje 5 - Budžetski prioriteti za period 2020. - 2022.g.**

Osnovna funkcija DOB-a Grada Tuzla za period 2020.-2022.godina, je da pored osiguranja fiskalne discipline budžetskih korisnika osigura alokaciju budžetskih sredstava u skladu sa strateškim prioritetima Grada Tuzla.

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 Grada. Imajući ovo u vidu, utvrđeni prioriteti bili su polazna osnova kod donošenja odluka o predloženim prioritetima potrošnje, a u skladu s tim i budžetskim ograničenjima za naredni trogodišnji period.

Prijedlozi prioriteta potrošnje i početnih gornjih granica rashoda iskazanih u tabelarnom dijelu DOB za period 2020.-2022. godine utvrđeni su na osnovu sljedećih elemenata:

- Strategije razvoja općine Tuzla do 2026.godine,
- utvrđenim prioritetima Grada Tuzla među kojima je najznačajniji stvaranje uslova za povećanje zaposlenosti na području grada,
- fiskalne politike Grada Tuzla i okvira raspoloživih sredstava;
- dostavljenih finansijskih zahtjeva budžetskih korisnika.

Sastavni dio DOB-a je i tabelarni pregled prihoda sa indikativnim gornjim granicama rashoda Grada Tuzla za period 2019.- 2022.god.

U skladu sa članom 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl.novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16) nakon usvajanja od strane Gradonačelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Grada Tuzla i dostavljen Gradskom vijeću Tuzla u vidu informacije.

Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
Tuzlanski kanton  
**GRAD TUZLA**  
**Gradonačelnik**  
Broj:02/14-A-4332/2019  
Tuzla, 26.06.2019.godine

**GRADONAČELNIK**

Jasmin Imamović, dipl.pravnik