

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona – Prečišćeni tekst („Sužbene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10), a u vezi sa članom 14. Zakona o Budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sužbene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 9/10, 36/10 i 45/10), na prijedlog Ministarstva finansija, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 48. sjednici, održanoj 20.01.2012. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Usvaja se Dokument okvirnog budžeta Zeničko-dobojskog kantona za period 2012.-2014. godina.

II.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____ /12.

Datum, 20.01.2012. godine

Z e n i c a

PREMIJER

mr.sci. Fikret Plevljak, dipl.ing.

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo finansija,

1x Svim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave,

1x „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“,

1x a/a.

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
ZENIČKO - DOBOJSKI KANTON
V L A D A

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA
ZENIČKO - DOBOJSKOG KANTONA ZA PERIOD
2012. - 2014. GODINA

Zenica, decembar 2011. godine

SADRŽAJ

Poglavlje 1: Uvod

Poglavlje 2: Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i prognoze

Poglavlje 3: Srednjoročna fiskalna strategija

Poglavlje 4: Struktura potrošnje u javnom sektoru

Plaće i naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru

Izdaci za materijal i usluge

Transferi

Kapitalni rashodi i izdaci

Poglavlje 5: Budžetski prioriteti za period 2012. – 2014. godina

Dodatak:

Tabela 1.: Konsolidovana okvirna projekcija prihoda 2010.do 2014. godina,

Tabela 2.: Konsolidovana okvirna projekcija rashoda po ekonomskoj klasifikaciji
2010. do 2014. godine.

Poglavlje 1

UVOD

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“ broj 19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 51/09, 9/10, 36/10 i 45/10), pripremljen je Dokument okvirnog budžeta (DOB) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2012.-2014. godinu. Ovaj dokument je ključni izlazni rezultat srednjoročnog procesa planiranja i izrade budžeta po metodologiji „10 koraka“, koja je zasnovana na najboljim međunarodnim iskustvima prezentiranim od strane Odjela za međunarodni razvoj Vlade Velike Britanije (DFID).

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

Dokument okvirnog budžeta za period 2012. - 2014. godina izlaže fiskalnu strategiju i budžetske planove za slijedeće tri godine i ima za cilj da razvije bolju stratešku osnovu za pripremu budžeta. DOB predstavlja preliminarni okvirni nacrt budžeta za 2012. godinu, te daje okvirna predviđanja za 2013-2014. godinu. Osnova za izradu budžeta zasniva se na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja, te prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog budžeta.

Višegodišnje planiranje i priprema DOB-a započeto je 2006. godine u okviru Ministarstva finansija, uz podršku Odjela za međunarodni razvoj Vlade Velike Britanije (DFID), a tehničku pomoć pružala je konsultantska kuća PKF, koju finansira Vlada Velike Britanije.

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

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

Navedeni pristup izražen u DOB-u ne odražava politike Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika u FBiH za 2011-2013 godinu, kao i 2012.- 2014 godinu, jer nije usvojen Globalni okvir, a to je od ključne važnosti za postizanje ciljeva ekonomskog programa FBiH, uključujući i smjernice vezane za fiskalnu politiku, prijedlog fiskalnih ciljeva budžeta, te makroekonomske projekcije u FBiH.

Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona predlaže Vladi Zeničko-dobojskog kantona da razmotri i usvoji Dokument okvirnog budžeta Zeničko-dobojskog za period 2012. - 2014. godinu kao osnovu za pripremu, planiranje i izradu budžeta i finansijskih planova u Zeničko-dobojskom kantonu za fiskalnu 2012. godinu.

Poglavlje 2

SREDNJOROČNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

U ovom Poglavlju su dati osnovni srednjoročni makroekonomski pokazatelji i prognoze na kojima su zasnovane preliminarne procjene Dokumenta okvirnog budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2012.-2014. godinu

Makroekonomski pokazatelji za BiH za period 2011.- 2014. godina

Indikator	Zvanični podaci	Procjene DEP-a	Projekcije				
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Nominalni BDP u mil. KM	28.093	27.975	28.638	30.222	32.717	35.629	38.877
Nominalni rast u %	13,70%	-0,40%	2,40%	5,50%	8,30%	8,90%	9,10%
BDP deflator (prethodna godina = 100)	107,3	102,7	101,7	102,3	102,5	103,3	103,4
Realni BDP¹ u mil. KM (prethodna god. = 100)	26.175	27.251	28.172	29.556	31.920	34.496	37.612
Realni rast u %	5,90%	-3,00%	0,70%	3,20%	5,60%	5,40%	5,60%
Inflacija mjerena indeksom potroš. cijena u %	7,40%	-0,40%	2,00%	1,80%	1,70%	1,50%	1,80%
Potrošnja u mil. KM	28.265	27.979	28.940	30.688	32.694	34.799	37.177
Javna potrošnja u mil. KM	5.571	5.905	6.082	6.386	6.706	6.974	7.323
Privatna potrošnja u mil. KM	22.694	22.074	22.858	24.301	25.988	27.825	29.854
Investicije u mil. KM	7.909	5.552	5.858	6.689	7.780	9.098	10.461
Javne investicije u mil. KM	843	582	669	936	1.105	1.271	1.423
Privatne investicije u mil. KM	6.678	4.660	4.941	5.517	6.427	7.568	8.765
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	15,10%	13,50%	12,40%	11,70%	13,10%	14,90%	16,70%
Vladina štednja u % BDP-a	1,20%	-3,50%	0,60%	1,00%	1,50%	1,50%	1,50%
Privatna štednja u % BDP-a	13,80%	17,00%	11,80%	10,70%	11,60%	13,40%	15,20%
Bilans tekućeg računa u mil. KM	-3.675	-1.769	-2.318	-3.153	-3.509	-3.779	-3.968
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-13,10%	-6,30%	-8,10%	-10,40%	-10,70%	-10,60%	-10,20%
Nominalni rast uvoza u %	14,40%	-23,30%	11,00%	15,50%	12,10%	11,80%	11,80%
Nominalni rast izvoza u %	11,90%	-16,20%	11,10%	15,00%	14,80%	15,50%	15,50%
INDIKATORI ZA FEDERACIJU BiH ²							
Nominalni BDP u mil. KM	17.783	17.708	18.128	19.131	20.710	22.553	24.609
Nominalni rast u %	13,70%	-0,40%	2,40%	5,50%	8,30%	8,90%	9,10%
BDP deflator (prethodna godina = 100)	107,3	102,7	101,7	102,3	102,5	103,3	103,4
Realni BDP u mil. KM (prethodna godina = 100)	16.569	17.250	17.833	18.709	20.205	21.836	23.808
Realni rast u %	5,90%	-3,00%	0,70%	3,20%	5,60%	5,40%	5,60%

¹ BDP mjereno rashodovnim pristupom je za preko 10% veći i raste znatno brže od onog mjenenog proizvodnim pristupom. Imajući u vidu brojne nedostatke oba pristupa DEP se za potrebe ekonomskih projekcija opredijelio koristiti rashodovni metod s obzirom na njegovu prednost za ovu njegovu namjenu.

² Izvršena procjena Federalnog ministarstva finansija na osnovu procentualnog učešća FBiH u BDP-u (Agencija za statistiku BiH, Tematski bilten broj 01, decembar 2010)

Naplata indirektnih poreza u BiH

Na naplatu indirektnih poreza u Bosni i Hercegovini u 2010. godini uticali su brojni faktori, na prvom mjestu, makroekonomski trendovi u BiH i zemljama iz okruženja i EU, koji su najznačajniji ekonomski partner BiH, a osim toga, naplata prihoda od indirektnih poreza u 2010. godini bila je u značajnom stepenu determinirana efektima primjene Zakona o akcizama i Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju sa EU. Zbog početka primjene novog Zakona o akcizama polovinom 2009. godine efekti uvođenja dodatne putarine za autoputeve ostvarili su se samo u prvom polugodištu 2010. godine dok su efekti povećanja posebne akcize na cigarete bili raspoređeni tokom cijele 2010. godine. Dinamika efekata prihoda od akciza bila je značajno određena i poslovnim odlukama kompanija iz duhanske industrije, te su najveći prihodi zabilježeni u januaru, nakon povećanja stope posebne akcize od 1.1.2010. godine i u decembru 2010. godine pred novo povećanje stope.

Turbulentna kretanja naplate prihoda od indirektnih poreza su se stabilizirala tek pred kraj godine, zahvaljujući rastu cijena koji je doveo do rasta prihoda i rasta prihoda od akciza pred novo povećanje posebne akcize (1.1.2011. godine). Visok rast prihoda u posljednja dva mjeseca je doveo do rasta prihoda od indirektnih poreza od 8,3% na godišnjem nivou.³ U 2010. godini Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) naplatila je ukupno 4,801 mlrd KM neto prihoda od indirektnih poreza. Naplaćeni iznos predstavlja 8,3 % više nego u istom periodu 2009. godine. Rast prihoda iznad projektovanih, rezultat je snažnog rasta naplate u posljednja dva mjeseca 2010. godine. Pored snažnih mjesečnih oscilacija, 2010. godinu obilježio je stabilan rast prihoda od indirektnih poreza, koji je iznad rasta potrošnje i ekonomskih aktivnosti, što potvrđuje činjenicu da porezi na potrošnju u vrijeme krize padaju brže od ekonomske aktivnosti, dok u vrijeme ekonomskog uspona rastu brže od rasta ekonomije. Međutim, i pored veće naplate u 2010. godini u odnosu na prethodnu godinu, nivo naplate iz 2008. godine još nije dostignut. Veća naplata PDV-a u odnosu na 2009. godinu rezultat je i manje isplaćenih povrata PDV-a u 2010. godini u odnosu na prethodnu godinu. Udio povrata PDV-a u odnosu na bruto prihode je smanjen. To je rezultat snažnog rasta povrata PDV-a po osnovu međunarodnih projekata u posljednje dvije godine, ali i smanjenja investicija i ekonomskih aktivnosti koje podrazumijevaju duže periode ulaganja ili sezonski karakter djelatnosti.

Prihodi od carina u toku 2010. godine usporili su svoj pad, a razlog je planirana dinamika ukidanja carina na uvoz robe porijeklom iz EU, prema kojoj je već veliki dio uvoza pod bescarinskim režimom.

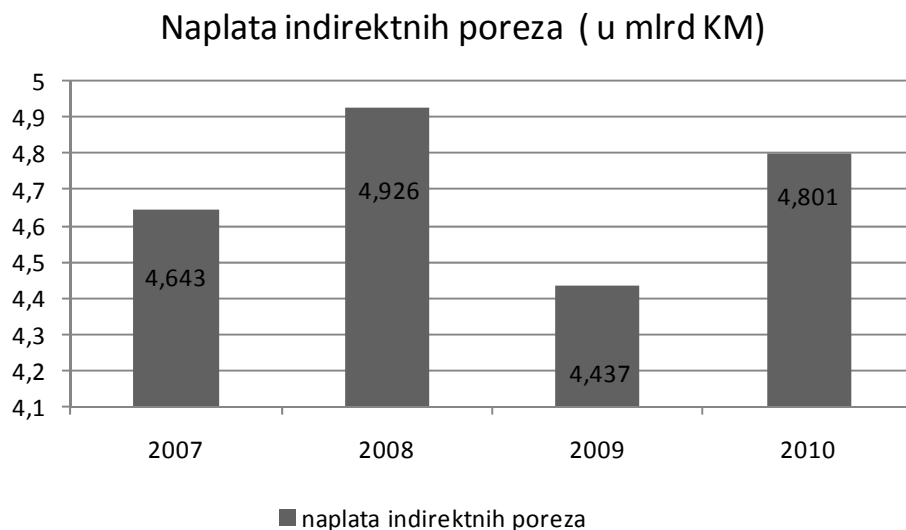
Kada je riječ o akcizama, mjesec decembar donio je enorman rast prihoda od akciza na duhan, što je rezultat povećanja stope posebne akcize od 01.01.2011. godine i gomilanje zaliha označenim „starim“ markicama sa cijenom iz 2010. godine koje će se prodavati po novim cijenama. Osim toga, akcize na naftne derivate, nakon snažnih mjesečnih turbulencija, veće su za 3,61%, ali je zabilježen ozbiljan pad prihoda kod akciza na kafu (Indeks 2010/2009 iznosi (-13,38%)), dok je bolja naplata prihoda od akciza na alkohol, pivo, alkoholna i bezalkoholna pića posljednjih mjeseci ublažila ukupan negativan rezultat za 2010. godinu.

Kada se sve rezimira može se zaključiti da je 2010. godina donijela oporavak prihoda od indirektnih poreza i njihov rast od 8,3% i očekuje se da će se nivo prihoda iz 2008. godine dostići u 2011. godini. Najveći porast prihoda (oko 6%) odnosi se na prihode od akciza na

³ Odjeljenje za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje, Bilten broj 66, str 1-8.

duhanske proizvode, dodatnu putarinu i pripadajući PDV usljed izmjena u politici akciza u 2010.godini, dok se ostali dio rasta prihoda PDV odnosi na porast potrošnje. Obzirom da silazni trend naplate prihoda od akciza na kafu nije zaustavljen stupanjem na snagu novog Zakona o akcizama, potrebno je analizirati model oporezivanja kafee akcizom i njegovu primjenu.

Slijedi grafički prikaz naplate indirektnih poreza u posljednje četiri godine:



Prosječna godišnja inflacija u BiH u 2010.godini iznosi 2,1%. U četvrtom kvartalu u odnosu na treći kvartal 2010.godine zabilježen je rast cijena za 2,0%. Struktura indeksa potrošačkih cijena pokazuje da je najveći prosječni rast cijena zabilježen kod alkoholnih pića i duhana od 11,9%, dok su najveća smanjenja na godišnjem nivou zabilježena u odjeljcima odjeće i obuće 5,7%.

Prema podacima Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, izvoz u 2010. godini iznosi 7.095 mil KM, što je za 28,3 % više u odnosu na 2009. godinu, a ukupni uvoz iznosi 13.616 mil. KM, što je za 10,26 % više u odnosu na 2009. godinu.

U toku 2010. godine u BiH je zabilježen deficit vanjskotrgovinske razmjene, što ukazuje na činjenicu da Bosna i Hercegovina skoro dva puta više uvozi nego što izvozi.

U decembru 2010. godine broj zaposlenih u Bosni i Hercegovini iznosio je 688944. Struktura zaposlenih prema djelatnostima kazuje da je 19,3% zaposleno u prerađivačkoj industriji, a 18,4% u djelatnosti u kojoj je svrstana trgovina na veliko i malo i popravak motornih vozila i motocikla te predmeta za ličnu upotrebu i domaćinstvo. U djelatnosti javne uprave i odbrane te obavezno socijalno osiguranje uposleno je 10,5%, a u obrazovanju 8,7% zaposlenih. U navedenim granama zaposleno je 57% ukupnog broja zaposlenih u BiH. Prosječna neto plaća u BiH u četvrtom kvartalu 2010. godine iznosila je 818 KM i veća je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 1,7 %.

Pretpostavke i prognoze makroekonomskog okvira za Federaciju Bosne i Hercegovine

Prema podacima i projekcijama Direkcije za ekonomsko planiranje BiH u gore navedenoj tabeli može se vidjeti, da se između 2008. i 2009. godine u FBiH desio se veliki pad nominalnog BDP-a od preko 14% (sa 13,7% na -0,4%), koji je donekle ublažen u 2010. godini jer je zabilježen rast od 2,8% (sa -0,4% na 2,4%), do kraja 2011. godine očekuje se

rast od 3,1% (sa 2,4% na 5,5%) i dalje se projicira rast na 8,3% u 2012. godini, 8,9% u 2013. godini i 9,1% u 2013. godini.

Realni BDP-a imao je pad od 8,9% (sa 5,9% na -3,0%), što je izazvalo ekonomsku i fiskalnu krizu u Federaciji BiH koja je počela u 2008. godini, znatno produbila u 2009. godini, te blago nastavila i stagnirala krajem 2010. godine. Tako se može jasno vidjeti realni rast između 2009. godine i 2010. godine od 3,7% (sa -3,0% na 0,7%), te projicirani rast u 2011. godini od 3,2%, 2012. godini od 5,6%, 2013. godini od 5,4%, te 5,6% u 2014. godini.

Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena također je doživjela pad između 2008. i 2009. godine (sa 7,40 na -0,4%), u 2010. godini doživjela rast od 2,4% (sa -0,4% na 2,0%), a projicirano je da se u narednim godinama zadrži na razini 1,5 – 1,8%.

Bez obzira što su investicije u doba recesije zabilježile značajan pad prognozira se da će blagi rast BiH ekonomije uz skroman oporavak izvoza u 2011. godini dovesti do tek malog realnog rasta investicija u 2011. i 2012. godini, dok se značajnije povećanje investicija očekuje tijekom 2013.-2014. godine. Ovo se prije svega odnosi na privatne investicije za koje se prognozira realni rast, pod pretpostavkom održavanja stabilne konvertibilne marke.

Nacionalna bruto štednja u odnosu na BDP od 2008. do 2011. godine bilježi stalni pad od oko 1,5% godišnje dok se za naredne tri godine planira rast od oko 2% godišnje da bi se 2014. godine dostigla razina od 16,7%.

Vanjskotrgovinska razmjena u Federaciji Bosne i Hercegovine u 2010. godini iznosi 13.470 mil. KM, što je za 15,2 % više u odnosu na 2009. godinu. Izvoz u 2010. godini iznosi 4.871 mil. KM, što je za 28,6 % više u odnosu na 2009.godinu, dok uvoz iznosi 8.599 mil. KM, što je za 8,8 % više u odnosu na 2009. godinu. Deficit u 2010. godini iznosi 3.728 mil. KM. Pokrivenost uvoza izvozom u 2010. godini je 56,6 indeksnih poena.

Prema evidenciji pripadajućih službi Federalnog zavoda za zapošljavanje o registriranoj nezaposlenosti, ukupan broj nezaposlenih osoba u Federaciji BiH u 2010. godini iznosi 364.929 osoba, dok broj zaposlenih iznosi 424598 osoba.

Godišnji prosjek isplaćene neto plaće po zaposlenom u 2010. godini u Federaciji BiH iznosi 826,93 KM, što je za 2,4% više u odnosu na godišnji prosjek isplaćene mjesečne neto plaće u Federaciji BiH u 2009.godini.

Projekcije prihoda od indirektnih poreza za DOB 2012 – 2014 za FBiH

Prihodi prikupljeni po osnovu ovih poreza se uplaćuju na Jedinstveni račun Uprave za indirektno oporezivanje BiH (JR UIO), a raspodjela se vrši na sljedeći način (prema Zakonu o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH):

- najprije se izdvajaju sredstva na račun rezervi,
- zatim sredstva za potrebno financiranje Institucija BiH,
- ostatak prihoda se raspoređuje FBiH, RS-u i Brčko Distriktu, u skladu sa prethodno utvrđenom formulom koju utvrđuje Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje BiH,
- iz entitetskih udjela se, zatim, izdvajaju sredstva potrebna za finansiranje vanjskog duga (na osnovu udjela entiteta u vanjskom dugu, a uplaćuju se direktno budžetu Institucija BiH),
- po raspodjeli sredstava za finansiranje vanjskog duga, preostali prihodi se dodjeljuju entitetima (na razini FBiH vrši se dalja raspodjela prihoda na federalni budžet, budžete kantona i općina i na račune Direkcija cesta na osnovu Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH).

Odjeljenje za makroekonomsku analizu (OMA) Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje odgovorno je za izradu projekcije prihoda od indirektnih poreza. Polaznu osnovu za izradu predviđanja i projekcija čini procjena makroekonomskih

pokazatelja izrađena od strane Direkcije za ekonomsko planiranje BiH (DEP), kao i istorijske šeme naplate pojedinih kategorija prihoda.

Niže izložene projekcije prihoda po osnovu indirektnih poreza nisu usvojene od strane Fiskalnog vijeća, te mogu biti izmjenjene u skladu sa finalnim zaključcima Fiskalnog vijeća.

Izrade projekcija od indirektnih poreza koje je izradila OMA za period od 2011 - 2014. godine bazirane su na sljedećim postavkama⁴:

- prognozama makroekonomskih pokazatelja izrađenim od strane DEP-a za pomenuti period,
- daljoj primjeni Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju sukladno sa dinamikom smanjenja i ukidanja carina na uvoz dobara porijeklom iz EU,
- zadržavanje jedinstvene stope PDV-a od 17%, bez uvođenja dodatnih poreskih oslobođenja,
- primjeni člana 21. Zakona o akcizama koji podrazumijeva kontinuirano usklađivanje stopa akciza u BiH sa minimalnim standardima u EU,
- primjeni povećanja posebne akcize na duhan u 2011. godini sa uvećanjem od 0,15 KM po pakovanju, kao i planiranog kontinuiranog povećanja iste u svakoj narednoj godini za 0,15 KM po pakovanju cigareta.

Projekcije ukupnih prihoda koje je dala OMA odražavaju očekivanu naplatu indirektnih poreza u 2011. godini od 5.074,5 mil. KM ili 5,7% više nego u 2010. godini, dok se u ostalim godinama uključuju efekti povećanja posebne akcize na duhan, kao i kontinuirani rast, prihoda od indirektnih poreza u 2012., 2013. i 2014. godini u visini od 7,4%, 6,7% i 7,5% respektivno, u skladu sa očekivanim rastom ekonomije BiH.

Međutim, pripadajući dio tih prihoda korisnicima u Federaciji, u skladu sa metodologijom raspodjele s Jedinstvenog računa, zavisi od troškova finansiranja države i utvrđenoj visini plana otplate spoljnog duga.

Koeficijent raspodjele između entiteta rađen je na bazi prosječnog koeficijenta za period januar-decembar 2010. godine i januar-mart 2011. godine, kao i novog privremenog koeficijenta od aprila 2011. godine, usvojenog na sjednici Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje od 10.05.2011.godine, tako da se radi o privremenim koeficijentima raspodjele do donošenja Odluke Upravnog odbora o konačnim koeficijentima na bazi podataka o krajnjoj potrošnji i konačnim poravnanjima između entiteta za period primjene privremenih koeficijenata raspodjele, što također može uticati na pripadajuća sredstva Federacije BiH.

⁴ Dokument okvirnog budžeta FBiH 2012-2014

Projekcija rasta indirektnih poreza

Godina	2011	2012	2013	2014
Ukupni indirektni porezi (sa dodatnom putarinom)	5,7%	7,4%	6,7%	7,5%
Sredstva za raspodjelu	5,8%	7,4%	6,8%	7,5%

Opis prihoda od indirektnih poreza po kategorijama

Vrsta prihoda (neto)	2010	2011	2012	2013	2014	2011	2012	2013	2014
	Nominalno					Procentualno			
PDV	2.996,2	3.150,0	3.277,0	3.441,1	3.630,2	5,1%	4,0%	5,0%	5,5%
Akcize	1.171,5	1.254,8	1.387,7	1.497,9	1.607,1	7,1%	10,6%	7,9%	7,3%
Carine	295,9	272,5	224,3	214,4	235,2	-7,9%	-17,7%	-4,4%	9,7%
Putarina	305,5	287,6	293,6	305,4	320,0	-5,9%	2,1%	4,0%	4,8%
Ostalo	33,7	30,0	26,8	26,9	27,1	-11,0%	10,7%	0,4%	0,7%
UKUPNO	4.802,8	4.994,9	5.209,4	5.485,7	5.819,6	4,0%	4,3%	5,3%	6,1%
Putarina (0,10 KM/l)	-122,4	-115,0	-117,4	-122,2	-128,0	-6,0%	2,1%	4,1%	4,7%
SREDSTVA ZA RASPODJELU	4.680,4	4.879,9	5.092,0	5.363,5	5.691,6	4,3%	4,3%	5,3%	6,1%

U 2012. godini, prema projekciji OMA, ukupni prihodi od indirektnih poreza koje će naplatiti Uprava za indirektno oporezivanje iznositi će 5.209,4 miliona KM. Kada se uzme u obzir postojeći propis koji regulira raspodjelu i naplatu prihoda, mora se imati u vidu da sredstva naplaćena po osnovu putarina predstavljaju namjenska sredstva koja koriste direkcije za ceste, odnosno javna preduzeća za puteve.

Privremeni koeficijenti⁵ za raspodjelu prihoda sa Jedinstvenog računa UIO su:

- za Federaciju BiH 63,98%
- za Republiku Srpsku 32,47%
- za Brčko Distrikt 3,55%

Izdavanja za putarine koje se prenose Direkciji za ceste FBiH, odnosno Javnom preduzeću za puteve RS procijenjena su primjenom važećih procenata raspodjele prema entitetskim zakonima.

Prognoza prihoda sa JR korisnicima u Federaciji BiH za period 2012.-2014.godine⁶

	Raspodjela prihoda sa JR po razini vlasti	2011.	2012.	2013.	2014.
1	Projicirani neto prihodi JR u periodu 2011-2014 (OMA)	4.994.900.000	5.209.300.000	5.485.700.000	5.819.600.000
2	Putarina	115.400.000	117.400.000	122.200.000	128.000.000
3	Projicirani prihodi JR za korisnike budžeta	4.879.500.000	5.091.900.000	5.363.500.000	5.691.600.000
4	Država	718.627.000	749.527.961	789.252.943	837.397.372
5	Iznos za raspodjelu nakon izdataka za državni budžet	4.160.873.000	4.342.372.039	4.574.247.057	4.854.202.628

⁵ Koeficijent raspodjele između entiteta rađen je na bazi prosječnog koeficijenta za period januar-decembar 2010. i januar-april 2011. kao i privremenog koeficijenta od maja 2011., koji je usvojen na sjednici UO UIO 10.05.2011., tako da se radi o privremenim koeficijentima raspodjele do donošenja Odluke UO UIO o konačnim koeficijentima na bazi podataka o krajnjoj potrošnji i konačnim poravnanjima između entiteta za period primjene privremenih koeficijenata raspodjele što može utjecati na pripadajuća sredstva Federacije BiH

⁶ Federalno ministarstvo finansija

6	Udio Federacije u prihodima sa jedinstvenog računa	2.650.476.101	2.766.090.989	2.913.795.375	3.092.127.074
7	Otplata vanjskog duga Federacije	245.310.000	278.656.561	495.490.000	579.060.000
8	Sredstva na ime povrata po onsovu sukcesije	33.835.934			
9	Udio FBiH u prihodima sa JR nakon otplate vanjskog duga i sukcesije	2.371.330.167	2.487.434.428	2.418.305.375	2.513.067.074
10	Udio FBiH prihoda sa JR za budžet Federacije	858.421.520	900.451.263	875.426.546	909.730.281
11	Udio FBiH prihoda sa JR za kantone	1.220.760.770	1.280.531.244	1.244.943.607	1.293.726.930
12	Udio FBiH prihoda sa JR za općine i gradove	199.666.000	209.441.979	203.621.313	211.600.248
13	Udio FBiH prihoda sa JR za Direkciju za ceste	92.481.877	97.009.943	94.313.910	98.009.616
14	Udio putarine 0,10 KM/L za FBiH	61.277.400	62.339.400	64.888.200	67.968.000

Projekcije prihoda od direktnih poreza za DOB 2012 – 2014 za FBiH⁷

Prema podacima Ministarstva finansija FBiH, u 2010. godini je prikupljeno 445,5 mil KM prihoda od direktnih poreza (konsolidirano na svim razinama) ili 7,7% više nego je to bio slučaj u 2009. godini. Na osnovu ovih podataka, kao i posljednjih makroekonomskih projekcija DEP-a, ukupni prihodi po osnovu direktnih poreza u FBiH za 2011. godinu, projicirani su u iznosu od 417,5. KM, odnosno manje za 6,3 % u odnosu na izvršenje 2010. godine, od čega je 154,7 mil. KM projicirano po osnovu prihoda od poreza na dobit, te 262,8 mil KM po osnovu prihoda od poreza na dohodak.

Prema podacima entitetskih poreznih uprava za prvi kvartal 2011. godine ukupni direktni porezi iznose 239,7 miliona KM, što je za 14% više u odnosu na 2010. godinu. Na razini Federacije BiH prikupljeno je 123,1 miliona KM direktnih poreza⁸. Kretanja prihoda od direktnih poreza, kao i doprinosa i ostalih prihoda su predstavljena u sljedećoj tabeli.

Prihodi od direktnih poreza, ostalih taksi, kazni i naknada i doprinosa u prvom kvartalu 2010. i 2011. godine (u milionima KM)

NAZIV PRIHODA	FEDERACIJA BiH		
	2010.	2011.	%
Direktni porezi	118,3	123,1	4,1%
Porez na platu	55,5	59,7	7,6%
Porez na dobit	40,8	37,9	-7,2%
Porezi građana	20,6	21,5	4,7%
Ostali porezi	1,4	0,4	-73,2%
Ostale takse, kazne i naknade	89,7	79,0	-11,9%
Doprinosi	584,8	608,9	4,1%
PIO	323,3	337,2	4,3%
Zdravstvo	234,8	224,0	3,9%
Nezaposleni	26,6	27,7	4,0%
UKUPNO (direktni porezi + ostale takse, kazne i naknade + doprinosi)	792,8	811,0	2,3%

U FBiH je u 2011. u odnosu na 2010. godinu zabilježen rast prihoda od direktnih poreza od 4,1%. U okviru direktnih poreza, prihodi po poreza na dobit i ostali porezi u FBiH bilježe pad. S druge strane, prihodi od poreza na platu i poreza građana bilježe rast. Ovdje je

⁷ Sektor za poreznu politiku i javne prihode pri Federalnom ministarstvu finansija

⁸ Izvori Poreska uprava Federacija Bosne i Hercegovine

neophodno istaći da u analizu nisu uključene zaostale uplate poreza. Naime, ukoliko se u analizu ukupnih direktnih poreza na razini FBiH uključe i zaostale uplate rezultat bi bio pad prihoda od direktnih poreza na razini prvog kvartala.

Drugi najznačajniji prihod budžeta svih razina vlasti je porez na dobit. U 2012. godini projiciran je rast od 4,3% u odnosu na planirano u 2011. godini, čime bi ovi prihodi iznosili ukupno 435,4 mil KM (163,2 mil KM porez na dobit i 272,2 mil. KM porez na dohodak).

Ukupne projekcije poreza na dobit u FBiH

Vrsta prihoda	Izvršenje		Planirano	Projekcija		
	2009.	2010.		2012.	2013.	2014.
Udio kantona	103.697.152	90.061.333	92.008.873	97.069.361	102.214.037	107.938.023
Udio Federacije	63.977.551	95.396.107	62.675.157	66.122.290	69.626.772	73.525.871
Ukupno	167.674.703	185.457.440	154.684.030	163.191.651	171.840.809	181.463.894

Ukupne projekcije poreza na dohodak u FBiH

Vrsta prihoda	Izvršenje		Planirano	Projekcije		
	2009	2010		2012	2013	2014
Kantoni	186.900.777	200.075.845	206.451.920	213.884.189	221.584.020	230.004.213
Općine	58.901.407	59.928.365	56.327.515	58.355.305	60.456.096	62.753.428
Ukupno	245.802.184	260.004.210	262.779.435	272.239.494	282.040.116	292.757.641

Od početka primjene Zakona o porezu na dohodak (01.01.2009. godine) porez na dohodak kao sintetički porezni oblik zamijenio je ne samo porez na plaću već i cijeli niz drugih poreza koj su plaćali građani, a koji su uglavnom bili prihodi jedinica lokalne samouprave.

Poglavlje 3

SREDNJOROČNA FISKALNA STRATEGIJA

Pretpostavka fiskalne strategije

Osnovna pretpostavka unutar fiskalne strategije kantona je da će fiskalna situacija ostati ograničena i uska i kao takva neće biti dovoljna za ostvarenje željenih projekata, kao i zakonom propisanih obaveza. U tom smislu nameće se kao imperativ organima vlasti u Kantonu u narednom periodu da učine sve u okviru svojih nadležnosti na poboljšanju fiskalnih kapaciteta i jačanju fiskalne održivosti, tim prije što su ukupna kretanja u BiH konstantno izložena visokom deficitu tekućeg računa, što će se samo po sebi odraziti i na prostor Zeničko-dobojskog kantona. Visoka stopa deficita spoljnotrgovinske razmjene, zasigurno će predstavljati velike probleme za sve nivoe vlasti ukoliko se u budućem srednjoročnom periodu ne bude uspostavila realnija fiskalna strategija zasnovana na čvršćim ograničenjima javne potrošnje, a u isto vrijeme ne naprave značajniji iskoraci u mjerama i aktivnostima koje će dovesti do povećanja i jačanja fiskalnih kapaciteta.

Neizvjesnost ostvarenja projekcije prihoda

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.

Ukupni prihodi Budžeta Zeničko-dobojskog kantona

Ukupni poreski i neporeski prihodi i primici koji bi trebali biti na raspolaganju u budžetu Zeničko-dobojskog kantona u 2012. godini projicirani su u iznosu od 259,8 miliona KM, što u odnosu na prihode procijenjene za 2011. godinu predstavlja uvećanje od 1,00 %, dok se značajniji rast očekuje u 2014. godini (3,8%).

U ovoj tabeli navedene su projekcije prihoda za Budžet Zeničko-dobojskog kantona za period 2012.-2014. godina u ukupnom iznosu (budžetska sredstava i prihodi od sopstvene djelatnosti i namjenska sredstava) date od strane Direkcije za ekonomsko planiranje BiH i Federalnog ministarstva finansija.

(000.000 KM)

Vrsta prihoda	Ostvareno	Budžet	Projekcija		
	2010	2011	2012	2013	2014
UKUPNA SREDSTVA	245,3	257,6	259,8	258,2	268,7
Poreski prihodi	211,0	213,8	225,1	221,5	230,5
Porez na promet i PDV	181,1	183,3	192,4	187,2	194,7
Porez na plaću i dohodak	21,2	21,3	22,1	23,1	24,0
Porez na dobit preduzeća	8,2	9,0	10,4	11,0	11,6
Ostali porezi	0,5	0,2	0,2	0,2	0,2
Neporeski prihodi	17,0	17,3	17,7	18,4	19,2
Naknade i takse	13,1	13,0	13,5	14,0	14,5
Novčane kazne	3,8	4,1	4,0	4,2	4,5
Ostali prihodi	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2
Ostali neporeski prihodi	8,4	9,0	9,5	10,0	10,5
Ostali neporeski prihodi	8,4	9,0	9,5	10,0	10,5
Prihodi od privatizacije	4,0	4,2	4,0	3,8	3,6
Tekući grantovi	4,9	3,3	3,5	4,5	4,9
Kapitalni primici	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0

Indirektni porezi koji se prikupljaju na račun Uprave za indirektno oporezivanje

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

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 %

Federalno ministarstvo finansija izradilo je revidirane projekcije prihoda (po osnovu indirektnih poreza i direktnih poreza) koje još nisu usaglašene i revidirane za sve nivoe vlasti u Federaciji BiH koje su dostavljene Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona za Kanton i općine Zeničko-dobojskog kantona.

Porez na dobit

Ukupni prihodi od poreza na dobit su projicirani na 10,4 miliona KM u 2012. godini, što predstavlja porast od 15,5% u odnosu na očekivani nivo u 2011. godini. Projekcije za 2013. i 2014. godinu predviđene su sa stopom rasta od oko 5,7% odnosno 8,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Porez na dohodak

Ukupni prihodi od poreza na dohodak su projicirani na 22,1 miliona KM u 2012. godini, što predstavlja povećanje od 3,7% u odnosu na očekivani nivo u 2011. godini. Projekcija poreza na dohodak u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona u 2013. godini predviđa povećanje od 4,5%, odnosno u 2014. godini 3,9%.

Ostali porezi

Ostali porezi su za 2012. godinu planirani u iznosu od 0,2 miliona KM što predstavlja isti nivo kao i u projekcijama za 2011. godinu. I u narednim godinama okvirnog budžeta ne predviđa se rast ovih prihoda.

Neporeski prihodi

Neporeski prihodi bez prihoda od privatizacije i potpora (grantova) su projicirani u 2012. godini u ukupnom iznosu od 27,2 miliona KM. U 2013. godini, odnosno 2014. godini predviđa se neznatno povećanje ovih prihoda od 4,2 % odnosno 9,1%.

Prihodi od privatizacije

Ministarstvo finansija je u procjenama prihoda i rashoda i izdataka po osnovu sredstava od privatizacije planiralo sredstva u iznosu od 4,0 miliona KM u 2012. godini, što je nešto manji iznos nego prethodne godine i odnosi se na priliv po osnovu ranije plasiranih sredstava. Projekcije ove vrste prihoda u 2013. godini i 2014. godini iznose 3,8., odnosno 3,6 miliona KM.

Tekuće potpore (grantovi)

Tekuće potpore u 2012. godini su projicirane u iznosu 3,5 miliona KM što je neznatno više od procjene 2011. godine. Projekcije za 2013. godinu su veće za 28,6% u odnosu na 2012. godinu, a 8,9% u 2014. godini u odnosu na 2013. godinu.

Poglavlje 4

Struktura potrošnje u javnom sektoru

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

Na osnovu ove analize i prognoze prihoda, urađene su projekcije budžetske potrošnje po ekonomskoj klasifikaciji za period 2012.-2014. godine.

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

Obzirom da zahtjevi budžetskih korisnika uglavnom nadmašuju raspoloživa sredstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona je počela implementirati strategiju za ublažavanje efekata krize u 2009. godini i uvela ograničenja potrošnje koja se prenose u 2011. godinu, 2012. godinu, te shodno tome i na projekcije rashoda za naredne tri godine.

U slijedećoj tabeli daju se okvirni ukupni troškovi po osnovu rashoda iz budžeta i po osnovu prihoda od sopstvene djelatnosti i namjenskih sredstava:

(000.000 KM)

RASHODI I IZDACI	Izvršenje	Budžet	Projekcija		
	2010	2011	2012	2013	2014
UKUPNO RASHODI I IZDACI	250,8	258,0	259,8	258,2	268,7
Plaće i naknade troškova zaposlenih	146,6	156,1	156,1	156,1	156,1
Bruto plaće i doprinosi	125,5	134,6	134,6	134,6	134,6
Naknade troškova zaposlenih	21,1	21,5	21,5	21,5	21,5
Izdaci za materijal i usluge	29,2	30,6	29,0	28,5	29,5
Tekući transferi (grantovi)	56,2	56,1	58,3	52,4	59,0
Subvencije	6,5	11,2	11,4	10,0	11,6
Grantovi pojedincima	41,3	40,4	40,4	38,1	40,0
Grantovi drugim nivoima vlasti	6,5	3,3	5,2	3,0	6,0
Ostali tekući transferi	1,9	1,2	1,3	1,3	1,4
UKUPNI KAPITALNI RASHODI I IZDACI	18,8	15,2	16,4	21,2	24,1
Kapitalni grantovi	1,2	1,1	0,9	1,0	1,0
Izdaci za kamate i ostale naknade	0,4	0,4	0,6	1,8	2,6
Izdaci za nabavku stalnih sredstava	16,9	13,3	13,3	11,0	12,7
Pozajmljivanje i učešće u dionicama	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Oplata duga	0,3	0,3	1,6	7,2	7,5
Ostalo	0,0	0,1	0,0	0,2	0,3

Obzirom da jedna od mjera za ograničenje potrošnje u narednom periodu ne predviđa povećanje broja zaposlenih, osim ukoliko budžetski korisnik ne posjeduje izričito suglasnost za novo upošljavanje, shodno tome broj zaposlenih lica i nivo plaća u 2012. godini će ostati relativno nepromijenjen u odnosu na 2011. godinu.

Kako se u periodu 2012-2014. godina očekuje blagi oporavak BiH ekonomije (ili stagnacija) nakon djelovanja negativnih posljedica svjetske ekonomske krize, za očekivati je da će se desiti stagnacija ili blago povećanje plaća i naknada zaposlenih, kao i materijalnih troškova shodno ostvarenim prihodima na nivou kantona, a što se vidi iz naprijed navedenog tabelarnog prikaza.

Potrošnja na materijal i usluge se procjenjuje na 29,0 miliona KM u 2012. godini, što predstavlja 11,1% ukupnog budžeta kantona. Izdaci za materijal i usluge u 2012. godini su za 1,8% manje od procijenjenih za 2011. godinu, dok se u projekcijama za 2013. i 2014. godinu predviđa smanjenje 1,8%, odnosno povećanje od 1,7%.

Transferi

Ukupno projicirani tekući transferi u 2012. godini iznose 58,3 miliona KM i u odnosu na procjenu 2011. godine su veći za 3,9%.

U strukturi planiranih tekućih transfera za 2012. godinu najveći dio se odnosi na transfere iz oblasti socijalne zaštite pitanja povratka izbjeglih i raseljenih lica, transfere iz oblasti obrazovanja, nauke, kulture i sporta, transfere iz oblasti rješavanja pitanja prava pripadnika boračke populacije i ostale tekuće transfere.

Kapitalna potrošnja Zeničko-dobojskog kantona

Ukupni kapitalni izdaci iz budžeta se procjenjuju na 15,2 miliona KM u 2012. godini. Za 2013. i 2014. godinu se očekuje potrošnja u iznosu 16,4 miliona KM i 21,2 miliona KM. Opredjeljenje Vlade Zeničko-dobojskog kantona za održivi budžet, usljed efekata svjetske ekonomske krize koja je uticala na provođenje odgovarajućih mjera štednje u svim segmentima, se odrazilo i na smanjenje izdataka za kapitalne projekte u narednom periodu.

Više podataka o kapitalnim izdacima je dato u tabeli koja slijedi.

Kapitalni izdaci kantona u milionima KM

UKUPNI KAPITALNI RASHODI I IZDACI	18,8	15,2	16,4	21,2	24,1
Kapitalni grantovi	1,2	1,1	0,9	1,0	1,0
Izdaci za kamate i ostale naknade	0,4	0,4	0,6	1,8	2,6
Izdaci za nabavku stalnih sredstava	16,9	13,3	13,3	11,0	12,7
Pozajmljivanje i učešće u dionicama	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Oplata duga	0,3	0,3	1,6	7,2	7,5
Ostalo	0,0	0,1	0,0	0,2	0,3

Predviđeni kapitalni projekti uključuju:

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

Poglavlje 5

Budžetski prioriteti za period 2012. - 2014. godina

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

Suočena sa prioritetima i zahtjevima budžetskih korisnika koji nadilaze nivo raspoloživih resursa, obaveza je Vlade da donese odluke o tome koje su njene prioritetne politike. Budžetski korisnici Zeničko-dobojskog kantona su imali obavezu pripremiti i dostaviti Ministarstvu finansija svoje Tabele pregleda prioriteta budžetskih korisnika. Cilj ovih tabela je da budžetskim korisnicima pruže mogućnost da doprinesu izradi Dokumenta okvirnog budžeta za period 2012. - 2014. godinu tako što će odrediti svoje ključne prioritete za raspodjelu budžeta za 2012. godinu i za naredne godine, a u skladu sa ciljevima ekonomskih i društvenih politika. Korisnici su utvrdili svoje prijedloge visoko prioritetne potrošnje (za postojeće i nove programe/aktivnosti), kao i moguće uštede/opcije smanjenja za programe nižeg prioriteta, kako bi se ti resursi preusmjerili na inicijative višeg prioriteta.

U Tabeli 3. Konsolidovana potrošnja po funkcionalnim sektorima za period 2010-2014. godina su sažeti sektorski budžetski plafoni za korisnike budžeta Zeničko-dobojskog kantona.

U prilogu su date konsolidovane tabele prihoda i potrošnje budžeta Zeničko-dobojskog kantona, općina i vanbudžetskih fondova Zeničko-dobojskog kantona.

KONSOLIDOVANA OKVIRNA PROJEKCIJA PRIHODA ZA PERIOD 2010.- 2014.GODINE

		Ostvareno 2010.				Plan Budžeta 2011.				Projekcija 2012.				Projekcija 2013.				Projekcija 2014.			
		Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno
I	POREZI	211,0	51,5	0,0	262,5	213,8	54,4	0,0	268,2	225,1	57,0	0,0	282,1	221,5	59,5	0,0	281,0	230,5	60,1	0,0	290,6
1	Indirektni porezi sa Jedinstvenog računa	181,1	32,4		213,5	183,3	34,2		217,5	192,4	35,8		228,2	187,2	37,4		224,6	194,7	37,5		232,2
2	Porez na dohodak	21,2	10,3		31,5	21,3	10,9		32,2	22,1	11,4		33,5	23,1	11,9		35,0	24,0	12,0		36,0
3	Porez na dobit	8,2	1,0		9,2	9,0	1,1		10,1	10,4	1,1		11,5	11,0	1,2		12,2	11,6	1,2		12,8
4	Porezi građana		7,6		7,6		7,9		7,9		8,4		8,4		8,8		8,8		9,0		9,0
5	Ostali porezi	0,5	0,2		0,7	0,2	0,3		0,5	0,2	0,3		0,5	0,2	0,2		0,4	0,2	0,4		0,6
II	NAKNADE I TAKSE	13,1	25,1	0,0	38,2	13,0	26,5	0,0	39,5	13,5	27,8	0,0	41,3	14,0	28,9	0,0	42,9	14,5	30,1	0,0	44,6
1	Naknade i takse	13,1	25,1		38,2	13,0	26,5		39,5	13,5	27,8		41,3	14,0	28,9		42,9	14,5	30,1		44,6
III	NOVČANE KAZNE	3,9	0,4	0,0	4,3	4,3	0,4	0,0	4,7	4,2	0,4	0,0	4,6	4,4	0,4	0,0	4,8	4,7	0,5	0,0	5,2
1	Novčane kazne	3,8	0,2		4,0	4,1	0,2		4,3	4,0	0,2		4,2	4,2	0,2		4,4	4,5	0,2		4,7
2	Ostali prihodi	0,1	0,2		0,3	0,2	0,2		0,4	0,2	0,2		0,4	0,2	0,2		0,4	0,2	0,3		0,5
IV	OSTALI NEPORESKI PRIHODI	8,4	9,1	159,0	176,5	9,0	9,6	154,5	173,1	9,5	10,1	153,1	172,7	10,0	10,5	155,9	176,4	10,5	10,7	160,8	182,0
	Ostali neporeski prihodi	8,4	9,1	159,0	176,5	9,0	9,6	154,5	173,1	9,5	10,1	153,1	172,7	10,0	10,5	155,9	176,4	10,5	10,7	160,8	182,0
V	FINANSIRANJE I GRANTOVI	8,9	11,9	0,0	20,8	7,5	12,6	0,0	20,1	7,5	13,2	0,0	20,7	8,3	13,7	0,0	22,0	8,5	13,9	0,0	22,4
1	Grantovi	4,9	10,0		14,9	3,3	10,6		13,9	3,5	11,1		14,6	4,5	11,5		16,0	4,9	11,6		16,5
2	Finansiranje i privatizacija, prodaja imovine	4,0	1,9		5,9	4,2	2,0		6,2	4,0	2,1		6,1	3,8	2,2		6,0	3,6	2,3		5,9
VI	KAPITALNI PRIMICI	0,0	1,9		1,9	10,0	2,0		12,0	0,0	2,1		2,1	0,0	2,3		2,3	0,0	2,3		2,3
	UKUPNO (I+II+III+IV+V+VI)	245,3	99,9	159,0	504,2	257,6	105,5	154,5	517,6	259,8	110,6	153,1	523,5	258,2	115,3	155,9	529,4	268,7	117,6	160,8	547,1

KONSOLIDOVANA OKVIRNA PROJEKCIJA RASHODA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI 2010.- 2014.

	Ostvareno 2010.				Plan Budžeta 2011.				Projekcije											
									2012.				2013.				2014.			
	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno	Kanton	Općine	VBF	Ukupno
UKUPNO PLAĆE	146,6	24,4	3,5	174,5	156,1	26,3	3,8	186,2	156,1	27,3	4,1	187,5	156,1	28,4	4,3	188,8	156,1	29,1	4,5	189,7
Bruto plaće i doprinosi	125,5	20,0	3,0	148,5	134,6	21,8	3,3	159,7	134,6	22,5	3,5	160,6	134,6	23,3	3,5	161,4	134,6	23,9	3,9	162,4
Naknade troškova zaposlenih	21,1	4,4	0,5	26,0	21,5	4,5	0,5	26,5	21,5	4,8	0,6	26,9	21,5	5,1	0,8	27,4	21,5	5,2	0,6	27,3
MATERIJALNI TROŠKOVI	29,2	23,7	1,0	53,9	30,6	26,6	1,3	58,5	29,0	26,0	1,5	56,5	28,5	27,0	1,6	57,1	29,5	27,7	1,7	58,9
TEKUĆI TRANSFERI	56,2	27,5	151,4	235,1	56,1	28,9	151,6	236,6	58,3	29,5	150,5	238,3	52,4	30,4	149,5	232,3	59,0	31,2	153,4	243,6
Subvencije	6,5	1,8	0,4	8,7	11,2	3,3	2,1	16,6	11,4	3,1	1,7	16,2	10,0	3,2	0,6	13,8	11,6	3,4	0,6	15,6
Transferi pojedincima	41,3	9,2	27,4	77,9	40,4	9,7	26,9	77,0	40,4	9,9	23,2	73,5	38,1	10,3	20,2	68,6	40,0	10,6	20,2	70,8
Transferi drugim nivoima vlasti	6,5	0,9	122,2	129,6	3,3	1,3	121,2	125,8	5,2	1,2	124,2	130,6	3,0	1,5	127,3	131,8	6,0	1,5	131,1	138,6
Ostali tekući transferi	1,9	15,6	1,4	18,9	1,2	14,6	1,4	17,2	1,3	15,3	1,4	18,0	1,3	15,4	1,4	18,1	1,4	15,7	1,5	18,6
Kapitalni grantovi	1,2	10,7	1,8	13,7	1,1	13,4	0,0	14,5	0,9	9,4	0,0	10,3	1,0	11,1	0,0	12,1	1,0	12,0	0,0	13,0
Otplate kamate	0,4	0,1	1,1	1,6	0,4	0,6	0,0	1,0	0,6	0,6	0,0	1,2	1,8	0,4	0,0	2,2	2,6	0,4	0,0	3,0
Nabavka stalnih sredstava	16,9	6,5	0,1	23,5	13,3	10,9	1,2	25,4	13,3	15,7	0,8	29,8	11,0	17,3	0,2	28,5	12,7	17,9	0,3	30,9
Otplata duga	0,3	0,6	0,0	0,9	0,3	2,3	0,0	2,6	1,6	1,9	0,0	3,5	7,2	1,1	0,0	8,3	7,5	1,1	0,0	8,6
Pozajmice	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ostalo	0,0	0,2	0,0	0,2	0,1	2,1	0,3	2,5	0,0	0,7	0,3	1,0	0,2	0,8	0,3	1,3	0,3	0,9	0,3	1,5
UKUPNO	250,8	93,7	158,9	503,4	258,0	111,1	158,2	527,3	259,8	111,1	157,2	528,1	258,2	116,5	155,9	530,6	268,7	120,3	160,2	549,2