

OBRAZLOŽENJE BUDŽETA OPĆINE BUGOJNO ZA 2014. GODINU

I PRAVNI OSNOV I NAPOMENE

Pravni osnov za donošenje Budžeta Općine Bugojno je član 16. i član 26. Statuta Općine, te član 5. Zakona o budžetima Federacije BiH ("Službene novine FBiH", broj: 19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 51/09, 09/10, 36/10, 45/10, 25/12), kojima su utvrđeni osnovi po kojima se sistem računovodstvenog i finansijskog izvještavanja (član 57. Zakona) za budžete svih nivoa vlasti u Federaciji BiH odvaja od privrede i neprivrede i člana 13. Zakona o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH ("Službene novine FBiH", broj: 49/06). Uz pomoć međunarodne zajednice i US Treasury ovaj sistem je u potpunosti zaokružen i prišlo se njegovoj implementaciji. U ovoj oblasti donešeni su:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH ("Službene novine FBiH", broj: 83/09);
- Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH ("Službene novine FBiH", broj: 87/10);
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta FBiH ("Službene novine FBiH", broj: 01/11);
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH ("Službene novine FBiH", broj: 27/12);
- Zakon o budžetima u FBiH ("Službene novine FBiH", broj: 19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 51/09, 09/10, 36/10, 45/10, 25/12);

Prijedlogom Zakona o budžetima FBiH, koji je usvojen na Parlamentu FBiH 30.10.2013. godine, propisuje se jačanje finansijske discipline i fiskalne odgovornosti u FBiH. Odbor za ekonomsku i finansijsku politiku Predstavničkog doma Parlamenta FBiH je prihvatio prijedlog Saveza općina i gradova FBiH da se podzakonskim aktom definiše implementacija ovog Zakona na lokalnom nivou. Predviđena zakonska rješenja su nedovoljno precizirana i dijelom neprimjenjiva u smislu implementacije zakona u jedinicama lokalne samouprave. Instrukcija će detaljno razraditi primjenu na jedinice lokalne samouprave na sve dijelove Zakona s ciljem izbjegavanja neujednačenog provođenja u jedinicama lokalne samouprave. BiH se obavezala da će smanjiti postepeno konsolidavani fiskalni deficit u narednom periodu što je obaveza i svih nivoa vlasti pa je u skladu s tim u predloženi Budžet Općine Bugojno uključena posebna stavka u cilju konsolidacije deficita.

Općinski načelnik je podnio Općinskom vijeću prijedlog Budžeta za 2014. godinu i prijedlog Odluke o izvršavanju Budžeta Općine Bugojno za 2014. godinu, koji su usvojeni sa izmjenama na sjednici Općinskog vijeća dana 30.12.2013. godine.

II RAZLOZI ZA DONOŠENJE BUDŽETA

Cilj donošenja Budžeta je da se omogući i osigura nesmetano finansiranje budžetskih korisnika i korisnika tekućih transfera (u daljem tekstu: korisnika), sredstvima koje će utvrditi Općinsko vijeće, tako da korisnici mogu nesmetano realizovati svoje aktivnosti utvrđene zakonom i programom rada.

III PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

Budžetom Općine Bugojno za 2014. godinu planirani su ukupni prihodi, primici i finansiranje u iznosu od 7.353.000 KM.

POREZNI PRIHODI za 2014. godinu su planirani u iznosu od 4.510.000 KM, što je 61,33 % od ukupnog Budžeta za 2014. godinu. U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda ("Službene novine FBiH", broj: 22/06, član 21.) je, uz postepenu primjenu raspodjele prihoda (za 2014. godinu 100 % u primjeni), predviđeno povećanje poreznih prihoda.

Prihodi od PDV-a za 2014. godinu planirani su u iznosu od 3.150.000 KM.

Značajnu stavku u strukturi poreznih prihoda bilježe porezi na imovinu koji su planirani za 2014. godinu u iznosu od 610.000 KM kao i prihodi od poreza na dohodak koji su planirani u iznosu od 700.000 KM.

NEPOREZNI PRIHODI za 2014. godinu su planirani u iznosu od 2.233.000 KM što je 30,37 % od ukupnog Budžeta za 2014. godinu.

Ako posmatramo prihode od poduzetničke aktivnosti (prihodi od zakupa, iznajmljivanja), prihodi po ovom osnovu bi se mogli povećati. Prihodi od općinskih naknada (uređenja, dodijeljenog zemljišta, rente i korištenja, po kontu 722430) planirani su za 2014. godinu u iznosu od 970.000 KM. Također, bitno je naglasiti da su prihodi od općinskih administrativnih taksi planirani u iznosu od 175.000 KM dok su prihodi od pružanja javnih usluga planirani u iznosu od 45.000 KM.

Prihodi od općinskih komunalnih taksi su planirani u iznosu od 250.000 KM.

Prihodi od komunalnih naknada (po Općinskoj Odluci o komunalnim naknadama) su planirani u iznosu od 400.000 KM a isti se na rashodovnoj strani raspoređuju namjenski Javnim preduzećima i to za: utrošak el. energije za javnu rasvjetu, zbrinjavanje pasa lualica, održavanje javnih i zelenih površina, održavanje javnih saobraćajnih površina, održavanje javnih parkirališta, djelatnosti zimskih službi, dekoraciju grada, čišćenje i održavanje regulisanih i neregulisanih vodotoka kao i učešće u otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda.

TEKUĆI TRANSFERI od ostalih nivoa vlasti su planirani u iznosu od 610.000 KM.

Procjena prihoda za 2014. godinu urađena je u skladu sa dokumentom okvirnog Budžeta i na temelju stope rasta bruto društvenog proizvoda na nivou države; izvršenja Budžeta za 9. mjeseci u 2013. godini i procjene ostvarenja Budžeta za 2013.

Struktura plana prihoda, primitaka i finansiranja za 2014. godinu je:

I porezni prihodi	4.510.000 KM	61,33 %
II neporezni prihodi	2.233.000 KM	30,37 %
III tekući transferi	610.000 KM	8,30 %
IV primici	0 KM	0,00 %
V finansiranje	0 KM	0,00 %
VI ukupno (I-V)	7.353.000 KM	100.00 %

Prihodi općinskog Budžeta urađeni su na temelju Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i finansiranju Federacije BiH ("Službene novine FBiH", broj: 22/06, 43/08, 22/09), Zakonu o porezu na dohodak ("Službene novine FBiH", broj: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13), Odluke o općinskim administrativnim taksama ("Službene novine Općine Bugojno", broj: 4/01, 7/01, 3/02, 4/02, 5/02), Zakona o komunalnim taksama ("Službene novine SBK", broj: 2/12), Zakona o porezima SBK ("Službene novine SBK", broj: 6/09, 3/10), Zakona o pripadnosti prihoda u SBK ("Službene novine SBK", broj: 3/10), Zakona o porezu na promet nekretnina ("Sl. novine SBK", br. 11/13, prečišćeni tekst), propisa iz oblasti indirektnih poreza.

IV RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJA

Ukupno planirani rashodi, izdaci i finansiranja za 2014. godinu su 7.353.000 KM.

- Rashodi po osnovu **bruto plaća** su 27,06 % , **naknada troškova zaposlenih** 4,97 % i **doprinosi poslodavca** su 2,82 % od ukupnog Budžeta za 2014. godinu

- **Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** su planirani u iznosu od 651.000 KM tj. 8,85 % od ukupnog Budžeta za 2014 godinu. Ugovorene i druge posebne usluge (cto 613 900) su planirane u iznosu od 100.000 KM, ugovorene usluge za rad komisija, vijećnika i predsjednika MZ (cto 613 970) su planirane u iznosu od 185.000 KM, dok su izdaci za volonterski rad po ugovoru (cto 613 970) planirani u iznosu od 60.000 KM.

- **Tekući transferi** su planirani u iznosu od **3.105.000 KM** (42,23 % od ukupnog Budžeta za 2014.) i to:

➤ **Transferi drugim nivoima vlasti** **697.000 KM**, od čega za sport 181.000 KM i to:

20 % sredstava za finansiranje sportskih manifestacija što je 36.200 KM

80 % sredstava za sportske klubove što iznosi 144.800 KM, a raspodjelu će izvršiti Sportski savez,

Transfer za kulturu je planiran u iznosu od 67.000 KM, za izbore planiran je iznos od 30.000 KM i za službu hitne pomoći planiran je iznos od 24.000 KM.

Transfer za Centar za socijalni rad je planiran u iznosu od 235.000 KM a transfer za predškolsko obrazovanje u iznosu od 85.000 KM.

➤ **Transferi pojedincima** **583.000 KM**

Transfer za stipendije iznosi ukupno 250.000 KM što je namijenjeno za 250 studenata koji stiču pravo na korištenje ovih sredstava.

Transfer za elementarne nepogode je planiran u iznosu od 60.000 KM.

➤ **Transferi neprofitnim organizacijama** **509.000 KM**

U okviru transfera političkim partijama planirana sredstva su 120.000 KM dok je za Vatrogasno društvo planirano 121.000 KM.

❖ **transferi ostalim udruženjima** u iznosu od **95.000 KM** se odnosi na:

- | | |
|-------------------------------|-----------|
| - Gradski folklorni ansambl | 14.140 KM |
| - Udruženje gluhih i nagluhih | 785 KM |

- Civilne žrtve rata	785 KM
- HKD Napredak	2.750 KM
- Preporod	2.750 KM
- SUBNOR	785 KM
- MDD "Merhamet Bugojno"	4.115 KM
- Caritas	5.565 KM
- FEDRA	14.140 KM
- Udruženje slijepih	785 KM
- Dobrovoljni davaoci krvi	1.570 KM
- Ostala udruženja	14.633 KM
- Transfer za mlade	3.140 KM
- Udruženje Leptir	9.030 KM
- Framice	6.590 KM
- MDD "Merhamet"	4.115 KM
- Vokalni ansambl Bugojno	9.320 KM

➤ **Subvencije javnim preduzećima 1.176.000 KM**

U okviru ovih subvencija najviše sredstava se izdvaja za poljoprivredu 236.000 KM, KSC 150.000 KM, RTV 150.000 KM, utrošak el. energije za javnu rasvjetu 250.000 KM, za JP Stambeno-komunalne djelatnosti 90.000 KM, za zimsko održavanje i održavanje javnih površina 70.000 KM, za zbrinjavanje životinja 30.000 KM, za JP Čistoća 60.000 KM, za JP VIK 60.000 KM i za JP Veterinarska stanica 22.000 KM a što je za navedena Javna preduzeća namijenjeno za obavljanje djelatnosti.

➤ **Subvencije za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta 40.000 KM**

➤ **Drugi tekući rashodi (izvršenje sudskih presuda, povrat poreza, nagodbe) 100.000 KM**

- **Struktura kapitalnih izdataka i transfera u ukupnom iznosu od 770.000 KM je:**

 izdaci za nabavku stalnih sredstava	40.000 KM
 rekonstrukcija zgrade Općine	55.000 KM
 kapitalni transfer za lokalne puteve	210.000 KM
 transfer za izgradnju putne komunikacije za Vrbas naselje	40.000 KM
 prostorni plan, Urbanistički plan (projektna dokumentacija), digitalizacija	30.000 KM
 preuzimanje neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta	10.000 KM
 vodosnabdijevanje	30.000 KM
 elektromreža (sanacija javne rasvjete)	40.000 KM
 kanalizacija	40.000 KM
 transfer za JU Opća bolnica Bugojno	25.000 KM
 transfer za JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje	10.000 KM
 transfer za participaciju u projektima-donacije	20.000 KM
 transfer MZ za izgradnju sportskih terena	40.000 KM
 transfer za Planinarski dom	5.000 KM
 transfer za JU Dom zdravlja (izgradnja ambulanti porodične medicine)	25.000 KM

✚ rekonstrukcija stadiona Jaklić	40.000 KM
✚ obnova i neprofitne organizacije (obnova kuća, dijelom finansirane i od Federalnog ministarstva)	25.000 KM
✚ participacija u projektu obnove-donacija R.Hrvatske	25.000 KM
✚ kapitalni transfer za Vatrogasno društvo	10.000 KM
✚ kapitalni transfer za JP RTV za nabavku opreme	25.000 KM
✚ kapitalni transfer za JU KSC za nabavku opreme i rekonstrukciju objekta	25.000 KM

Kod realizacije kapitalnih transfera voditi će se računa o ravnomjernom učešću MZ kao i o nastavku započetih projekata iz 2013. godine.

Kod transfera za participaciju u projektima-donacije uzet će se u obzir zahtjevi aplikacija koji nisu uvršteni u Budžet.

TEKUĆA REZERVA je planirana za 2014. godinu u iznosu od 50.000 KM, što čini 0,68 % od ukupnog iznosa Budžeta.

NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA I RASHODA se planira u iznosu od 100.000 KM s ciljem povećanja likvidnosti u 2014. godini.

FINANSIRANJE u iznosu od 80.000 KM se odnosi na otplatu kredita Razvojnoj banci FBiH za projekat rekonstrukcije Sultan Ahmedove ulice.

V PRIJEDLOG MJERA

- Iznalaženje mogućnosti za efikasniju naplatu vlastitih (neporeznih) prihoda;
- S ciljem uspostavljanja efikasne kontrole prihoda potrebno je iznaći drugačije načine naplate (upozorenja, sudske odluke) kada se ne plaćaju obaveze koje proizilaze iz registriranih dozvola i odluka;
- Uspostavljanje mehanizama za kontrolu budžetskih korisnika (mjesečni izvještaji) kako bi se izbjegli neplanirani rashodi;
- Potrebno je, uz sadašnje izvore neporeskih prihoda, identificirati i nove u skladu sa zakonom;
- Jačanje koordiniranog rada između organa uprave, Poreske uprave i inspekcijaskog nadzora;
- Racionalizacija potrošnje odnosno promocija efikasnosti potrošnje uz napomenu da je Budžet Općine urađen tako da osigurava normalan rad organa uprave i ostalih korisnika.

Bugojno, 30. decembar 2013. godine

Predsjedavajući Općinskog vijeća

Vlatko Glavaš