

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton

GRAD TUZLA



GRADONAČELNIK

**DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
GRADA TUZLE ZA PERIOD
2023. – 2025.GODINA**

Tuzla, juni 2022. godine

Sadržaj

Uvod.....	3
Poglavlje 1. Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze.....	4
1.1. Ekonomski rast.....	4
1.2. Osnovne pretpostavke i ciljevi makroekonomske politike BiH i Federacije BiH u periodu 2023.- 2025.godina.....	6
Poglavlje 2. Srednjoročna porezna politika i prognoza direktnih i indirektnih poreza.....	7
2.1. Indirektni porezi.....	8
2.1. Direktni porezi.....	10
Poglavlje 3. Prihodi Budžeta Grada Tuzle.....	10
3.1. Ukupni raspoloživi prihodi.....	10
3.1.1. Porezni prihodi.....	13
3.1.2. Neporezni prihodi.....	14
3.2. Rizici po projekcije prihoda.....	14
Poglavlje 4. Struktura potrošnje u javnom sektoru.....	16
4.1. Rashodi Budžeta Grada Tuzle.....	16
4.2. Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	19
Poglavlje 5: Budžetski prioriteti za period 2023. – 2025. godina.....	20

Dodatak:

Tabela 1.: Tabela pregled projekcija prihoda, primitaka i finansiranja Grada Tuzle prema ekonomskoj i organizacionoj klasifikaciji za period 2023. do 2025.godina

Tabela 2.: Tabela pregled zahtjeva i odobrenih indikativnih gornjih granica rashoda prema ekonomskoj i organizacionoj klasifikaciji za period 2023. do 2025.godina

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, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19), Gradonačelnik d o n o s i

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA GRADA TUZLE ZA PERIOD 2023. – 2025.GODINA

Uvod

U skladu sa Zakonom o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine¹ izrađen je Dokument okvirnog budžeta Grada Tuzle (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2023.-2025.godinu. Cilj DOB-a² 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 Tuzli, prioriternih 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.

DOB³ izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine sa ciljem stvaranja što bolje strateške 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 2023. -2025.g. urađen je na osnovu sljedećih dokumenata dostavljenih od Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona:

- Makroekonomskih pokazatelja za period 2020.-2025.godina Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), mart 2022.godine, i
- Revidiranih projekcija prihoda od indirektnih i direktnih poreza općina/gradova Tuzlanskog kantona za 2022.godinu i za period 2023.-2025.godina, broj: 07/1-11-956-3/22 od 30.05.2022.godine.

Služba za budžet i finansije grada Tuzle dostavlja Gradonačelniku prijedlog DOB-a⁴ na razmatranje i usvajanje, a kao osnov za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova za fiskalnu 2023.godinu.

¹ Zakon o budžetima Federacije BiH, „Službene novine Federacije BiH“, broj 102/13, 9/14 ,13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19.

² Dokumenta okvirnog budžeta Grada Tuzle za period 2023.-2025.godina

³ Dokumenta okvirnog budžeta Grada Tuzle za period 2023.-2025.godina

⁴ Dokumenta okvirnog budžeta Grada Tuzle za period 2023.-2025.godina

Poglavlje 1 - Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze

Jedan od osnovnih preduslova održivog ekonomskog rasta te povećanja zaposlenosti jeste makroekonomska stabilnost. Makroekonomska stabilnost ostvarit će se efikasnim upravljanjem javnim finansijama kroz daljnje unapređenje procesa upravljanja državnim budžetom, fiskalnu konsolidaciju i efikasno upravljanje javnim dugom, jačanje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutašnje revizije te razvojem makroekonomske statistike. U ovom poglavlju riječ je o najnovijim makroekonomskim kretanjima u BiH, s fokusom na 2022.godinu godinu, kao i o projiciranom makroekonomskom okviru za naredni srednjoročni period.

1.1 Ekonomski rast

Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP) je procijenila da je BiH u 2021. godini zabilježila realni rast BDP-a od 5,4%. Na bazi raspoloživih podataka nacionalnih računa za tri kvartala i kratkoročnih statističkih pokazatelja za četvrti kvartal 2021. godine.

U DEP⁵ -ovim projekcijama makroekonomskih pokazatelja (mart 2022. godine) se navodi da su, usljed inflatornih pritisaka zbog prekida u globalnim lancima snabdijevanja zbog krize uzrokovane virusom korona i najnovijih dešavanja u odnosima između Rusije i Ukrajine, kao i zbog visoke osnovice u prethodnoj godini (stopa rasta 5,4%), izvršili reviziju projekcije realnog rasta BDP-a u 2022. godini na 2,1%.

Uzimajući u obzir najnovija dešavanja u međunarodnom ekonomskom okruženju, snažan rast svjetskih cijena i visoku osnovicu BDP-a iz prethodne godine, DEP-ova projekcija ekonomskog rasta u BiH u 2022. godini iznosi 2,1%.

U DEP⁶-ovim projekcijama za period 2023.- 2025.godina, navode da bi, pod pretpostavkom normalizacije eksternih faktora i internih dinamika u BiH, očekivana stopa realnog rasta BDP-a trebala iznositi 3,1% u 2023. godini, 3,0% u 2024. godini i 3,4% u 2025. godini.

DEP⁷-ova pretpostavka je da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tokom ovog perioda trebala predstavljati domaća tražnja kroz povećanje privatne potrošnje i investicija.⁸

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 pregledu⁹ :

⁵ Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

⁶ Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

⁷ Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

⁸ Odjeljenje za makroekonomsku analizu, Bilten broj 203/204, maj/juni 2022 godina

⁹ Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH (DEP), Makroekonomski pokazatelji mart 2022. godine

Tabela 1.1 – Makroekonomski pokazatelji za BiH za period 2020.- 2025. godine

miliona KM

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nominalni BDP u mil KM	35.436	37.578	39.590	41.344	43.303	45.489
Nominalni rast u %	-3,0	6,0	5,4	4,4	4,7	5,0
BDP deflator (prethodna godina = 100)	100,2	100,6	103,2	101,3	101,7	101,6
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	35.376	37.344	38.364	40.802	42.568	44.790
Realni rast u %	-3,2	5,4	2,1	3,1	3,0	3,4
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	-1	2	6	1,8	1,7	1,5
Potrošnja u mil KM	32.360	34.018	35.994	37.104	38.186	39.299
Realni rast u %	-2,3	3,7	0,5	1,2	1,2	1,3
Vladina potrošnja u mil KM	7.129	7.272	7.504	7.722	7.961	8.200
Realni rast u %	1,3	1,3	0,7	0,4	0,6	0,5
Privatna potrošnja u mil KM	25.232	26.747	28.489	29.382	30.225	31.099
Realni rast u %	-3,2	4,4	0,5	1,4	1,4	1,5
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	7.779	8.520	9.061	9.700	10.650	11.700
Realni rast u %	-4,1	4,8	0,7	5,1	7,8	7,8
Vladine investicije u mil KM	1.674	1.683	1.758	1.931	2.220	2.553
Realni rast u %	80,5	-1,0	2,7	7,6	11,7	11,7
Privatne investicije u mil KM	6.105	6.838	7.302	7.770	8.430	9.147
Realni rast u %	-15,0	6,4	0,3	4,5	6,8	6,8
Uvoz (robe i usluge) u mil.KM	16.601	21.118	25.190	26.978	28.588	30.548
Nominalni rast u %	-14,8	27,2	19,3	7,1	6,0	6,9
Realni rast u %	-13,6	12,3	6,1	4,1	4,0	4,6
Izvoz (robe i usluge) u mil.KM	11.820	16.142	19.586	21.370	23.129	25.042
Nominalni rast u %	-17,5	36,6	21,3	9,1	8,2	8,3
Realni rast u %	-16,1	20,6	10,6	6,9	6,2	6,1
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	18,5	19,6	19,4	20,2	21,3	22,8
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.286	-1.155	-1.539	-1.488	-1.334	-1.312
Rast u %	29,5	-11,2	33,3	-3,3	-10,4	-1,6
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-3,7	-3,1	-3,9	-3,6	-3,1	-2,9

1.2. Osnovne pretpostavke i ciljevi makroekonomske politike BiH i Federacije BiH u periodu 2023.- 2025.godina

Fiskalna politika, usklađena je sa mjerama Reformske agende, u 2022. 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.

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
- Europske integracije
- Socijalna uključenost.

Najvažniji cilj u narednom srednjoročnom periodu je očuvanje i dalje jačanje makroekonomske stabilnosti Federacije BiH. U planiranju vlastitog napretka, mora se početi 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 2 - 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 2023.- 2025.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 prihodima na teritoriji Federacije BiH između Federalnog ministarstva finansija i Porezne uprave FBiH. Tehnička pomoć za realizaciju navedenog pružena je od strane USAID-ovog projekta „FAR“ izradom Modela za izvještavanje, koji će 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 Jedinstvene 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.

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.¹⁰

Posmatrajući prihodovnu stranu, cilj je i osigurati srednjoročnu fiskalnu održivost budžeta u koji 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.

2.1. Indirektni porezi

U prvom kvartalu 2022. ostvarena je vrlo visoka stopa rasta prihoda od indirektnih poreza od 18,9% u odnosu na prvi kvartal 2021. godine. Posmatrano po vrstama prihoda ostvarene su sljedeće stope rasta na nivou kvartala: carina 30,2%, neto PDV-a 17,3% , akciza 15,2% i putarine 7,2%.

Odjeljenje za makroekonomsku analizu (OMA) procjenjuje stopu rasta prihoda od indirektnih poreza u 2022. godini u iznosu od 9,1%, te stabilne stope rasta u narednom periodu

Projekcije prihoda od indirektnih poreza temelje se na projekcijama makroekonomskih pokazatelja DEP-a iz marta 2022. godine, a uzimaju u obzir trendove naplate indirektnih poreza, te tekuće vladine politike u oblasti indirektnog oporezivanja.

Imajući u vidu da visok rast prihoda u prvom kvartalu 2022. godine dijelom proizilazi iz specifičnosti u statističkoj osnovici za poređenje (niska osnovica u prvom dijelu 2021. godine zbog strogih restriktivnih mjera u borbi protiv virusa korona), te uzimajući u obzir ogromne nepoznanice u pogledu dešavanja u Ukrajini i razvijanja epidemiološke situacije u zemlji i okruženju, projektirana stopa rasta prihoda od indirektnih poreza za 2022. godinu iznosi 9,1%. Projektirane stope rasta prihoda od indirektnih poreza za 2023., 2024. i 2025. godinu iznose 3,2%, 2,9% i 3,0%, respektivno.

Ostvarenje projektiranog nivoa prihoda od indirektnih poreza u periodu 2023. – 2025.godina je podložno sljedećim rizicima: (1) svim rizicima za ostvarenje projektiranih makroekonomskih pokazatelja (DEP) i (2) rizicima koji se odnose na samu naplatu prihoda od indirektnih poreza i borbu protiv sive ekonomije.

¹⁰Smjernice ekonomske i fiskalne politike TK za period 2022. - 2024.godina, broj: 02/1-11-11825/21 od 08.06.2021.godine

Svaki neplanirani događaj u 2022. godini, koji se u značajnoj mjeri može odraziti na pretpostavljene iznose javnih prihoda, eventualno će dovesti i do ponovnog vanrednog revidiranja projekcija prihoda.

Uzimajući u obzir makroekonomske prognoze viših nivoa vlasti kada je u pitanju srednjoročna fiskalna politika, Grad Tuzla će u narednom periodu imati za prioritet da u okviru svojih nadležnosti nastavi sa poduzimanjem mjera usmjerenih na poboljšanje fiskalnih kapaciteta i jačanju fiskalne održivosti, pri tome se vodeći kao i do sada racionalnim ulaganjima i trošenju raspoloživih budžetskih sredstava obzirom na cjelokupnu ekonomsku situaciju koja je dosta neizvjesna.

Obzirom da su projekcije prihoda usko vezane za privredni rast, najveći rizik po projekcije kojim smo se vodili pri izradi ovog dokumenta je neuspjeh u ispunjavanju ciljeva privrednog rasta.

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

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 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 51,48 %
3. Finansiranje funkcija jedinica lokalne samouprave 8,42 %
4. Direkcija za ceste 3,90 %

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.

2.2. 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 Tuzle uradila je projekciju prihoda od direktnih poreza u Dokumentu okvirnog Budžeta Grada Tuzle za 2023.-2025. godinu na bazi ostvarenih prihoda u 2021.godini, procijenjenih prihoda za 2022.godinu i Revidiranih projekcija koje su dostavljene od strane Ministarstva finansija TK za općine Tuzlanskog kantona.¹¹

Poglavlje 3 - Prihodi budžeta Grada Tuzle

3.1. Ukupno raspoloživi prihodi

Projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza za Budžet Grada Tuzle za period 2023.- 2025. godina zasnivaju se na projekcijama dostavljenih od strane Ministarstva finansija TK za gradove/općine Tuzlanskog kantona iz mjeseca maja 2022.godine.

Revidirane projekcije prihoda zasnovane su na historijskom i tekućem trendu naplate prateći pozitivne prognoze kretanja ključnih makroekonomskih parametara Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), koji ukazuju na postepeni oporavak ekonomije, pod pretpostavkom normalizacije eksternih faktora i internih dinamika u BiH.¹²

Tabela 3.1.1. Tabela pregled pripadajućih direktnih i indirektnih poreza po Revidiranim projekcijama iz maja 2022.godine za Grad Tuzlu¹³

PRIHODI OD DIREKTNIH I INDIREKTNIH POREZA OD VIŠIH NIVOVA VLASTI	REVIDIRANE PROJEKCIJE MAJ 2021.GODINE		
	2023	2024	2025
PDV	13.263.119,00	13.704.972,00	14.845.155,00
POREZ NA DOHODAK	14.027.850,00	14.934.704,00	15.923.975,00

Iz Tabele 3.1.1. evidentno je da srednjoročne projekcije prihoda za period 2023.- 2025.godina prate pozitivne makroekonomske prognoze za navedeni period, ali istovremeno zadržavajući određeni nivo opreznosti i konzervativnosti u procjenama, imajući u vidu da se svaki neplanirani događaj u 2022. godini, može odraziti na pretpostavljene iznose javnih prihoda, te eventualno dovesti i do vanrednog revidiranja projekcija prihoda za period 2023.- 2025.godina.

¹¹ „Revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/općina Tuzlanskog kantona za 2022. godinu i projekcije za period 2023.-2025.godina, broj:07/1-11- 956 - 3/22 od 30.05.2022.godine“

¹² „Odjeljenje za makroekonomsku analizu, Bilten broj 203/204, maj/juni 2022 godina

¹³ „Revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/općina Tuzlanskog kantona za 2022. godinu i projekcije za period 2023.-2025.godina, broj:07/1-11- 956 - 3/22 od 30.05.2022.godine“

Projekcije ukupno raspoloživih sredstava u Dokumentu okvirnog budžeta Grada Tuzle u periodu 2023.- 2025.godina ilustruje slijedeći tabelarni pregled (Tabela 3.1.3.) :

Tabela 3.1.3. Revidirane projekcije poreznih i neporeznih prihoda, primitaka i sredstava Grada Tuzle za 2022.godinu i period 2023.- 2025.godina

Naziv prihoda	Izvršenje 2021	Plan 2022	Projekcije		
			2023	2024	2025
UKUPNO (I + II + III)	65.518.049,62	73.526.756,69	53.133.424,00	54.145.234,00	56.154.688,00
I / UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (A+B+C+D)	55.393.122,70	59.234.197,73	53.133.424,00	54.145.234,00	56.154.688,00
A. UKUPNO PRIHODI BUDŽETA (A.1. + A.2.)	48.784.138,57	51.219.535,45	50.882.649,00	51.782.234,00	53.911.688,00
A.1. Porezni prihodi (1 do 6)	32.584.883,32	32.873.533,00	35.123.649,00	36.033.234,00	38.162.688,00
1.Porez na dobit	38.644,36	40.500,00	40.500,00	40.500,00	40.500,00
2.Porez na plaće	17.140,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3.Porez na imovinu	5.840.290,87	5.142.548,00	5.605.000,00	5.085.000,00	5.085.000,00
4.Porez na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost (zaostale uplate)	9.619,79	16.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
5.Prihodi od indirektnih poreza	14.456.621,50	14.637.507,00	15.439.299,00	15.962.030,00	17.102.213,00
6.Porez na dohodak	12.222.566,76	13.017.068,00	14.007.850,00	14.914.704,00	15.903.975,00
A.2. Neporezni prihodi (1 do 9)	16.199.255,25	18.346.002,45	15.759.000,00	15.749.000,00	15.749.000,00
1.Prihodi od poduz.aktivnosti i imovine, i prihodi od pozitivnih kurnih razlika	1.031.045,07	1.327.300,00	1.231.000,00	1.231.000,00	1.231.000,00
2.Naknade i takse	3.844.343,10	3.819.000,00	3.711.000,00	3.701.000,00	3.701.000,00
3.Novčane kazne (neporezne prirode)	35.930,20	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
4. Sredstva u dijelu Fonda za zaštitu od požara i vatrogastva	25.307,63	121.979,42	70.000,00	70.000,00	70.000,00
5. Sredstva u dijelu Fonda za komunalnu infrastrukturu (Komunalne naknade i takse i ostale naknade i takse)	5.656.211,06	5.100.000,00	4.810.000,00	4.810.000,00	4.810.000,00
6.Prihodi od naknada (neporezne prirode) – Sred.od naknade ostvarene radom termoelektrana	4.463.859,44	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
7.Sredstva u dijelu stambenog fonda za socijalno stanovanje	84.881,02	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
8. Sredstva u dijelu Fonda za zaštitu i spašavanje ljudi i materijalnih dobara	1.057.326,85	3.140.723,03	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
9. Sredstva Fonda za skloništa	350,88	202.000,00	202.000,00	202.000,00	202.000,00
B. PRIMICI OD DIREKTOG ZADUŽENJA	1.109.586,10	2.680.488,94	0,00	0,00	0,00
C. PRIMICI OD PRODAJE	869.200,00	1.020.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00

Naziv prihoda	Izvršenje 2021	Plan 2022	Projekcije		
			2023	2024	2024
D. NAMJENSKA I VLASTITI SREDSTVA, GRANTOVI, DONACIJE, PRIMICI I VLASTITI PRIHODI (1 do 6)	4.630.198,03	4.314.173,34	1.200.775,00	1.313.000,00	1.193.000,00
1. Namjenska sredstva Fonda za zaštitu i spašavanje ljudi i materijalnih dobara	62.884,11	143.413,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2. Sredstva Fonda za komunalnu infrastrukturu (Sredstva za uređenje gradskog građ.zemljišta)	1.672.342,17	2.177.086,03	240.000,00	240.000,00	240.000,00
3. Grantovi, donacije, primici i vlastiti prihodi – Sred.Fonda od naknade ostvarene radomTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Grantovi, donacije, primici i vlastiti prihodi – Grad Tuzla	682.224,01	1.845.674,31	742.775,00	855.000,00	735.000,00
5. Grantovi, donacije, primici i vlastiti prihodi – Javne ustanove	2.197.747,74	148.000,00	118.000,00	118.000,00	118.000,00
6. Namjenska sredstva Fonda za zaštitu od požara i vatrogastva	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. / NEUTROŠENA KREDITNA SREDSTVA	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00
III. / SUFICIT/DEFICIT IZ PRETHODNE GODINE	9.624.926,92	13.792.558,96	0,00	0,00	0,00

Očekivani nivo ukupnih budžetskih sredstava koja su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta Grada Tuzle u 2022. godini iznosi 73.526.756,69 KM, što je više za 12,21 % u poređenju sa ostvarenjem u 2021.godini koje je iznosilo od 65.518.049,62 KM.

Projekcija bužetskih sredstava za 2023.godinu, kao i za naredne dvije godine, je znatno manja u odnosu na Budžet 2022.godine iz razloga što su u Budžet 2022.godine uključena i raspoređena sredstva ostvarenog suficita iz 2021.godine u iznosu od 13.792.558,96 KM, uključena su i raspoređena sredstva po osnovu kredita za komunalnu infrastrukturu u iznosu od 2.680.488,94 KM i neutrošena kreditna sredstva u iznosu od 500.000,00 KM.

Projektovani nivo prihoda u 2023.godini iznosi 53.133.424,00 KM, u 2024.godini 54.145.234,00 KM, te u 2025.godini 56.154.688,00KM. Iz datih projekcija evidentno je da projektovani iznos ukupnih prihoda u 2023.godini ima ukupno smanjenje u odnosu na plan Budžeta 2022.godine za 27,74 % , dok su projektovani prihodi u 2024.godini veći za 1,90 % u odnosu na projekcije za 2023.godinu, te se u 2025.godini planira neznatno povećanje od 3,71 % u odnosu na 2024.godinu.

3.1.1. Porezni prihodi

Prihodi od indirektnih poreza

U Budžet Grada Tuzle 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 rasta za predstojeći trogodišnji period.¹⁴

Projekcija PDV-a za 2023.godinu iznosi 13.263.119,00 KM, što je za 6,78 % više u odnosu na plan 2022.godine koji iznosi 12.420.625,00 KM.

Prema projekcijama datim od viših nivoa vlasti, iznos PDV-a u 2024.godini je veći za 6,47 % u odnosu na iznos projekcije za 2023.godinu i iznosi 13.704.972,00 KM, dok se u 2025.godini predviđa značajnije povećanje za 8,32 % u odnosu na projekcije za 2024.godinu i iznosi 14.845.155,00 KM.

Porez na dohodak

Projekcije prihoda od poreza na dohodak u periodu 2023.- 2025. godina zasnivaju se na projekcijama dostavljenih od strane Ministarstva finansija TK za općine Tuzlanskog kantona iz mjeseca maja 2022.godine¹⁵.

Prihodi od poreza na dohodak, u skladu sa važećim projekcijama datim od strane viših nivoa vlasti¹⁶, u 2023. godini iznose 14.027.850,00 KM i veći su za 7,61 % u odnosu na plan 2022. godine, za koju je planirano ostvarenje u iznosu od 13.205.445,00 KM.

Prihodi od poreza na dohodak prema projekcijama za 2024.godinu iznose od 14.934.704,00 KM, a što je za 3,30 % više u odnosu na 2023.godinu u kojoj su planirani u iznosu od 14.027.850,00 KM.

Daljnji rast ovih prihoda predviđa se i u 2025.godini za koju je planirano ostvarenje u iznosu od 15.923.975,00 KM, što je za 6,63 % više u odnosu na iznos projekcije za 2024.godinu.

¹⁴ „Revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/općina Tuzlanskog kantona za 2022. godinu i projekcije za period 2023.-2025.godina, broj:07/1-11- 956 - 3/22 od 30.05.2022.godine“

¹⁵ „Revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/općina Tuzlanskog kantona za 2022. godinu i projekcije za period 2023.-2025.godina, broj:07/1-11- 956 - 3/22 od 30.05.2022.godine“

¹⁶ „Revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/općina Tuzlanskog kantona za 2022. godinu i projekcije za period 2023.-2025.godina, broj:07/1-11- 956 - 3/22 od 30.05.2022.godine“

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 2023.godinu iznosi 5.605.000,00 KM, i veća je za 8,99 % u odnosu na planirani nivo ostvarenja u 2022.godini koji iznosi 5.142.458,00 KM.

U 2024.i 2025.godini prihodi od poreza na imovinu planirani su u iznosu 5.085.000,00 KM, što je za 9,28% manje u odnosu na projekciju istih u 2023.godini.

3.1.2. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi uključuju:

- Sredstva od naknade ostvarene radom termoelektrana
- 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 2023.godini iznosi 15.759.000,00 KM, te se i u naredne dvije godine, 2024. i 2025., predviđa ostvarenje neporeznih prihoda na nivou 2023.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 4.5 miliona KM i čine oko 30 % ukupno planiranih neporeznih prihoda.

3.2. Rizici po projekcije prihoda

Projekcije prihoda su usko vezane za ekonomski rast. Eksterno okruženje predstavlja ključnu strukturu 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.

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).

Postoje značajni rizici za ostvarenje projekcija prihoda od indirektnih poreza zbog ogromnih nepoznanica u pogledu dešavanja u Ukrajini i razvijanja epidemiološke situacije u zemlji i okruženju. Ostvarenje projektiranog nivoa prihoda od indirektnih poreza u periodu 2023. - 2025.godina je podložno sljedećim rizicima: svim rizicima za ostvarenje projektiranih makroekonomskih pokazatelja (DEP) i rizicima koji se odnose na samu naplatu prihoda od indirektnih poreza i borbu protiv sive ekonomije.

Projekcije prihoda od indirektnih poreza su usko vezane za projekcije makroekonomskih pokazatelja DEP-a. Svi rizici koje DEP pominje u svojim projekcijama po automatizmu predstavljaju i rizike za projekcije prihoda od indirektnih poreza, pošto svako odstupanje realizacije DEP-ovih parametara od njihovih projektiranih vrijednosti neizbježno dovodi i do odstupanja realiziranih od projektiranih prihoda od indirektnih poreza.

U DEP-ovim projekcijama iz marta 2022. godine navode da se rizici za njihove projekcije mogu klasificirati u dvije grupe, i to na vanjske i unutrašnje, pri čemu su vanjski rizici dosta izvjesniji i uticajniji na kretanje ekonomskog rasta u BiH. U istom dokumentu navodi se sljedeće: „...nakon stabilizacije epidemioloških prilika koje su vezane za Covid 19, početkom 2022. godine došlo je do eskalacije sukoba Ukrajine i Rusije što će nesumnjivo imati negativne ekonomske posljedice po globalnu ekonomiju i samim tim i Bosnu i Hercegovinu. Daljnja eskalacija ukrajinske krize, kao i jačanje inflatornih pritisaka kako na globalnom planu, tako u Bosni i Hercegovini zasigurno bi imali negativan utjecaj na potrošnju, investicije, vanjskotrgovinsku razmjenu a samim tim i na projekcije ekonomskog rasta u osnovnom scenariju.“¹⁷

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.

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.

¹⁷ Izvor: Odjeljenje za makroekonomsku analizu, Bilten broj 203/204, maj/juni 2022 godina

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 2023.- 2025.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 Tuzle

U 2023.godini očekuje se cca. 28 % manji priliv sredstava u Budžet Grada Tuzle, u odnosu na plan 2022.godine.

Zahtjevi budžetskih korisnika u dijelu rashoda po osnovu prihoda od sopstvene djelatnosti (vlastiti prihodi) i namjenskih sredstva uglavnom su uvaženi kroz trogodišnji period.

Imajući u vidu da su zahtjevi budžetskih korisnika bili veći za cca.5,9 miliona KM u odnosu na indikativne granice u okviru kojih su se budžetski korisnici trebali kretati, nije se moglo udovoljiti svim zahtjevima, prvenstveno zbog racionalizacije troškova i potrebne opreznosti pri određivanju indikativnih gornjih granica imajući u vidu rizike za period na koji se odnosi Dokument okvirnog Budžeta Grada Tuzle, a sve u cilju održavanja ravnoteže prihoda i rashoda i nastojanja da se izbjegne nastanak deficita u budućem periodu.

Radi lakšeg analiziranja kretanja procijenjenih rashoda i izdataka daje se slijedeći pregled indikativnih gornjih granica ukupnih rashoda i izdataka Budžeta Grada Tuzle za period 2023.- 2025.godina :

Tabela 4.1.1.- Rashodi i izdaci

	Izmjene i dopune Plana 2022.	Projekcija 2023.	index (2023/ Plan 2022)	Projekcija 2024.	index (2024/ 2023)	Projekcija 2025.	index (2025/ 2024)
UKUPNO RASHODI I IZDACI	73.526.756,69	53.133.424,00	72,26	54.145.234,00	101,90	56.154.688,00	103,71
-finansirani iz budžeta	69.212.583,35	51.932.649,00	75,03	52.961.688,00	101,73	54.961.688,00	104,03
-finansirani iz namjenskih i vlastitih sredstava, grantova i donacija	4.314.173,34	1.200.775,00	27,83	1.313.000,00	109,35	1.193.000,00	90,86

Rashodi i izdaci finansirani iz budžeta u 2023.godini predviđaju se u iznosu od 51.932.649,00 KM, što je manje u odnosu na plan 2022. godine za cca. 17.3 miliona KM ili 27,74 %, dok su u 2024. godini veći za 1,73% u odnosu na projekciju 2023.godine, a u 2025. godini planirani u iznosu od 54.961.688,00 KM, što je za 4,03 % više u odnosu na projekciju za 2024.godinu.

Projekcije rashoda i izdataka iz namjenskih i vlastitih sredstava, grantova i donacija za 2023.godinu iznose 1.200.775,00 KM, što je za 72,17 % manje od plana 2022.godine.

Projekcije ovih rashoda za 2024.godinu iznose 1.313.000,00 što je za 9,35 % više u odnosu na projekcije za 2023.godinu.

U 2025.godini projekcije ovih rashoda iznose 1.193.000,00 KM, i manje su za 9,14% u odnosu na projekcije za 2025.godinu.

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 Tuzle za periodu 2023.-2025.godina

		Izmjene i dopune Plana 2022.	Projekcija 2023.	index (2023/ Plan 2022)	Projekcija 2024.	index (2024/ 2023)	Projekcija 2025.	index (2025/ 2024)
UKUPNO RASHODI I IZDACI (I + III)		73.526.756,69	53.133.424,00	72,26	54.145.234,00	101,90	56.154.688,00	103,71
I RASHODI I IZDACI IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA (II+IV)		69.212.583,35	51.932.649,00	75,03	52.832.234,00	101,73	54.961.688,00	104,03
II UKUPNO (A+B+C)		66.105.583,35	48.317.341,31	73,09	49.854.153,84	103,18	52.275.328,00	104,86
600000	A) TEKUĆA REZERVA	77.000,00	70.000,00	90,91	100.000,00	142,86	100.000,00	100,00
610000	B) TEKUĆI IZDACI	48.710.341,39	43.214.649,00	88,72	44.093.534,00	102,03	45.676.688,00	103,59
611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	14.699.379,29	15.191.800,00	103,35	15.269.500,00	100,51	16.666.200,00	109,15
611100	Bruto plaće i naknade	12.639.500,00	13.095.400,00	103,61	13.141.500,00	100,35	14.483.000,00	110,21
611200	Naknade troškova zaposlenih	2.059.879,29	2.096.400,00	101,77	2.128.000,00	101,51	2.183.200,00	102,59
612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	1.433.060,00	1.445.400,00	100,86	1.450.300,00	100,34	1.592.500,00	109,80
612100	Doprinosi poslodavca	1.433.060,00	1.445.400,00	100,86	1.450.300,00	100,34	1.592.500,00	109,80
613000	UKUPNO IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	17.453.850,16	14.420.331,18	82,62	15.282.901,91	105,98	15.345.547,45	100,41
614000	UKUPNO TEKUĆI TRANSFERI	10.958.400,00	9.886.400,00	90,22	9.891.400,00	100,05	9.891.400,00	100,00
615000	KAPITALNI TRANSFERI	4.021.651,94	2.173.000,00	54,03	2.173.000,00	100,00	2.173.000,00	100,00
616000	IZDACI ZA KAMATE I OSTALE NAKNADE	221.000,00	167.717,82	75,89	126.432,09	75,38	108.040,55	85,45
820000	C) UKUPNO KAPITALNI IZDACI	17.318.241,96	5.032.692,31	29,06	5.660.619,84	112,48	6.498.640,00	114,80
821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA	17.318.241,96	5.032.692,31	29,06	5.660.619,84	112,48	6.498.640,00	114,80
III UKUPNO NAMJENSKA I VLASTITA SRED.,GRANTOVI, DONACIJE I VLASTITI PRIHODI (D)		4.314.173,34	1.200.775,00	27,83	1.313.000,00	109,35	1.193.000,00	90,86
D) Rashodi i izdaci po osnovu namjenskih i vlastitih sredstva, grantova i donacija		4.314.173,34	1.200.775,00	27,83	1.313.000,00	109,35	1.193.000,00	90,86
IV OTPLATE DUGOVA,GARANCIJE I FINANSIRANJE		3.107.000,00	3.615.307,69	116,36	2.978.080,16	82,37	2.686.360,00	90,20

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 Gradskoj upravi Tuzle u periodu 2023.- 2025.godina

	Izmjene i dopune Plana 2022	Projekcija		
		2023.	2024.	2025.
I UKUPNO PLAĆE I DOPRINOSI POSLODAVCA - ekonomski kodovi 611100 i 612100	14.213.011,21	14.584.300,00	14.635.300,00	16.119.000,00
- iz budžetskih sredstava	14.072.560,00	14.540.800,00	14.591.800,00	16.075.500,00
- iz vlastitih prihoda	140.451,21	43.500,00	43.500,00	43.500,00
II UKUPNO NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	2.074.879,29	2.112.400,00	2.144.000,00	2.199.200,00
- iz budžetskih sredstava	2.059.879,29	2.096.400,00	2.128.000,00	2.183.200,00
- iz vlastitih prihoda	15.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (I + II)	16.287.890,50	16.696.700,00	16.779.300,00	18.318.200,00

Predviđena izdvajanja za bruto plaće, doprinose poslodavca i naknade troškova zaposlenih iz budžetskih i vlastitih sredstava za 2023.godinu iznose ukupno 16.696.700,00 KM, što je za 2,5 % više u odnosu na plan 2022.godine, te ostaju na približnom nivou u 2024.godini uz neznatno povećanje od 0,49 %. U 2024.godini predviđena su izdvajanja za ove nemjene u iznosu od 18.318.200,00 KM, što je za 9,17% više u odnosu visinu projekcije za 2024.godinu.

U okviru ovih sredstava, bruto plaće su uvećane po osnovu radnog staža (minuli rad).

Poglavlje 5 - Budžetski prioriteti za period 2023. - 2025.godina

Osnovna funkcija DOB-a Grada Tuzle za period 2023.- 2025.godina, je da pored osiguranja fiskalne discipline budžetskih korisnika osigura alokaciju budžetskih sredstava u skladu sa strateškim prioritetima utvrđenim u Strategiji razvoja Grada Tuzle do 2026.godine.

Uzimajući u obzir nestabilnost ekonomije koja je po okončanju pandemije virusa Covid-19 dodatno produbljena inflatornim pritiscima nastalih eskalacijom rata u Ukrajini, kao i neizvjesnost njenog trajanja, prilikom određivanja gornjih granica rashoda krajnje se oprezno pristupilo planiranju budžeta vodeći se budžetskim principima uravnoteženosti i ekonomičnosti, imajući u vidu da svaki neplanirani događaj u drugoj polovini 2022.godine može u značajnijoj mjeri uticati na projekcije javnih prihoda i eventualno dovesti do vanrednog revidiranja trenutnih projekcija te ugroziti ravnotežu budžeta na svim nivoima vlasti, samim tim i lokalnom.

S toga je neophodno nastaviti mjere štednje i smanjenje potrošnje iz gradskog budžeta planiranih za razdoblje 2023.- 2025. godina na većini glavnih kategorija rashoda, obzirom da je cilj izrade Dokumenta okvirnog budžeta kreiranje kvalitetnijeg strateškog osnova za srednjoročno planiranje budžeta i pripremu godišnjih budžeta, kroz povezivanje trogodišnjih projekcija rashoda sa utvrđenim srednjoročnim prioritetima Grada.

Imajući u vidu naprijed navedeno, 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 2023.- 2025. godine utvrđeni su na osnovu sljedećih elemenata:

- Strategije razvoja Grada Tuzle 2012 - 2026.godine (revidirana za period 2019. – 2021.),
- utvrđenim prioritetima Grada Tuzle među kojima je najznačajniji stvaranje uslova za povećanje zaposlenosti na području grada,
- fiskalne politike Grada Tuzle i okvira raspoloživih sredstava;
- dostavljenih finansijskih zahtjeva budžetskih korisnika.

Gradska uprava, vođena uvjerenjem da strateško planiranje predstavlja ključni instrument za proaktivno i odgovorno upravljanje lokalnim razvojem, inicirala je proces revizije Strategije razvoja Grada Tuzle 2012 - 2026.godine (u daljnjem tekstu: Strategija) , uz podršku UNDP LID (Local Integrated Development) projekta za lokalni integrisani razvoj.

Za reviziju strategije, formiran je Razvojni tim Grada Tuzle, u aprilu 2018. godine, a u ključnim fazama procesa, vrši se usaglašavanje revidiranih pravaca razvoja sa Partnerskom grupom kao konsultativnim tijelom za razvoj. Praćenje procesa revizije i konsultativnu podršku u procesu pruža angažovani konsultant za strateško planiranje UNDP LID projekta.

Vodeći principi na kojima je zasnovan proces revizije Strategije je kvalitet života građana, održivost ekonomije, održivost okoliša i socijalna uključenost. Ovi principi koje Grad Tuzla primjenjuje u svom razvoju definisani su Olborškom poveljom kao poveljom Evropskih gradova o održivosti razvoja.

Održivost, kao princip, integrira ekonomski i okolišni aspekt, dok princip socijalne uključenosti podrazumijeva jednake šanse za sve i pravičnost u smislu identificiranja potreba i interesa marginaliziranih i socijalno isključenih grupa stanovništva.¹⁸

Sastavni dio DOB-a¹⁹ čini i tabelarni pregled prihoda sa indikativnim gornjim granicama rashoda Grada Tuzle za period 2023.- 2025.godina.

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, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19) nakon usvajanja od strane Gradonačelnika, ovaj dokument bit će objavljen na web stranici Grada Tuzle i dostavljen Gradskom vijeću Tuzla u vidu informacije.

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD TUZLA
GRADONAČELNIK
Broj: 02/11-A-10878-2022
Tuzla, 29.06.2022.godine

GRADONAČELNIK

Jasmin Imamović, dipl.pravnik

¹⁸ „Strategija razvoja Grada Tuzla 2012 - 2026.godine (revidirana za period 2019. – 2021.)“, decembar 2018.godine

¹⁹ Dokument okvirnog budžeta Grada Tuzle za period 2023.-2025.godina