

**ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА (ДОБ)**

**БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

**2023–2025. године**

**Брчко, јун 2022. године**

|  |  |
| --- | --- |
| САДРЖАЈ |  |
| ИЗВРШНИ САЖЕТАК........................................................................................................... | 4 |
| ПОГЛАВЉЕ 1: УВОД У ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА 2023–2025. године....................................................................................................................................... | 8 |
| ПОГЛАВЉЕ 2: СРЕДЊОРОЧНЕ МАКРОЕКОНОМСКЕ ПРОЈЕКЦИЈЕ........................ | 9 |
| РЕАЛНИ СЕКТОР.................................................................................................................. | 10 |
| Економска кретања у 2021. години....................................................................................... | 10 |
| Пројекције економских кретања за период 2022–2025. године.......................................... | 11 |
| Ризици....................................................................................................................................... | 13 |
| Индустријска производња у БиХ – 2022. година................................................................ | 13 |
| Тржиште рада – 2021. година................................................................................................. | 15 |
| Тржиште рада – пројекције 2022–2025. године.................................................................... | 15 |
| Ризици...................................................................................................................................... | 16 |
| Цијене – 2021. година............................................................................................................. | 16 |
| Цијене – пројекције 2022–2025. године................................................................................. | 17 |
| Ризици...................................................................................................................................... | 18 |
| Прогноза кретања раста банкарских кредита и депозита у 2022–2025.години................ | 18 |
| Ризици....................................................................................................................................... | 19 |
| СПОЉНИ СЕКТОР................................................................................................................ | 19 |
| Платни биланс Босне и Херцеговине.................................................................................... | 19 |
| Претпоставке за платни биланс 2022–2025. године............................................................ | 20 |
| Ризици...................................................................................................................................... | 21 |
| Кретања спољнотрговинске размјене у 2021. години......................................................... | 22 |
| Пројекција кретања спољнотрговинске размјене за период 2022–2025.године............... | 22 |
| Ризици...................................................................................................................................... | 23 |
| Страна директна улагања за период 2022–2025. године..................................................... | 24 |
| Ризици...................................................................................................................................... | 26 |
| ПРОГНОЗЕ ОСНОВНИХ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ.................................................................................................................. | 26 |
| Кретање БДП-а у Брчко дистрикту БиХ у периоду 2015–2021. пројекције за 2022. и претпоставке кретања у периоду 2023–2025.године........................................................... | 27 |
| Цијене / инфлација у 2021. пројекције 2022–2025.године.................................................. | 28 |
| Становништво и демографија Брчко дистрикта БиХ.......................................................... | 28 |
| Тржиште рада ......................................................................................................................... | 28 |
| Бруто и нето плате и пензије у периоду 2015–2021. и њихове процјене 2022–2025. године....................................................................................................................................... | 29 |
| ПОГЛАВЉЕ 3: СРЕДЊОРОЧНА ФИСКАЛНА ПОЛИТИКА И ПРОЈЕКЦИЈА ПРИХОДА .............................................................................................................................. | 32 |
| Пројекције прихода од индиректних пореза 2022–2025. године........................................ | 32 |
| Основе и претпоставке пројекција прихода од индиректних пореза из основног сценарија................................................................................................................................. | 32 |
| Пројекције макроекономских показатеља, ДЕП, март 2022. године................................. | 32 |
| Пројекције за 2022. годину.................................................................................................... | 33 |
| Пројекције за период 2023–2025. године.............................................................................. | 33 |
| Текуће политике у области индиректног опорезивања...................................................... | 33 |
| Трендови наплате индиректних пореза................................................................................ | 34 |
| Наплата у периоду 2006–2021. година.................................................................................. | 34 |
| Наплата у периоду јануар–март 2022. године..................................................................... | 36 |
| Наплата прихода по врстама.................................................................................................. | 37 |
| Пројекције прихода од индиректних пореза 2022–2025. године........................................ | 45 |
| Пројекције за 2022. годину.................................................................................................... | 47 |
| Пројекције за период 2023–2025. године............................................................................. | 50 |
| Ризици...................................................................................................................................... | 51 |
| Посљедње пројекције међународних институција.............................................................. | 51 |
| Приходи од индиректних пореза у корист Брчко дистрикта БиХ за период 2023–2025. године....................................................................................................................................... | 53 |
| Приходи од директних пореза у корист Брчко дистрикта БиХ за период 2023–2025. године....................................................................................................................................... | 54 |
| Непорески приходи................................................................................................................. | 56 |
| Текуће донације и трансфери за период 2023–2025. године............................................... | 61 |
| Укупно расположиви приходи за период 2023–2025. године............................................. | 62 |
| Оцјена ризика.......................................................................................................................... | 62 |
| Финансирање........................................................................................................................... | 63 |
| Финансијски планови ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства (по извору финансирања)....................... | 65 |
| Консолидовани јавни приходи буџета и финансијских планова ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства......... | 68 |
| ПОГЛАВЉЕ 4: ПРОБЛЕМАТИКА ПОТРОШЊЕ У ЈАВНОМ СЕКТОРУ...................... | 70 |
| Бруто плате и доприноси....................................................................................................... | 70 |
| Накнаде трошкова запослених.............................................................................................. | 72 |
| Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге......................................................... | 72 |
| Текући и капитални трансфери, донације и субвенције................................................................................................................................ | 73 |
| Издаци за набавку сталних средстава (капитални буџет)................................................... | 74 |
| Отплата дуга............................................................................................................................ | 75 |
| Судске пресуде и рјешења, судска и вансудска поравнања............................................... | 81 |
| Средства резерве..................................................................................................................... | 81 |
| Финансијски планови ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства (расходи)................................................... | 95 |
| ПОГЛАВЉЕ 5: БУЏЕТСКИ ПРИОРИТЕТИ ЗА ПЕРИОД 2023–2025. ГОДИНЕ........... | 102 |

**ИЗВРШНИ САЖЕТАК**

У складу са Законом о буџету Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта Босне и Херцеговине“, број: 34/19) припремљен је Документ оквирног буџета 2023–2025. године.

Документ оквирног буџета за период 2023–2025. године представља прелиминарни нацрт буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2023. годину, заједно са оквирним плановима за наредне двије, односно 2024. и 2025. годину.

Овај документ садржи пројекције прихода и расхода за буџет Брчко дистрикта БиХ, као и консолидоване пројекције јавних прихода и јавне потрошње буџета Брчко дистрикта БиХ и финансијских планова ванбуџетских фондова (Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ) и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства (Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта БиХ, Завод за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ и Радио-новинска и издавачка установа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ).

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је припремила Документ оквирног буџета уз помоћ података добијених од државне Дирекције за економско планирање (ДЕП) и Одјељења за макроекономску анализу при Управном одбору Управе за индиректно опорезивање (ОМА), података Агенције за статистику БиХ – подружница Брчко, као и података добијених од буџетских корисника Владе Брчко дистрикта БиХ, ванбуџетских фондова Брчко дистрикта БиХ и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства.

Документ оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године садржи:

Поглавље 1: Увод у Документ оквирног буџета 2023–2025. године

Поглавље 2: Средњорочне макроекономске пројекције

Поглавље 3: Средњорочна фискална политика и пројекције прихода

Поглавље 4: Проблематика потрошње у јавном сектору

Поглавље 5: Буџетски приоритети за период 2023–2025. године

***Увод у Документ оквирног буџета 2023–2025. године***

Документ оквирног буџета 2023–2025. године је комплексан и свеобухватан документ средњорочног планирања у који су укључене анализе и пројекције буџета Брчко дистрикта БиХ и финансијских планова ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства.

С обзиром да Документ оквирног буџета настоји да квалитетније повеже расподјелу ресурса са приоритетним политикама Владе, овај документ представља основу за припрему буџета Брчко дистрикта БиХ.

Годишњи буџет је један од кључних инструмената Владе Брчко дистрикта БиХ и омогућава провођење циљева Владиних политика кроз програме и конкретне активности. Кључни циљ средњорочног буџетског планирања, односно планирања Документа оквирног буџета је да политике Владе Брчко дистрикта БиХ усредсреди на макроекономске, фискалне политике и политике расхода. У складу с тим, Документ оквирног буџета 2023–2025. године представља преднацрт буџета Брчко дистрикта БиХ за 2023. годину и пројекције за наредне двије године, односно приказује горње границе расхода (плафоне) за 2023. годину за сваког буџетског корисника.

Циљ Документа оквирног буџета остварује се првенствено кроз:

1. рационалну јавну потрошњу,
2. успјешније одређивање приоритета при алокацији јавних ресурса и
3. ефикасније коришћење расположивих ресурса.

Горње границе расхода ће бити послане свим буџетским корисницима Брчко дистрикта БиХ у оквиру Инструкције 2 за израду буџета, а од којих се очекује да припреме своје коначне буџетске захтјеве у складу с тим горњим границама расхода.

***Средњорочне макроекономске пројекције***

Средњорочне макроекономске пројекције обухватају анализу макроекономских кретања у Босни и Херцеговини које је израдила Дирекција за економско планирање (ДЕП) и макроекономске пројекције за Брчко дистрикт БиХ које је израдила Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ за период 2023–2025. године, а полазећи од пројекције ДЕП-а и података добијених од Агенције за статистику БиХ – подружница Брчко.

***Средњорочна фискална политика и пројекције прихода***

Ово поглавље садржи пројекције прихода у средњорочном периоду, до којих се дошло на основу политика прихода и пројицираних макроекономских показатеља.

Процијењено је да ће укупни расположиви приходи и финансирање у буџету Брчко дистрикта БиХ износити 278.083.660 КМ у 2023. години, 285.754.983 КМ у 2024. години и 293.984.963 КМ у 2025. години.

Структуру прихода Брчко дистрикта БиХ чине порески и непорески приходи, те текуће донације и трансфери.

Порески приходи представљају приходе од директних пореза и приходе од индиректних пореза.

На основу пројекције прихода од индиректних пореза достављене од стране ОМА (Одјељење за макроекономску анализу при УИО), те на основу остварења из 2021. године, као и остварења из првог тромјесечја 2022. године, планира се да ће приходи од индиректних пореза, који припадају Влади Брчко дистрикта БиХ износити 227.560.000 КМ у 2023. години, 235.110.000 КМ у 2024. години и 243.190.000 КМ у 2025. години.

Што се тиче директних пореза (Порези на добит појединаца, Порез на добит предузећа, Порези на плате, Порез на имовину, Порез на промет посебних услуга и Порези на употребу добара или на одобрења за коришћење добара или за извођење активности) процијењено је да ће директни порези у 2023, 2024. и 2025. години износити по 33.132.000 КМ.

Структуру непореских прихода у Брчко дистрикту БиХ чине: приходи од финансијске и нефинансијске имовине, остали приходи од имовине, приходи од приватизације станова и пословних простора, административне таксе, судске таксе и судске накнаде, комуналне таксе, посебне накнаде и таксе, остале буџетске накнаде и таксе, приходи од пружања јавних услуга и новчане казне. Процјењује се да ће непорески приходи у 2023. години износити 10.961.160 КМ, у 2024. години 11.142.483 КМ и у 2025. години 11.362.463 КМ.

У структури прихода, средства текућих донација и трансфера планирају се у висини од 10.500 КМ у периоду 2023–2025. године.

У пројекцијама за 2023–2025. годину је планирано и финансирање из примитака од позајмљивања јавним предузећима у износу од 6.420.000 КМ у 2023. години, 6.360.000 КМ у 2024. години и у 2025. години 6.290.000 КМ.

***Проблематика потрошње у јавном сектору***

Овај дио Документа оквирног буџета представља анализу трошкова бруто плата и доприноса, накнада трошкова запослених, расхода за материјал, робе, ситан инвентар и услуге, текућих и капиталних трансфера, донација и субвенција, издатака за набавку сталних средстава, отплате дуга, судских пресуда и рјешења, судских и вансудских поравнања и средстава резерви.

Укупна очекивана потрошња на бруто плате и доприносе у 2023. години износи 94.934.128 КМ. Учешће плата у укупним расходима за 2023. годину износи 34,14%, за 2024. годину 33,26% и 32,40% у 2025. години.

Очекује се да ће у 2023. години потрошња на накнаде трошкова запослених износити 6.180.566 КМ, у 2024. години 6.189.031 КМ и у 2025. години 6.174.978 КМ.

Учешће накнада трошкова запослених у укупно планираном буџету за 2023. годину чини 2,22%, за 2024. годину 2,17% и за 2025. годину 2,10%.

Процјењује се да ће буџетска потрошња на расходе за материјал, робе, ситан инвентар и услуге, у 2023. години износити 38.287.685 КМ. Процентуално учешће расхода за материјал, робе, ситан инвентар и услуге, за 2023. годину ће износити 13,77%, у 2024. години 14,41%, а у 2025. години 13,90% од укупно планираног буџета.

У 2023. години, текући и капитални трансфери, донације и субвенције планиране су у висини од 90.726.868 КМ и чине их: текући трансфери другим и истим нивоима власти, текуће донације појединцима, текуће донације непрофитним организацијама, субвенције јавним предузећима, субвенције приватним предузећима и предузетницима, капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама, капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама, предузећима и јавним предузећима.

Учешће текућих и капиталних трансфера, донација и субвенција у планираним средствима у 2023. години је 32,63%, у 2024. години 33,00% и у 2025. години 33,47%.

У наредном трогодишњем периоду кретање издатака за набавку сталних средстава (капиталног буџета) по годинама износи:

у 2023. години 31.757.925 КМ или 11,42% од укупно планираног буџета, у 2024. години 31.148.425 КМ или 10,90% од укупно планираног буџета и у 2025. години 36.827.425 КМ или 12,53% од укупно планираног буџета.

Планирана средства за отплату дуга у 2023. години износе 11.133.140 или 4,00%, у 2024. години 12.845.951 КМ или 4,50% и у 2025. години 11.440.829 КМ или 3,89% од укупно планираног буџета.

Средства за судске пресуде и рјешења, судска и вансудска поравнања су у 2023, 2024. и 2025. години су планирана у износу од 1.233.705 КМ.

Процентуално учешће у 2023. години износи 0,44%, у 2024. години 0,43% и у 2025. години 0,42% од укупно планираног буџета.

Средства резерве су планирана у износу од 3.829.643 КМ у 2023. години, 3.818.383 КМ у 2024. години и 3.807.680 КМ у 2025. години.

Учешће средстава резерве у укупном планираном буџету за 2023. годину чини 1,38%, за 2024. годину 1,34% и за 2025. годину 1,30%.

***Буџетски приоритети 2023–2025. године***

У процесу израде Документа оквирног буџета, у дијелу који се односи на приоритете потрошње, буџетски корисници су имали прилику да кроз достављене информације (Табеле прегледа приоритета) учествују у његовој изради.

На основу достављених информација, Дирекција за финансије је сачинила преглед захтјева, које су идентификовали буџетски корисници, а везани су за политике Владе Брчко дистрикта БиХ и приоритете развоја. Достављене информације су биле основ за израду горњих граница расхода за период 2023–2025. године.

Горња граница расхода по буџетским корисницима за период 2023–2025. године израђена је уз уважавање постојећих политика Владе.

Горње границе расхода су полазна основа и оквир унутар којег буџетски корисници могу сачинити своје буџетске захтјеве, који ће се користити при изради Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2023. годину. Наведене горње границе расхода могу бити измијењене током самог процеса израде буџета због могућих одступања од претпоставки и промјене политика коришћених при изради ДОБ-а.

**ПОГЛАВЉЕ 1: УВОД У ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА 2023–2025. ГОДИНЕ**

Документ оквирног буџета 2023–2025. године је комплексан и свеобухватан документ средњорочног планирања, који је припремила Дирекција за финансије и исти је интегрални дио годишњег буџетског циклуса. Његова намјера је да постави стратешки оквир и горње границе расхода, унутар којих би се требао припремити годишњи буџет за 2023. годину. Он такође даје пројекције прихода и расхода за период 2023–2025. године.

Кључни циљ Документа оквирног буџета је да обезбиједи бољу повезаност између приоритетних политика Владе и начина на које она расподјељује средства.

Овај документ представља прелиминарни нацрт буџета за 2023. годину, основ је за израду Инструкције II за израду буџета, те укључује пројекције за сљедеће двије године.

Циљ при изради Документа оквирног буџета није да претпостави финални исход процеса припреме и планирања буџета за 2023. годину, већ да обезбиједи полазне основе за овај важан процес.

Буџет је примарно средство, којим се Влада служи у имплементацији својих стратешких циљева. Он је инструмент помоћу којег се приоритети Брчко дистрикта БиХ преносе на услуге, програме и активности, као одговор на социјалне, економске и друге потребе грађана.

Циклус израде Документа оквирног буџета (ДОБ-а) Брчко дистрикта БиХ заснива се на приступу планирања буџета по методологији **„десет корака”**, као концепту средњорочног приступа планирању буџета:

Корак 1 – „Инструкција I за израду ДОБ-а“

Корак 2 – Обрасци прегледа приоритета буџетских корисника

Корак 3 – Средњорочна макроекономска пројекција и фискална политика

Корак 4 – Документ оквирног буџета

Корак 5 – „Инструкција II за израду буџета” – Горње границе расхода за буџетске кориснике

Корак 6 – Захтјеви буџетских корисника

Корак 7 – Расправе с буџетским корисницима

Корак 8 – Oдобравање приједлога буџета од стране Владе и достављање приједлога Скупштини на разматрање и усвајање

Корак 9 – Организовање јавних расправа од стране Скупштине

Корак 10 – Скупштинска расправа и усвајање буџета.

**ПОГЛАВЉЕ 2. СРЕДЊОРОЧНЕ МАКРОЕКОНОМСКЕ ПРОЈЕКЦИЈЕ**

Ово поглавље садржи основне макроекономске претпоставке и пројекције на којима ће се заснивати прелиминарна процјена нацрта буџета институција БиХ, буџета ентитета, као и буџета Брчко дистрикта БиХ за период од 2023. до 2025. године.

У првом дијелу поглавља дата је анализа макроекономских трендова и средњорочна макроекономска пројекција на нивоу БиХ, коју је израдила Дирекција за економско планирање БиХ (ДЕП).

У другом дијелу поглавља су приказане пројекције основних макроекономских показатеља везаних за Брчко дистрикт БиХ, које је израдила Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ, полазећи од пројекције ДЕП-а и података Агенције за статистику БиХ – подружница/експозитура Брчко.

**Табела 2.1.** Макроекономски показатељи за период 2020–2025. година

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Индикатор | Званични подаци | Пројекције | | | | |
|  | 2020. | 2021. | 2022. | 2023. | 2024. | 2025. |
| **Номинални БДП у мил. КМ** | 35.436 | 37.578 | 39.590 | 41.344 | 43.303 | 45.489 |
| **Номинални раст у %** | -3,0 | 6,0 | 5,4 | 4,4 | 4,7 | 5,0 |
| **БДП дефлатор (претходна година = 100)** | 100,2 | 100,6 | 103,2 | 101,3 | 101,7 | 101,6 |
| **Реални БДП у мил. КМ (претходна година = 100)** | 35.376 | 37.344 | 38.364 | 40.802 | 42.568 | 44.790 |
| **Реални раст у %** | -3,2 | 5,4 | 2,1 | 3,1 | 3,0 | 3,4 |
| **Инфлација мјерена индексом потрошачких цијена у %** | -1 | 2 | 6 | 1,8 | 1,7 | 1,5 |
| **Потрошња у мил. КМ** | 32.360 | 34.018 | 35.994 | 37.104 | 38.186 | 39.299 |
| **Реални раст у %** | -2,3 | 3,7 | 0,5 | 1,2 | 1,2 | 1,3 |
| **Владина потрошња у мил. КМ** | 7.129 | 7.272 | 7.504 | 7.722 | 7.961 | 8.200 |
| **Реални раст у %** | 1,3 | 1,3 | 0,7 | 0,4 | 0,6 | 0,5 |
| **Приватна потрошња у мил. КМ** | 25.232 | 26.747 | 28.489 | 29.382 | 30.225 | 31.099 |
| **Реални раст у %** | -3,2 | 4,4 | 0,5 | 1,4 | 1,4 | 1,5 |
| **Инвестиције (бруто) у стална средства у мил. КМ** | 7.779 | 8.520 | 9.061 | 9.700 | 10.650 | 11.700 |
| **Реални раст у %** | -4,1 | 4,8 | 0,7 | 5,1 | 7,8 | 7,8 |
| **Владине инвестиције у мил. КМ** | 1.674 | 1.683 | 1.758 | 1.931 | 2.220 | 2.553 |
| **Реални раст у %** | 80,5 | -1,0 | 2,7 | 7,6 | 11,7 | 11,7 |
| **Приватне инвестиције у мил. КМ** | 6.105 | 6.838 | 7.302 | 7.770 | 8.430 | 9.147 |
| **Реални раст у %** | -15,0 | 6,4 | 0,3 | 4,5 | 6,8 | 6,8 |
| **Увоз у мил. КМ** | 16.601 | 21.118 | 25.190 | 26.978 | 28.588 | 30.548 |
| **Номинални раст у %** | -14,8 | 27,2 | 19,3 | 7,1 | 6,0 | 6,9 |
| **Реални раст у %** | -13,6 | 12,3 | 6,1 | 4,1 | 4,0 | 4,6 |
| **Извоз у мил. КМ** | 11.820 | 16.142 | 19.586 | 21.370 | 23.129 | 25.042 |
| **Номинални раст у %** | -17,5 | 36,6 | 21,3 | 9,1 | 8,2 | 8,3 |
| **Реални раст у %** | -16,1 | 20,6 | 10,6 | 6,9 | 6,2 | 6,1 |
| **Национална бруто штедња у % БДП-а** | 18,5 | 19,6 | 19,4 | 20,2 | 21,3 | 22,8 |
| **Биланс текућег рачуна у мил. КМ** | -1.286 | -1.155 | -1.539 | -1.488 | -1.334 | -1.312 |
| **Раст у %** | 29,5 | -11,2 | 33,3 | -3,3 | -10,4 | -1,6 |
| **Биланс текућег рачуна у % БДП-а** | -3,7 | -3,1 | -3,9 | -3,6 | -3,1 | -2,9 |

**Реални сектор**

**Економска кретања у 2021. години**

2020. годину, како у здравственом, тако и у економском смислу обиљежила је глобална пандемија вируса COVID-19 што је у Босни и Херцеговини довело до реалног пада БДП-а од 3,2% у односу на претходну годину.[[1]](#footnote-1) Економска криза узрокована ширењем глобалне пандемије вируса COVID-19 у Босни и Херцеговини се манифестовала истовременим падом домаће и извозне тражње. Међутим, већ почетком 2021. године дошло је стабилизације епидемиолошких прилика што се позитивно одразило на економску активност, како у спољном окружењу, тако и у Босни и Херцеговини. Наиме, опоравак прије свега извозне, а касније и домаће тражње у К2 и К3 2021. године резултирао је осјетнијим опоравком привредне активности у земљи. Тако је Босна и Херцеговина према тренутно расположивим-прелиминарним подацима БХАС-а у периоду јануар-септембар 2021. године забиљежила реални раст БДП-а од око 7% у односу на исти период претходне године.[[2]](#footnote-2) Посматрано по кварталима, регистроване стопе економског раста су износиле К1:2,7%, К2:12,1% и К3: 8,1% у односу на исти период претходне године. Међутим, вриједи истаћи да су ове релативно високе стопе економског раста у доброј мјери посљедица и ниске основице (базни ефекат) из претходне године, обзиром да је у истом периоду претходне године у Босни и Херцеговини регистриран пад БДП-а од 4,7%. С друге стране, ако се економски раст у Босни и Херцеговини у 2021. години посматра компаративно по земљама, може се констатовати да је исти био у рангу регионалног просјека земаља Западног Балкана.[[3]](#footnote-3)

Увидом у структуру овог релативно снажног економског раста може се констатовати да је исти остварен понајвише захваљујући повећању приватне потрошње од 6% што је представљало више од половине оствареног економског раста, односно 4,6 п.п. Овај снажан раст приватне потрошње поред базног ефекта и веће склоности ка потрошњи, по свему судећи је посљедица и дјелимичног раста расположивог дохотка грађана обзиром да је према службеним статистикама дошло до повећања броја запослених лица, реалног раста плата, новчаних дознака из иностранства у односу на претходну годину. С друге стране, у истом временском периоду раст јавне потрошње износио је свега 1,7%, тако да је допринос исте у економском расту био мање више неутралан. Тренутно расположиви подаци БХАС-а из националних рачуна указују на раст бруто инвестиција од 7,2% у односу на исти период претходне године, тако да је допринос ове категорије у економском расту износио око 1,5 п.п. Међутим, вриједи истаћи да опоравак инвестиција у Босни и Херцеговини напредује доста спорије у односу на остале компоненте, обзиром да су исте за разлику од осталих компоненти још увијек испод нивоа из 2019. године. С дуге стране, опоравак спољнотрговинске размјене био је прилично охрабрујући што се нарочито односи на трговину робама. Наиме, према расположивим статистичким подацима БХАС-а[[4]](#footnote-4) укупна спољнотрговинска робна размјена у Босни и Херцеговини у 2021. години увећана је за скоро 8,5 милијарди КМ, односно преко 30% у поређењу са претходном годином. Ово повећање робне размјене посљедица је повећања робног извоза од преко 35% (скоро 3,8 милијарди КМ) и раста увоза роба од скоро 28% (4,7 милијарди КМ). Међутим, приликом интерпретације ових показатеља веома је важно имати у виду ефекат ниске основице из претходне године, као и чињеницу да је током 2021. године дошло до повећања, како општег нивоа цијена, тако и раста извозних и увозних цијена у Босни и Херцеговини. Наиме, према подацима Агенције за Статистику Босне и Херцеговине у 2021. години дошло је до повећања извозних и увозних цијена од око 15% у односу на претходну годину. На основу ових показатеља се може констатовати да су реална повећања у оквиру вањскотрговинске робне размјене била знатно скромнија у односу на номинална. Дирекција за економско планирање (ДЕП) на бази расположивих података националних рачуна за 3 квартала и краткорочних статистичких показатеља за К4 процјењује да је Босна и Херцеговина у 2021. години забиљежила реални раст БДП-а од 5,4%, док је номинална стопа раста износила 6% у односу на претходну годину.[[5]](#footnote-5) Увидом у структуру оствареног реалног економског раста од 5,4% може се закључити да је исти остварен понајвише захваљујући повећању финалне потрошње обзиром да је допринос исте у економском расту износио 3,4 п. п, затим нето извоза 1,1 п. п, док је допринос инвестиција био нешто скромнији и износио је 0,9 п. п.

**Пројекције економских кретања за период 2022–2025. године**

Веома важну одредницу за економска кретања у Босни и Херцеговини у периоду 2022–2025. година поред интерних динамика представљаће и економска кретања у спољном окружењу, нарочито у земљама ЕУ27. Наиме, упркос стабилизацији епидемиолошких прилика које су везане за глобалну пандамију COVID-19 већ почетком 2022. године дошло је до додатног усложњавања међународних политичко-економских прилика које су везане за дешавања у Украјини. Негативне економске посљедице ових дешавања на свјетску економију су већ видљиве и манифестују се кроз трговинске, финансијске, цјеновне шокове које неће заобићи ни Босну и Херцеговину. Наиме, ранији извјештаји су показали да спољно окружење (ЕУ и земље региона) представљају веома важну структуралну одредницу свих економских кретања у Босни и Херцеговини. Референтне међународне институције у свијету као што су ММФ – Међународни монетарни фонд, Свјетска банка и Европска комисија у одређеним публикацијама указују на то да ће најновија међународна догађања имати негативне економске посљедице по свјетску економију.[[6]](#footnote-6)

Негативне економске посљедице су већ видљиве и огледају се кроз пораст свјетских цијена енергената и хране, нестабилност на финансијским тржиштима што би у коначници могло угрозити опоравак свјетске економије из претходне године. Иако званичне пројекције економских кретања у свијету нису биле расположиве током припреме овог извјештаја, врло је извјесно да ће исте бити ревидиране на ниже усљед повећаног ризика од даље ескалације сукоба. С тога вриједи истаћи да је приликом припреме овог извјештаја у оквиру пројицирања економских кретања у међународном економском окружењу коришћено фебруарско издање *European Economic Forecast Winter 2022* *(Interim)* које није у обзир узело најновија дешавања која су везана за кризу у Украјини.[[7]](#footnote-7) Обзиром да екстерне динамике представљају веома важну структурну одредницу свих економских кретања у Босни и Херцеговини вриједи истаћи да ће најновија дешавања имати велику ако не и одлучујућу улогу за изгледе економског раста у наредном периоду, што се нарочито односи на 2022. годину. Осим екстерних динамика, јако битан фактор за економски раст у земљи током програмског периода 2022–2025. година представљаће и институционални капацитет земље у спровођењу структуралних реформи како би се ојачао допринос интерних динамика у креирању истог. Даље усложњавање како екстерних тако и интерних динамика би имало веома негативне посљедице по босанскохерцеговачку економију и смањила њен потенцијални раст.

Имајући у виду наведене како екстерне тако и интерне околности, према пројекцијама ДЕП-а у периоду 2022–2025. година у Босни и Херцеговини се може очекивати економски раст са просјечном стопом економског раста од око 3% на годишњем нивоу (2022: 2,1%, 2023: 3,1%, 2024: 3,0% и 2025. 3,4%). Најновија дешавања у међународном економском окружењу (повећани екстерни ризици), снажан раст свјетских цијена (енергенти и храна) и поприлично висока основица из претходне године (стопа раста 5,4%) резултирали су ревидирањем пројекције економског раста у Босни и Херцеговини у 2022. години. Тако се према пројекцијама ДЕП-а у БиХ до краја 2022. године може очекивати реални економски раст од око 2,1% у односу на претходну годину, док очекивана номинална стопа раста износи 5,4%. Посљедица је ово веома изражених инфлаторних притисака који су започели током претходне године усљед прекида у глобалним ланцима снабдијевања (COVID-19 криза), а додатно интензивирани у 2022. години усљед најновијих дешавања у односима између Русије и Украјине.[[8]](#footnote-8) Ако се пажљивије посматра структура пројицираног економског раста у 2022. години видљиво је да је допринос по компонентама раста равномјерно расподијељен уз позитиван допринос приватне потрошње, инвестиција и нето извоза.

Под претпоставком нормализације како екстерних тако и интерних динамика у Босни и Херцеговини у периоду 2023–2025. година се може очекивати економски раст од око 3%. Посматрано појединачно по годинама у 2023. години очекивана стопа економског раста износи 3,1%, у 2024. 3,0% и у 2025. години 3,4% у односу на претходну годину. Претпоставља се да би кључни ослонац економског раста током овог периода требала представљати домаћа тражња кроз повећање приватне потрошње и инвестиција. Наиме, повећање укупне економске активности у земљи уз очекивано повећање индустријске производње и грађевинских радова праћено повећањем броја запослених и прихода од извоза (роба и услуга) требало би резултирати повећањем расположивог дохотка грађана, а самим тим и повећањем приватне потрошње која ће као и претходних година представљати кључни ослонац економског раста. Тако се у периоду 2023–2025. године очекује просјечна стопа раста приватне потрошње од 1,4% (2023: 1,4%, 2024: 1,4%, 2025: 1,5%). С друге стране, имајући у виду висок ниво јавне потрошње у оквиру БДП-а у Босни и Херцеговини и напоре који се улажу кроз процес фискалне консолидације у Босни и Херцеговини током овог периода очекује се постепена стабилизација јавних финансија кроз смањење јавних расхода и истовремено повећање јавних прихода како би се ограничио раст јавне потрошње. Тако се у периоду 2023–2025. година очекује уједначен раст јавне потрошње од око 0,5% на годишњем нивоу. Ако се има у виду да би током овог периода пројицирана стопа економског раста била виша у односу на раст јавне потрошње, удио исте у БДП-у би се дјелимично смањио на око 18% на крају 2024. године.

У овом временском периоду очекује се да би мјерама фискалне политике дио средстава из текуће потрошње требао бити канализиран у сврху јачања инвестиционе потрошње у Босни и Херцеговини. Самим тим, уз побољшање пословног амбијента, инвестиције би за разлику од претходних година могле имати значајнији раст, а тиме и већи допринос у очекиваном расту БДП-а. У периоду 2023-2025. године у Босни и Херцеговини се очекује повећање бруто инвестиција у стална средства по просјечној годишњој стопи раста од око 6,5% (2023: 5,1%, 2024: 7,8%, 2025: 7,8%). У овом временском оквиру поред повећања приватних инвестиција које чине већински дио укупних инвестиција (око 80% укупних инвестиција) као што је то и раније наведено, очекује се и значајнији допринос јавних инвестиција. Сматра се да би напредак у процесу европских интеграција у комбинацији са унапређењем пословног окружења кроз реформске процесе могло повећати интерес како домаћих тако и страних инвеститора за инвестициона улагања у Босну и Херцеговину. С друге стране, обзиром на структуру и позицију економије Босне и Херцеговине, сматра се да ће јавне инвестиције представљати нешто важнију полугу за подстицање економског раста у средњем року. Пројекти у оквиру изградње путне инфраструктуре и енергетски пројекти, као и расположивост средстава код међународних финансијских институција би уз адекватну и правовремену имплементацију истих могли резултирати годишњим повећањем јавних инвестиција од око 10%, за период од 2023. до 2025. године. Тако би у средњорочном временском оквиру удио јавних инвестиција у оквиру БДП-а у Босни и Херцеговини био повећан на око 5% БДП-а. Стабилно екстерно окружење уз унапређење индустријске базе и подизање конкурентности у земљи представљају предуслов побољшања спољнотрговинске размјене са свијетом. Само под условом материјализације наведених екстерних претпоставки у периоду 2023–2025. године може се очекивати пораст спољнотрговинске размјене са свијетом. У том случају у Босни и Херцеговини се може очекивати просјечни годишњи раст извоза од 6,5% при чему би пројицирани раст роба и услуга био прилично уједначен. Тако би током овог периода захваљујући овом извозном расту удио извоза у БДП-у био повећан на око 55% на крају 2025. године. С друге стране, очекује се да би се увоз у овом временском периоду требао кретати по нешто споријој годишњој стопи раста од 4,5%. Током овог периода очекује се прилично избалансиран раст увоза роба и раст увоза услуга. Посљедица оваквог кретања увозног раста била би стабилизација удјела увоза у БДП-у на око 65% БДП-а на крају 2025. године. Нешто снажнији раст извоза у односу на раст увоза у средњем року би резултирао постепеном стабилизацијом спољнотрговинског биланса као удио у БДП-у на око 12%, односно благо позитивним доприносом економском расту, док би покривеност увоза извозом закључно са 2025. годином требала износити скоро 80%.

**Ризици**

Ризици по остваривање пројекција економског раста у основном сценарију могу се класификовати у двије групе (вањски и унутрашњи). У вријеме припреме овог извјештаја чини се да су спољни ризици доста израженији и представљају већи ризик за реализацију пројекција економског раста из основног сценарија у односу на унутрашње. Наиме, након стабилизације епидемиолошких прилика које су везане за COVID-19, почетком 2022. године дошло је до ескалације сукоба између Украјине и Русије што ће несумњиво имати негативне економске посљедице по глобалну економију и самим тим и Босну и Херцеговину. Даља ескалација украјинске кризе, као и јачање инфлаторних притисака како на глобалном нивоу, тако у Босни и Херцеговини засигурно би имали негативан утицај на потрошњу, инвестиције, спољнотрговинску размјену, а самим тим и на пројекције економског раста у основном сценарију.

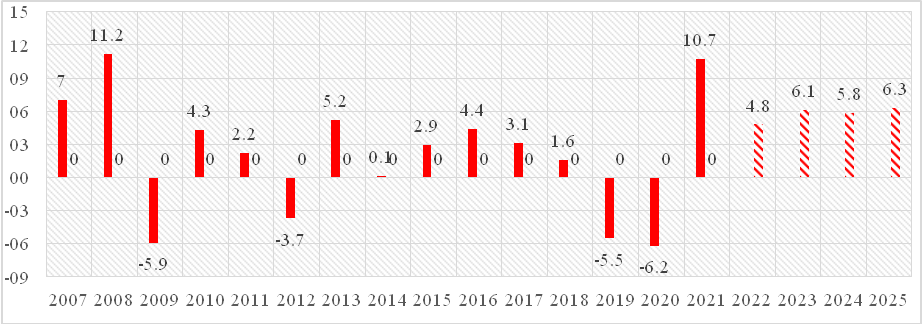
С друге стране, пријетњу реализацији ових пројекција представљају и унутрашњи изазови односно унутрашњи ризици у Босни и Херцеговини. Унутрашње ризике представљају сложен систем доношења одлука и спор темпо спровођења економских реформи у земљи. Евентуална кашњења у имплементацији структуралних реформи могла би се негативно одразити на укупни економски раст. Што се тиче ризика у средњем року, они се односе на миграцију становништва из Босне и Херцеговине, а то се нарочито односи на млади, образовани и квалификовани кадар што би могло резултирати смањењем продуктивности и споријим растом БДП-а од пројектованог.

**Индустријска производња у БиХ – 2022. година**

Према подацима БХАС-а у 2021. години усљед побољшања епидемиолошких и економских прилика у екстерном окружењу, Босна и Херцеговина је остварила раст физичког обима индустријске производње од 10,7% у односу на претходну годину. Вриједи истаћи да је овај раст физичког обима индустријске производње добрим дијелом и посљедица базног ефекта из претходне године обзиром да је током пандемијске (2020) године у Босни и Херцеговини регистрован пад индустријске производње од 6,2%. С друге стране, тренутно расположиви прелиминарни подаци БХАС-а за јануар 2022. године указују на наставак тренда раста физичког обима индустријске производње у Босни и Херцеговини обзиром да је у односу на исти мјесец претходне године остварен раст од 3%. Имајући у виду раније наведена међународна кретања и структуралну композицију индустријске производње уз очување стабилног спољног окружења у главним трговинским партнерима до краја 2022. године у Босни и Херцеговини се може очекивати повећање физичког обима индустријске производње. Вриједи истаћи да је очекивана стопа раста индустријске производње нешто нижа у односу на претходну годину.

У периоду 2023–2025. година, у БиХ се очекује осјетнији економски напредак у оквиру којег би дешавања у индустријској производњи требала имати централну улогу. Поред очекиваних повољних екстерних прилика у овом средњорочном временском оквиру се очекује и значајнији утицај интерних динамика у функцији јачања индустријске производње у Босни и Херцеговини. Наиме, током овог периода очекује се да би реформске мјере на унапређењу пословног амбијента које спроводе надлежне институције у Босни и Херцеговини требале получити мјерљиве резултате. Побољшање пословног амбијента требало би резултирати повећањем инвестиционих улагања (домаћих и иностраних), већу искориштеност постојећих и покретање нових капацитета, повећање броја запослених и јачање конкурентске позиције бх. произвођача, како на домаћем, тако и на иностраним тржиштима. Имајући у виду све наведене околности, током овог периода очекиване стопе раста физичког обима индустријске производње према пројекцији ДЕП-а износе око 6% на годишњем нивоу.

**Графикон 2. 1.** Кретање индустријске производње у БиХ за период 2007–2022. година и пројекцијакретања 2022–2025. год.



Извор: Агенција за статистику Босне и Херцеговине и пројекције ДЕП-а, март 2022. године

**Тржиште рада у БиХ**

**Тржиште рада – 2021. година**

Током 2021. године у Босни и Херцеговини дошло је до постепене стабилизације на тржишту рада након вишемјесечног смањења броја запослених лица узрокованог пандемијом вируса COVID-19. Од К2 број запослених лица се почео постепено увећавати и у периоду I-XII 2021. године просјечан број запослених је износио око 823,6[[9]](#footnote-9) хиљада што је више за 1,3% у односу на 2020. годину. Посматрајући број запослених лица према подручјима дјелатности, најзначајнији раст у 2021. години био је у области прерађивачке индустрије, информација и комуникација, те дјелатности здравствене и социјалне заштите. Уз раст броја запослених лица, регистровано је смањење броја регистрованих незапослених лица од 5% г/г. Просјечна нето плата у 2021. години наставила је да се увећава и износила је 998 КМ уз номинални раст од 4,4% у односу на 2020. годину, док је реални раст износио 2,4% због инфлације од 2%.

**Тржиште рада – пројекције 2022–2025. године**

Иако у периоду припреме пројекција нису расположиви подаци о броју запослених лица у Босни и Херцеговини у 2022. години, смањење броја регистрованих незапослених лица у јануару 2022. године од 9,1% г/г указује на могући раст броја запослeних лица у посматраном мјесецу. Дешавања на тржишту рада у 2022. години значајно ће детерминисати пословни амбијент, како у региону, тако и у ЕУ. Према пројекцијама Европске централне банке (март 2022. године) стопа незапослености у евро зони би требала бити смањена у 2022. години у односу на претходну годину и износити 7,3% уз раст броја запослених лица од 1,4%. У изради пројекција за тржиште рада значајан утицај би могао имати претпостављени обим инвестиција, трговине и уопште економски раст. Уз пројицирани спорији економски раст, обим инвестиција и трговине (у односу на прошлу годину) у Босни и Херцеговини се може очекивати умјерен раст броја запослених лица (1,1% г/г) уз постепено смањење стопе незапослености. Просјечна нето плата би у 2022. години могла бити номинално увећана око 6,3% г/г.[[10]](#footnote-10) Поред тога, треба узети у обзир ризике за остварење пројекција (на крају текста) који би могли утицати на претпостављени раст основних индикатора на тржишту рада.[[11]](#footnote-11)

Према пројекцијама ДЕП-а у Босни и Херцеговини у 2023. години се очекује економски раст од 3,1% г/г. Поред тога, раст обима инвестиција и трговине би се требао позитивно одразити на број запослених лица нарочито у секторима који су и претходних година запошљавали највише лица у Босни и Херцеговини. Уз боље пословне прилике у области индустрије, трговине, али и појединим услужним дјелатностима створили би се услови за раст броја запослених лица. Узимајући у обзир све наведено, очекује се да би допринос расту броја запослених могао бити скромнији у јавном[[12]](#footnote-12) сектору у односу на остала подручја дјелатности. Тиме би у 2023. години укупан број запослених лица у Босни и Херцеговини могао бити увећан око 1,5% г/г. Поред тога, већи обим пословне активности би се требао одразити на плате. Просјечна нето плата би у 2023. години могла бити номинално увећана око 3,1% г/г.

Пројекције за основне индикаторе на тржишту рада у периоду 2024–2025. године базиране су на анализи економског раста као и његових основних компоненти, односно на нивоу потражње, трговине и инвестиција (детаљније у поглављу о економском расту). Поред тога, битно се осврнути на кретања основних индикатора на тржишту рада ЕУ. ЕЦБ у својим пројекцијама (март 2022. године) предвиђа у 2024. години нижу стопу незапослености у евро зони (7% г/г) у поређењу са претходном годином. Ова стопа незапослености у евро зони је уједно нижа и у односу на годину непосредно прије појаве пандемије.[[13]](#footnote-13) Уз повољну пословну климу у Босни и Херцеговини се очекује повећање броја запослених лица у периоду 2024–2025. године од 1,6%-1,7% г/г уз истовремено смањење броја незапослених лица, али и наставак увећања нето плата од 3,2%-3,3% г/г. Ипак, раст плата и броја запослених лица највише ће зависити од идентификованих ризика у периоду израде пројекција који би могли успорити и одложити опоравак тржишта рада.

**Ризици**

Пројекције на тржишту рада одређене су значајно дешавањима у окружењу односно пословним амбијентом како у Босни и Херцеговини тако и у ЕУ и региону. Према томе, значајне неизвјесности око дешавања између Украјине и Русије могле би се лоше одразити на економију како ЕУ тако и Босне и Херцеговине, а потом и на тржиште рада. Уз спорији економски раст, мањи обим инвестиција, трговине и уопште лошије услове пословања, раст броја запослених лица као и плата би могао бити нижи од претпостављеног у основном сценарију. Поред тога, смањење радне снаге (миграције) и степен имплементације планираних структурних реформи у Босни и Херцеговини могао би утицати на посматране индикаторе тржишта рада као и на ниво куповне моћи и животног стандарда. Све наведене промјене уједно представљају основне ризике за пројекције на тржишту рада.

**Цијене**

**Цијене – 2021. година**

Након дефлације у К1 2021. године, у Босни и Херцеговини од К2 је регистрован раст цијена који се нарочито интензивирао на крају године. Инфлација мјерена индексом потрошачких цијена у периоду I-XII 2021. године је износила 2% у поређењу са истим периодом 2020. године. Раст цијена у посматраном периоду подстакнут је значајним растом енергената (првенствено сирове нафте) и хране. Због виших цијена нафте и нафтних деривата у периоду I-XII 2021. године у одјељку превоза цијене су биле више за 5,9% г/г. Поред тога, цијене у одјељку хране и безалкохолних пића у посматраном периоду су увећане за 3,5% г/г. Повећање акциза на цигарете и дуван на почетку 2021. године утицало је на раст цијена у одјељку алкохолних пића и дувана од 1,9%. У одјељку становања, воде, електричне енергије, плина и других енергената цијене су увећане за 1,3% г/г и имале су нешто мањи допринос расту укупне инфлације у Босни и Херцеговини у односу на храну и превоз.

Супротно, најзначајније смањење цијена било је у одјељку одјеће и обуће гдје су цијене биле ниже за 8,9% у посматраном периоду што је само дјелимично успорило раст укупне инфлације у Босни и Херцеговини.

**Цијене – пројекције 2022–2025. године**

Раст цијена енергената и хране имали су велики утицај на кретање инфлације како у Европској унији тако и у Босни и Херцеговини. Инфлација мјерена индексом потрошачких цијена у Босни и Херцеговини у јануару 2022. године је износила 7% г/г. Најзначајнији раст цијена био је у одјељцима хране и безалкохолних пића, превоза, становања, воде, ел. енергије, плина и других енергената. Цијене у одјељку који заузима највећи дио укупног индекса потрошачких цијена – храна и безалкохолна пића – су увећане 11,9% г/г у јануару 2022. године. У оквиру хране евидентно је значајно поскупљење хљеба и житарица, уља и масноћа, меса, воћа и поврћа, млијека и млијечних производа. На тај начин овај одјељак је уз превоз имао највећи утицај на инфлацију у Босни и Херцеговини. Цијена сирове нафте на свјетском тржишту енергената у јануару 2022. године према подацима Свјетске банке била је виша за 56,6% у односу на исти мјесец претходне године (30,3 $/барелу) и износила је 83,9 $/барелу. Због тога су цијене у одјељку превоза биле више за 13,7% г/г. Уз поскупљење гаса, течних и чврстих горива цијене у одјељку становања, воде, електричне енергије, плина и других енергената су увећане за 6,1% г/г, али су имале нешто мањи допринос расту укупне инфлације у Босни и Херцеговини у односу на храну и превоз.

Кретање инфлације до краја 2022. године подлијеже неизвјесности која произилази из тренутних дешавања између Украјине и Русије. Очекује се да ће вањски притисци на цијене бити знатно већи у односу на домаће уз преношење трошковних притисака (који настају због уских грла у снабдијевању и цијена енергената) са произвођачких на потрошачке цијене.[[14]](#footnote-14) Према посљедњим расположивим пројекцијама ЕЦБ (март 2022. године) инфлација у евро зони ће се значајно увећати и износити 5,1% г/г у 2022. години, а ¾ ревидираних пројекција односи се на компоненте енергената и хране. Инфлација би могла бити израженија у првој половини године, те нешто умјеренија у другој половини због базних ефеката. Цијена сирове нафте би могла износити 92,6 $/барелу, што је око 30% више у односу на претходну годину. Поред тога, очекује се да ће раст цијена хране остати на високом нивоу током 2022. године због високих цијена роба односно раста цијена плина и електричне енергије који чине око 90% укупних трошкова енергије у прехрамбеној индустрији.[[15]](#footnote-15) На основу наведених екстерних дешавања у Босни и Херцеговини у 2022. години се може очекивати инфлација око 6% г/г. Међутим, битно је узети у обзир ризике за остварење пројекција (на крају текста) који би могли значајно утицати на претпостављени раст основних индикатора на тржишту рада.

У 2023. години очекује се стабилнији раст укупног нивоа цијена у Босни и Херцеговини који је везан за смањење вањских притисака на цијене. Овај спорији раст инфлације одражава оштар пад цијена енергената које би од 2023. године могле имати силазни тренд све до краја пројекцијског периода. ЕЦБ у својим пројекцијама предвиђа да би цијена сирове нафте у 2023. години могла бити нижа за 11,7% г/г и износила би 82,3 $/барелу. Поред тога, очекује се и смањење цијена хране у посматраној години, а инфлација у евро зони би могла бити износити 2,1% г/г. Слична предвиђање имала је и ЕК у својим зимским пројекцијама (фебруар 2022. године) према којим би инфлација у ЕУ могла износити 1,9% у 2022. години, а цијена сирове нафте би могла бити нижа за 8,3% г/г. Ако се поред наведених екстерних фактора узму у обзир стабилне цијене хране и комуналија у Босни и Херцеговини у 2023. години се може очекивати инфлација од 1,8% г/г.[[16]](#footnote-16)

Пројекције инфлације у Босни и Херцеговини у периоду 2024–2025. године су такође засноване на нижим цијенама енергената (првенствено сирове нафте) на свјетском тржишту, као и хране без значајнијих промјена цијена комуналија. ЕЦБ предвиђа да би инфлација у евро зони могла износити 1,9% у 2024. години уз смањење цијена сирове нафте за 6,2% г/г. Када је у питању кретање индекса хране на свјетском тржишту, посљедње расположиве пројекције[[17]](#footnote-17) Свјетске банке указују да би индекс цијена хране могао бити мањи око 1% г/г у периоду 2024–2025. године. На основу наведеног у Босни и Херцеговини може се очекивати умјерен раст цијена у 2024. и 2025. години од 1,7% односно 1,5% респективно.

**Ризици**

Основни ризици за пројекције инфлације подијељени су на екстерне и домаће факторе. Један од доминантних фактора који би могао утицати на цијене у 2022. години јесу дешавања између Украјине и Русије. С тим у вези ЕЦБ је представила два сценарија (неповољни и озбиљни) који уједно представљају ризике за основне пројекције инфлације (додатни раст инфлације за 1-2 п. п).[[18]](#footnote-18) Неповољни сценарио претпоставља престанак испоруке руског гаса Европи што се може само дјелимично надокнадити коришћењем других извора енергије. Таква дешавања би повећала цијене гаса, а истовремено снабдијевање нафтом из Русије би могло бити озбиљно поремећено уз додатни раст цијена овог енергента. Озбиљни сценаријум поред свега наведеног подразумијева трајнији раст цијена роба јер се претпоставља да руски плин није у потпуности замјењив у периоду на који се односе пројекције. Такође би дошло до значајнијег раста цијена нафте што би у коначници довело до раста инфлације. Супротно, међу домаћим факторима који би могли да утичу на ниво инфлације (према доле) у 2022. години су евентуално привремено (полугодишње) укидање акциза на горива, смањење стопе ПДВ-а на одређене животне намирнице као и повећење стопе ПДВ-а на одређене луксузне робе. Поред тога, основне пројекције нису обухватиле ризике попут непредвиђеног раста цијене комуналија, а које би могле довести до промјене инфлације.

**Банкарски сектор**

**Прогноза кретања раста банкарских кредита и депозита у 2022–2025. години**

Кредитни раст током 2021. године остварио је умјерену стопу раста и дјелимични опоравак кредитне активности у сегменту становништва чија се стопа кредитног раста приближила претпандемијским стопама раста. Укупан кредитни раст на крају четвртог тромјесечја 2021. године је износио 3,6% г/г вођен прије свега растом кредита становништва чија стопа је износила 5,5% г/г. За разлику од становништва, сектор нефинансијских приватних предузећа имао је спорији опоравак кредитне активности те је на крају четвртог тромјесечја забиљежио стопу раста од 2,2% г/г. За разлику од кредитне активности, нефинансијска приватна предузећа биљеже континуирано веће стопе раста депозита које су током цијеле 2021. године биле двознаменкасте (на крају четвртог тромјесечја 2021.године стопа раста депозита била је 17,6% г/г). За разлику од 2020. године када је сектор становништва имао значајно успоравање стопе раста депозита, у 2021.години долази до опоравка у овом сектору те је стопа раста, иако још увијек нижа него прије пандемије, износила 6,8% г/г на крају 2021. године. У 2021. години постојао је висок степен пословне неизвјесности повезан са епидемиолошком ситуацијом, поремећајима у домаћој и међународној потражњи и у међународним ланцима снабдијевања и транспорта. Све то имало је одраза на смањену кредитну активност компанија и успоравање раста депозита становништва. Са побољшањем здравствене ситуације, укидањем баријера повезаних с пандемијом долази до знатно већег економског раста у 2021. години који ће се наставити и у 2022. Процјена је да ће у 2022. години доћи до бољег опоравка кредитне активности, али ће због утицаја растуће инфлације која се очекује у овој години та стопа раста бити умјерена и износиће на крају 2022. године између 3,8-4,8% г/г. У периоду од 2023–2025. године са наставком раста економске активности, стабилизације цијена енергената и побољшања оптимизма инвеститора и потрошача доћи ће до интензивније кредитне активности те би у 2023. години стопа кредитног раста требала достићи нивое прије пандемије са просјечном стопом раста око 5,5% г/г. За период 2024–2025. године процјена је да ће укупни кредитни раст бити доминантно под утицајем раста кредита нефинансијских предузећа те ће стопа раста у просјеку бити између 5,8 – 6,5% г/г.

У 2022. години раст укупних депозита задржаће вишу стопу раста, око 12% г/г због још присутних нестабилности у привредним кретањима главних економских партнера што ће имати утицаја на пословне одлуке компанија те ће оне и у овој години у највећој мјери доприносити расту укупних депозита. За период 2023–2025. године укупни депозити ће расти по умјереним стопама раста које су биле присутне у претпандемијском периоду око 8-9% г/г са већим доприносом од стране сектора становништва док ће депозити нефинансијских предузећа бити за пар постотних бодова мањи с обзиром на повећане инвестиционе активности.

**Ризици**

Потенцијални ризици односе се на економске притиске ван тржишта Босне и Херцеговине, а који би се могли одразити и на домаће пословање и могли би довести до пада потражње за кредитима од стране нефинансијских предузећа, али и до смањења кредитне активности становништва усљед раста несигурности и штедње из опреза што би у коначници смањило укупни кредитни раст. Претпостављене стопе раста депозита такођер би се могле мијењати због потенцијалног раста неизвјесности у пословању што би мотивисало компаније на веће стопе задржавања депозита у односу на стопе раста инвестиционих активности као и могућег поновног смањења стопе раста депозита у сектору становништва због могућег ризика измјене стања на тржишту рада и расположивог дохотка.

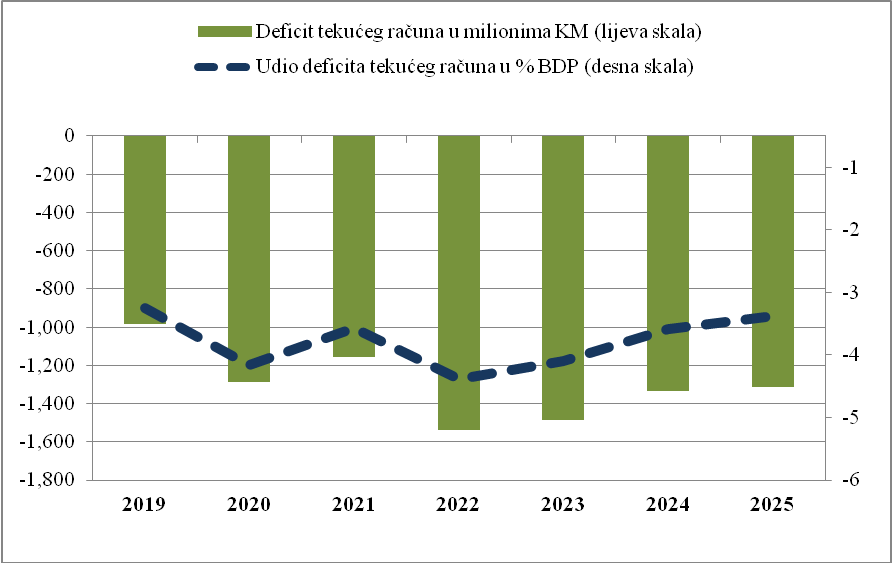
**Спољни сектор**

**Платни биланс Босне и Херцеговине**

Подаци из платног биланса Босне и Херцеговине за период К1-К3 2021. године (који су били расположиви у тренутку писања пројекција)[[19]](#footnote-19) те пројекцијама ДЕП-а за К4 2021. године указују да би дефицит текућег рачуна у оквиру платног биланса Босне и Херцеговине за 2021. годину износио око 1,15 милијарди КМ. Овај пораст би представљао номинално смањење од 11% (г/г). Удио дефицита текућег рачуна у БДП-у за 2020. годину износио је 3,7%[[20]](#footnote-20) док се према пројекцијама ДЕП-а за 2021. годину, усљед опоравка економских активности након проблема у претходној години изазваних појавом пандемије COVID-19, може очекивати да тај удио буде нижи (3,1% БДП-а).

У периоду К1-К3 2021. године дефицит текућег рачуна износио је око 724 милиона КМ, што представља смањење од 26% у односу на исти период претходне године. Овом смањењу дефицита текућег рачуна добрим дијелом је допринијело кретање дефицита спољне трговине (роба и услуга), односно пораст увоза за 23,7% и пораст извоза за 34,9% (г/г). Нижем дефициту текућег рачуна допринијели су и текући приливи новца из иностранства који су у периоду К1-К3 2021. године забиљежили раст од 9%. У оквиру ових прилива се истичу дознаке грађана из иностранства које су у споменутом периоду порасле за 19,2 % (односно за 360 милиона КМ).

**Графикон 2 2:** Кретање дефицита текућег рачуна Босне и Херцеговине **[[21]](#footnote-21)**



Извор: ЦББХ и пројекције ДЕП-а

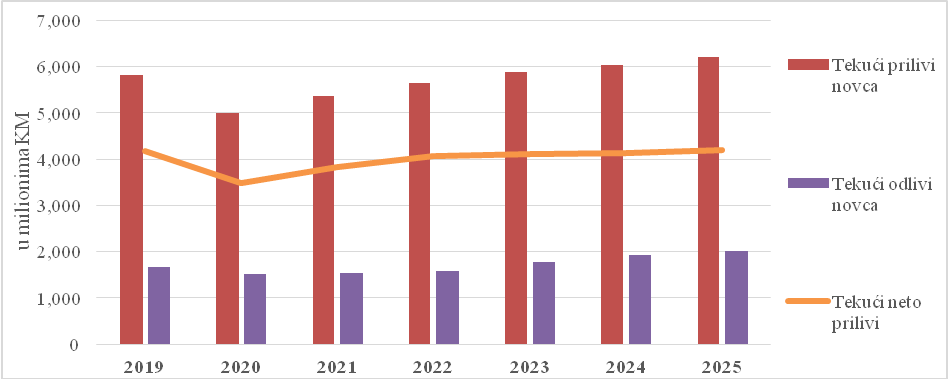
**Претпоставке за платни биланс 2022–2025. године**

Према пројекцијама ДЕП-а удио дефицита текућег рачуна за 2022. годину износио би 3,9% БДП-а, док би у наредној 2023. години удио дефицита био нешто нижи и износио би око 3,6 % БДП-а. У периоду 2024–2025. година могло би се очекивати да се дефицит текућег рачуна креће у оквиру 2,9%-3,1% БДП-а.

На бази пројекција ДЕП-а обим спољнотрговинске размјене у периоду 2022–2025. година наставио би са номиналним растом. Тако би у 2022. и 2023. години спољнотрговински дефицит биљежио номинални раст од 12,6% (г/г) односно 0,1% (г/г). У наредној 2024. години спољнотрговински дефицит би био нижи 2,6% (г/г), док би у 2025. години поново дошло до раста за 0,9% (г/г). Двоцифрена стопа номиналног раста спољнотрговинског дефицита у 2022. години била би одређена порастом увоза роба и услуга за 19,3% (г/г) као и растом извоза роба и услуга за 21,3% (г/г).

Све наведена кретања у спољнотрговинском дефициту, у периоду 2023–2025. година, би представљала резултат пораста номиналних стопа увоза роба и услуга (6-7,1%) и пораста извоза роба и услуга (8,2-9,1%).

**Графикон 2.3:** Текући приливи из иностранства и одливи новца у иностранство**[[22]](#footnote-22)**



Извор: ЦББХ и пројекције ДЕП-а

Једна од битних ставки у финансирању дефицита текућег рачуна су текући нето приливи новца из иностранства. Очекује се да ће се ови приливи из иностранства, у периоду 2022–2025. година, кретати у интервалу од 9,2% до 10,3% БДП-а (детаљнија пројекција прилива и одлива новца у иностранство налази се на графикону изнад).

Обзиром да је јако тешко процијенити изворе финансирања дефицита текућег рачуна може се очекивати да ће се, као и до сада, дефицит текућег рачуна и даље финансирати приливима финансијских средства из иностранства (кроз трговинске кредите, директне стране инвестиције те кроз евентуална нова задуживања на међународном финансијском тржишту).

**Ризици**

Код промјена у платном билансу Босне и Херцеговине углавном долази усљед промјена у спољнотрговинском дефициту роба и услуга као и у токовима прилива односно одлива новца из иностранства. Ова кретања највећим дијелом уједно представљају и највеће ризике за повећање потреба за финансирањем дефицита текућег рачуна.

Поред наведених ризика и даље су присутни проблеми у међународним ланцима снабдијевања изазваних појавом пандемије *COVID-19* као и новонастали економски, финансијски и безбједоносни изазови на европском тлу. Битно је напоменути и још увијек постојећу политичку несигурност и неизвјесност у самој Босни и Херцеговини.

Као битне ризике у финансирању дефицита текућег рачуна могу се споменути и смањење прилива директних страних инвестиција, отежан приступ трговинским кредитима, као и отежано задуживање на међународном финансијском тржишту.

Оно што би се могло идентификовати као потенцијални ризици код вањског задуживања Босне и Херцеговине у средњем року јесу: негативан економски раст, негативан буџетски биланс (дефицит), повећање укупног нивоа јавног дуга, повећање удјела директног дуга ентитета у укупном вањском дугу, повећање сервиса јавног дуга (нарочито унутрашњег), каматно оптерећење, каматне стопе, ризици девизног курса, ризик рефинансирања, али и сами кредитни рејтинг.

**Спољнотрговинска размјена**

**Кретања спољнотрговинске размјене у 2021. години**

Побољшање епидемиолошких прилика и јачање привредне активности у свијету у 2021. години резултирало је снажним опоравком спољнотрговинске робне размјене у Босни и Херцеговини. Тако је Босна и Херцеговина према подацима БХАС-а за 2021. годину забиљежила раст свих спољнотрговинских показатеља. Вриједносно посматрано, укупна спољнотрговинска робна размјена у Босни и Херцеговини у 2021. години износила је скоро 36 милијарди КМ, што представља повећање од 8,5 милијарди КМ односно 30,9% у односу на претходну годину. Извоз роба из Босне и Херцеговине у 2021. години износио је 14,3 милијарде КМ што је представљало повећање од скоро 3,8 милијарди КМ односно скоро 36%. Увоз роба је износио 21,6 милијарди КМ и увећан је за скоро 28% у односу на претходну годину. На основу ових показатеља може се констатовати да се спољнотрговинска робна размјена у Босни и Херцеговини прилично добро опоравила након пандемије што је и наговјештавано у оквиру ранијих извјештаја. Наиме, Босна и Херцеговина је бар у оквиру спољнотрговинске робне размјене успјела у потпуности надокнадити губитке из претходне године, па чак и надмашити резултате спољнотрговинске робне размјене из 2018. и 2019. године које су биле релативно успјешне. Међутим, приликом интерпретације ових показатеља вриједи истаћи исто тако да приказане стопе раста представљају номинална повећања и да су под утицајем како базног тако и цјеновног ефекта. Наиме, према расположивим подацима БХАС-а за 2021. годину у Босни и Херцеговини је забиљежен раст извозних и увозних цијена од око 15% у односу на исти период претходне године, тако да су реална повећања знатно нижа у односу на номинална.[[23]](#footnote-23) С друге стране, поред повећања роба побољшање епидемиолошке ситуације резултирало је повећањем у оквиру извоза услуга (туризам) што је додатно оснажило раст спољнотрговинске размјене у Босни и Херцеговини у 2021. години.

**Пројекција кретања спољнотрговинске размјене за период 2022–2025. године**

С друге стране, тренутно расположиви подаци о спољнотрговинској робној размјени у јануару **2022. године** указују на то да је тренд раста из претходне године настављен. Тако је Босна и Херцеговина према подацима БХАС-а за јануар 2022. године остварила извоз роба у вриједности од 1,3 милијарде КМ што представља повећање од 437 милиона КМ, односно 49,4% у односу на исти мјесец претходне године.[[24]](#footnote-24) Међутим, приликом интерпретације ових прилично високих стопа раста потребно је имати на уму цјеновни ефекат који је највјероватније довео до овако високих повећања. Иако подаци о кретањима извозних цијена за јануар 2022. године нису били доступни, подаци ММФ указују да је укупни индекс свјетских цијена увећан за преко 30%, при чему су највећа повећања забиљежена у оквиру категорије нафта и енергенти.

С друге стране, према тренутно расположивим пројекцијама у земљама ЕУ се у 2022. години наставак тренда економског раста пројицираном стопом од око 4% што би требало довести до повећања укупне спољнотрговинске робне размјене.[[25]](#footnote-25) У складу са овим кретањима и претпоставкама ДЕП-а из основног сценарија за 2022. годину је да се у Босни и Херцеговини може очекивати релативно добар опоравак у оквиру спољнотрговинске робне размјене са свијетом посебно у домену трговине робама. Наиме, према пројекцијама ДЕП-а у 2022. години у Босни и Херцеговини се очекује раст укупног извоза од 10,6% у реалном смислу ношен растом извоза роба са очекиваном стопом раста од 12,3%, док је очекивани раст извоза услуга око 5%. Међутим, тренд раста свјетских цијена засигурно ће током 2022. године имати утицај на кретање босанскохерцеговачког извоза. Стога су очекиване номиналне стопе раста знатно више од реалних па се у складу с тим на крају 2022. године може очекивати номинални раст укупног извоза од преко 20%. С друге стране, обзиром да је Босна и Херцеговина прилично увозно зависна економија у 2022. години се може очекивати и реални раст укупног увоза од око 6% са уједначеним стопама раста увоза роба и услуга. Као што је то случај са кретањем извоза, очекивани раст увозних цијена би резултирао знатно вишом стопом раста увоза у номиналном смислу од 19,3% на крају 2022. године. Оваква кретања извоза и увоза у коначници би на крају 2022. године требали резултирати смањењем спољнотрговинског дефицита за око 8,5%, тако да би трговински биланс имао позитиван утицај на пројицирани економски раст у 2022. години од преко 1 п. п.

Кретање привредне активности и епидемиолошка ситуација у земљи и екстерном окружењу у средњорочном периоду засигурно ће представљати главну детерминанту кретања спољнотрговинске робне размјене у Босни и Херцеговини. Само под претпоставком побољшања привредне активности и санирања новонасталих глобалних економских изазова са којима се суочава свјетска економија могуће је очекивати и побољшање спољнотрговинске размјене у Босни и Херцеговини. Дакле, у случају да наведене околности буду превазиђене, пројекција ДЕП-а је да би се у Босни и Херцеговини у периоду 2023–2025. година могло очекивати реално повећање укупног извоза са годишњим стопама раста од 6,9% у 2023, 6,2% у 2024. и 6,1% у 2025. години у реалном смислу респективно.[[26]](#footnote-26) Ово повећање извоза условљено је стабилном извозном тражњом, проширењем производне базе и подизањем конкурентности у земљи. У прилог овим очекивањима иду и пројекције повећања увоза у ЕУ током наведеног периода. С друге стране, повећање економске активности у земљи, односно раст домаће тражње у оквиру сектора становништва и корпоративног сектора кроз нешто бржи раст потрошње и инвестиција требали би резултирати и повећањем увоза у Босну и Херцеговину. Према пројекцијама ДЕП-а очекује се да стопе раста увоза буду нешто ниже у односу на извозне и требале би се кретати од 4,1% у 2023. години, 4,0% у 2024. години и 4,6% у 2025. години.[[27]](#footnote-27) Више стопе раста извоза од увозних у средњем року би требале резултирати повећањем заступљености извоза у БДП-у на око 55%, док би укупни извоз (робе + услуге) износио око 67% закључно са 2025. годином. Резултат оваквих трендова кретања извоза и увоза било би постепена стабилизација укупног спољнотрговинског дефицита на око 12% БДП-а, уз благо позитиван допринос економском расту од 0,5 п. п. на годишњем нивоу и побољшане покривености увоза извозом на скоро 80% закључно са 2025. годином.

**Ризици**

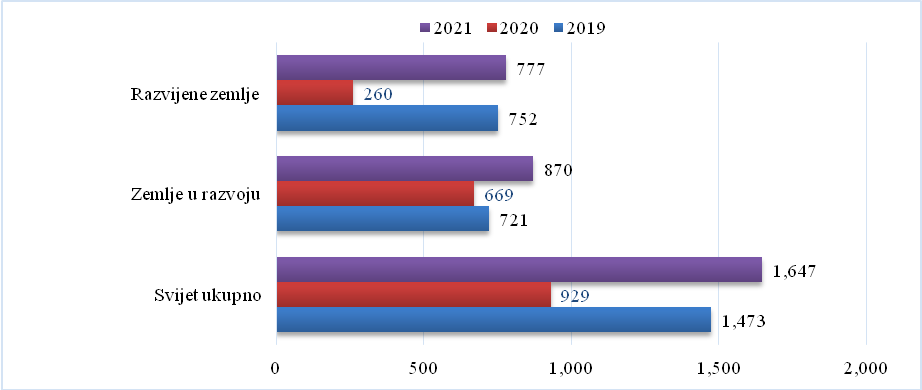
Спољни ризици по питању спољнотрговинске робне размјене у Босни и Херцеговини су везани за економска кретања у главним трговинским партнерима (ЕУ 27 и земље региона). Евентуална ескалација украјинско-руског сукоба, раст свјетских цијена енергената и хране, негативно би се одразио на извозну тражњу а самим тим и на спољнотрговинску размјену у Босни и Херцеговини у периоду 2022–2025. година. Поред екстерних ризика, потенцијални ризик за пројекције спољне трговине у основном сценарију за период 2022–2025. година представљају и интерни ризици. Наиме, додатно усложњавање политичке кризе усљед Општих избора 2022. године могло би резултирати додатним потешкоћама у процесима економског управљања у земљи што би се посебно негативно одразило како на економску активност тако и на институције које су надлежне за спољнотрговинско пословање у Босни и Херцеговини. Евентуална материјализација ових унутрашњих ризика би додатно отежала и угрозила пословање компанија које су извозно оријентисане, те додатно ослабило ионако недовољно диверзификовану извозну понуду Босне и Херцеговине. Индиректне штетне посљедице евентуалне материјализације унутрашњих ризика би се огледале кроз смањење тржишног удјела босанскохерцеговачких компанија на свјетским тржиштима и губитак конкурентности како компанија које послују на извозним тржиштима тако и цјелокупне економије.

**Страна директна улагања за период 2022–2025. године**

Најновија економска кретања и страна директна улагања у 2021. години

Након попуштања рестриктивних мјера на крају првог квартала 2021. године долази до значајнијег привредног раста већине водећих економија у Европи и свијету. Као потврда претходно наведеног не изненађује чињеница да су вриједности водећих свјетских индекса *DJIA, Nasdaq, StoxxEurope600* забиљежиле двоцифрене стопе раста до краја 2021. године. Овакво кретање се одразило на токове страних директних улагања (у даљем тексту СДУ) гдје према последњем извјештају *G.I.T. Monitor,* укупна СДУ у 2021. години биљеже раст од 77% г/г. Највећи дио токова је био усмјерен према развијеним земљама са стопом раста од чак 193% г/г. док земље у развоју биљеже нешто умјеренији раст од 28% г/г.

**Графикон 2. 4:** Укупно SDU у свијету у милијардама USD



Извор: *Unctad, FDI/MNE database*

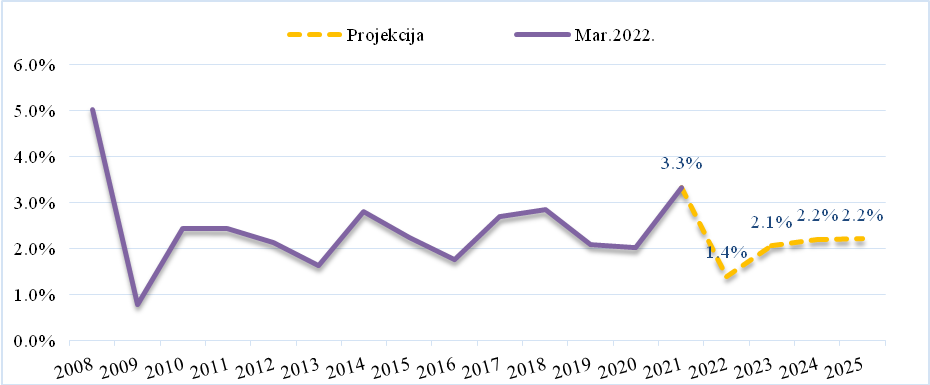
Слична ситуација је забиљежена и у Босни и Херцеговини која у прва три квартала са регистрованих 1.080,3 мил. КМ (нето финансијска пасива) биљежи раст од 67,4% г/г[[28]](#footnote-28). У оквиру тога реинвестиране зараде су оствариле учешће од 61%. Гледајући на улагање према врсти дјелатности 269 мил. КМ је уложено у област трговине на мало и велико, 310,9 мил. КМ је уложено у финансијске услужне дјелатности те 132,4 мил. КМ у производњи кокса и рафинираних нафтних производа. Најзначајније земље поријекла капитала су Хрватска са 278,7 мил. КМ, Аустрија са 168 мил. КМ, Русија са 132,5 мил. КМ те Словенија са 132,1 мил. КМ. Према овим доступним подацима процјена је да су СДУ укупно до краја 2021. године достигла око 3,3% БДП.

Као један од наинтересантнијих догађаја у протеклој години се спомиње долазак на тржиште Босне и Херцеговине великог трговачког ланца Лидл (улагање у продајни ланац и дистрибутивне центре) за који се очекује да ће обезбиједити значајна улагања у ову област и у наредном периоду.

Пројекције улагања 2022–2025. године

У првом кварталу 2022. године долази до релативног погоршавања епидемиолошке ситуације и поновног дјелимичног увођења рестриктивних мјера за сузбијање епидемије. Крајем фебруара почиње рат у Украјини што драстично, готово тренутно мијења геополитичку, али и економску ситуацију. Настала криза је прекинула позитивни тренд економских кретања из претходне године и довела до озбиљних поремећаја у свјетским економским токовима. Ово се рефлектује и на пад вриједности свих водећих индекса на свјетским тржиштима као и нагли скок цијена енергената и сировина у свим секторима. Спровођење санкција међународне заједнице према Русији резултирало је процесом драстичног прекида економских веза, замрзавања или повлачења руског капитала уз посљедичну ликвидацију појединих компанија које су у руском већинском власништву. Тако је у Босни и Херцеговини посљедично дошло до продаје руске *Sberbank BH* д. д, а упитно је даље улагање у нафтну и плинску индустрију од стране руских компанија (рафинерија нафте, терминал за укапљени гас, најављена гасификација). Такође, глобални поремећаји у снабдијевању енергентима, али и другим рудама, те посљедична инфлаторна кретања ће се у наредном периоду неминовно одразити на успоравање или привремено одустајање од већ планираних енергетских и инфраструктурних пројеката (ТЕ Угљевик 3[[29]](#footnote-29), ТЕ Гацко 2[[30]](#footnote-30), ауто-пут Бања Лука-Приједор[[31]](#footnote-31), аеродром Требиње). На основу претходно наведеног, процјена је да би СДУ у 2022. години остварила око 1,4% учешће у БДП.

**Графикон 2. 5:** Пројекција ДСУ по годинама у процентима од БДП



Извор: БХАС, ЦББиХ и ДЕП процјена

Раст цијена енергената, али и све присутније еколошке тенденције у свијету ће неминовно утицати на повећани интерес за улагање у област обновљивих извора енергије (хидроенергија, вјетро и соларна енергија). Тиме још више на значају добија најављено заједничко улагање Републике Србије у изградњу три хидроелектране у укупном износу од 520 мил. EUR (пројекат ХЕС Горња Дрина[[32]](#footnote-32)). Прва би се градила ХЕ Бук Бијела[[33]](#footnote-33) за чију би изградњу било уложено 200 мил. EUR. Постоје планови и за улагање у области соларне енергије. Потписан је и концесиони уговор за изградњу СЕ Билећа од стране ЕФТ групе, а постоји интересовање за ову област и од стране италијанских инвеститора[[34]](#footnote-34). Позитивно на улагања би се могла одразити чињеница да је Босна и Херцеговина однедавно потписница Зелене агенде[[35]](#footnote-35) за Западни Балкан чиме је створена могућност за повлачење средстава претприступне помоћи ЕУ за зелену транзицију у енергетском сектору.

Тиме би се СДУ у наредним годинама постепено почела опорављати те би у просјеку достизала око 2% БДП (у 2023. години 2,1% а у 2024. години и 2025. години око 2,2% БДП).

**Ризици**

У зависности од развоја рата у Украјини и посљедичног одговора међународне заједнице одвијаће се и могући економски сценарији. Заоштравање санкција, потпуни прекид досадашњих линија снабдијевања гасом, нафтом и осталим сировинама које су се до сада увозиле из Русије проузроковаће још већа инфлаторна кретања, те онемогућити или успорити инвестиционе пројекте у региону и Босни и Херцеговини. Тиме би у земљи нарочито било погођено улагање у нафтну и плинску индустрију која је највећим дијелом везана за руске компаније. Сигурно да и чињеница да је Босна и Херцеговина још увијек под санкцијама Енергетске заједнице[[36]](#footnote-36) неће допринијети новим улагањима. Могуће поновно ширење пандемије, усложњавање политичких, али и сигурносних прилика у земљи додатно би се негативно одразило и на стање СДУ чије би учешће у БДП-у било испод 2%.

**ПРОГНОЗЕ ОСНОВНИХ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА**

**БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ**

Приликом израде пројекције макроекономских показатеља за Брчко дистрикт БиХ, пошло се од анализе кретања макроекономских показатеља у претходним годинама (подаци добијени од Агенције за статистику БиХ – подружница/експозитура Брчко), као и пројектованих стопа раста макроекономских показатеља преузетих од ДЕП-а.

**Табела 2.2.** Пројекција макроекономских показатеља у Брчко дистрикту БиХ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЉ /ГОД | 2015\* | 2016\* | 2017\* | 2018\* | 2019\* | 2020\* | 2021\*\* | 2022\*\* | 2023\*\* | 2024\*\* | 2025\*\* |
| Номинални БДП  (у 000 КМ) | 730.337 | 768.268 | 791.351 | 813.159 | 901.988 | 900.606 | 954.642 | 1.006.193 | 1.050.465 | 1.099.837 | 1.154.829 |
| Процијењени број становника  (у 000) | 83,24 | 83,25 | 83,24 | 83,23 | 83,16 | 82,68 | 82,68 | 82,68 | 82,68 | 82,68 | 82,68 |
| БДП по становнику  (у КМ) | 8.774 | 9.228 | 9.507 | 9.770 | 10.847 | 10.445 | 11.546 | 12.170 | 12.705 | 13.302 | 13.967 |
| Остварене инвестиције  ( у 000 КМ) | 70.114 | 54.285 | 60.640 | 52.295 | 60.650 | 65.794 | 68.952 | 69.435 | 72.976 | 78.668 | 84.804 |
| Инфлација мјерена индексом  потрошачких цијена | 98,8 | 99,2 | 101,4 | 99,3 | 101,6 | 99,3 | 102,6 | 108,8 | 110,8 | 112,7 | 114,4 |
| Број незапослених  (регистрованих) | 12.197 | 11.837 | 11.333 | 10.295 | 7.763 | 6.894 | 6.689 | 6.595 | 6.496 | 6.392 | 6.283 |
| Број запослених | 16.506 | 16.791 | 17.157 | 17.485 | 17.807 | 17.844 | 17.795 | 18.044 | 18.315 | 18.608 | 18.924 |
| Просјечна  нето плата | 820,52 | 829,70 | 838,45 | 872,35 | 914,87 | 948,04 | 961,23 | 1.021,79 | 1.053,47 | 1.086,13 | 1.119,80 |
| Просјечна  бруто плата | 1.275,27 | 1.289,87 | 1.304,40 | 1.363,43 | 1.431,97 | 1.476,80 | 1.489,44 | 1.583,77 | 1.632.88 | 1.683,50 | 1.735,69 |
| [[37]](#footnote-37)Унутрашњи дуг Брчко дистрикта БиХ (у 000 КМ) | 17.212 | 6.054 | 5.411 | 7.952 | 9.343 | 9.786 | 9.281 | 10.270 | 11.133 | 12.846 | 11.441 |

\* Извор: Билтен статистичких података бр. 01/22, Агенција за статистику БиХ, Подружница/Експозитура Брчко.

\*\* Подаци за период 2021–2025. године процијењени на основу стопа раста пројектованих од стране ДЕП, осим података у 2021. години о броју незапослених, броју запослених, просјечној нето и бруто плати и инфлацији мјереној индексом потрошачких цијена, који су преузети од Агенције за статистику БиХ, Подружница/Експозитура Брчко

**Кретање БДП-а у Брчко дистрикту БиХ у периоду 2015–2021, пројекције за 2022. и претпоставке кретања у периоду 2023–2025. године**

Стопе раста номиналног БДП-а у периоду 2021–2025. године, пројектоване од стране Дирекције за економско планирање БиХ, узете су као прихватљиве, те је Дирекција за финансије исте користила за процјену БДП-а Брчко дистрикта БиХ за наведени период.

У 2021. години је дошло до повећања БДП-а у односу на 2020. годину за 6,0%. У 2022. години се планира увећање за 5,4%, док се у 2023, 2024. и 2025. години очекује раст БДП-а од 4,4%, 4,7% и 5,0% (г/г).

**Графикон 2.6.** Тренд раста номиналног БДП у Брчко дистрикту БиХ за период 2015–2025. године



**Цијене/Инфлација у 2021, пројекције 2022–2025. године**

Као и у осталом дијелу Босне и Херцеговине, тако и у Брчко дистрикту БиХ, кретање инфлације значајно одређује ниво цијена енергената, односно нафте, хране, акциза, цијена комуналија и слично. Предвиђања ДЕП-а у овом дијелу су узета као релевантна и за Брчко дистрикт, тако да се у 2022. години очекује раст инфлације за 6,0%, док се у 2023, 2024. и 2025. години очекује раст од 1,8%, 1,7% и 3,5% (г/г).

**Графикон 2.7:** Кретање инфлације у Брчко дистрикту БиХ мјерено индексом потрошачких цијена



**Становништво и демографија Брчко дистрикта БиХ**

Један од основних фактора привредног раста и развоја је становништво, његова квалификациона и старосна структура. Процијењени број становника на подручју Брчко дистрикта БиХ, према процјени Агенције за статистику – подружница/експозитура Брчко у 2021. години износио је 82,68 хиљада. Према статистичким подацима, број рођених у 2021. години је био 846, а број умрлих 1.594 становника.

У 2022. години процијењени број становника је такође 82,68 хиљада становника. Подаци о броју становника у 2022. години, као и у периоду 2023–2025. године су пројектовани на основу планираног природног кретања становништва (број рођених, број умрлих), као и процјене повратка становништва у мјесто пребивалишта (Брчко дистрикт БиХ) и одласка становништва из Брчко дистрикта БиХ.

**Тржиште рада**

Према статистичким подацима, у 2021. години у Брчко дистрикту БиХ је било 6.689 незапослена лица, што је у односу на 2020. годину мање за 205 лица или 2,97%. У 2022. години, процијењена је стопа повећања броја запослених од 1,4%, због чега се очекује тренд смањења броја незапослених особа у односу на 2021. годину (подаци о процјени стопа су преузети од ДЕП-а).

У периоду 2023–2025. године се предвиђа тренд увећања броја запослених од 1,5% до 1,7% г/г уз истовремено смањење броја незапослених лица.

Стопе раста запошљавања су знатно ниже него стопе БДП-а, што говори да је стварна запосленост већа од званичне, али су запослена лица дијелом непријављена надлежним органима и за њих се не уплаћују прописане обавезе.

Број запослених лица у Брчко дистрикту БиХ у 2021. години се смањио у односу на 2020. годину за 0,27% и износи 49 лица, док се у периоду од 2022–2025. године очекује тренд повећања броја запослених.

Као запослени, а по подацима Агенције за статистику – подружница/експозитура Брчко, приказани су сви запослени у пословним субјектима или дијеловима пословних субјеката који су засновали радни однос на неодређено или одређено радно вријеме, без обзира да ли раде пуно или краће од пуног радног времена, као и приправници. Нису обухваћени спољни сарадници, а као запослени на чекању су приказани само они према којима нису извршене законом прописане обавезе. Као самостални предузетници и особе које самостално обављају професију приказана су лица која су у Пореској управи регистрована да дјелатност обављају као основну дјелатност – самозапосленици, а као запослена лица код самосталних предузетника и особе које самостално обављају дјелатност, приказана су лица регистрована у Фонду здравственог осигурања. Нису обухваћени самостални пољопривредници и запослени у вантериторијалним организацијама и тијелима.

**Графикон 2.8:** Кретање броја запослених и незапослених у Брчко дистрикту БиХ 2015–2025. године



**Бруто и нето плате и пензије у периоду 2015–2021. и њихове процјене 2022–2025. године**

Веома значајни показатељи макроекономских кретања су просјечне нето и бруто плате и висина пензија.

Код утврђивања просјечне нето и бруто плате обухваћени су пословни субјекти који своју дјелатност обављају на територији Брчко дистрикта БиХ и дијелови пословних субјеката који дјелатност обављају на територији Брчко дистрикта БиХ, а сједиште основног пословног субјекта је на територији једног од ентитета. Нису обухваћени дијелови пословних субјеката који дјелатност обављају на територији једног од ентитета, а сједиште основног пословног субјекта је на територији Брчко дистрикта БиХ.

Исплаћене нето и бруто плате у одређеном периоду обухватају све исплате без обзира на који период се односе: заостале исплате из ранијих периода, а исплаћене у току посматраног периода, исплате разлика из ранијих периода, исплате по основу добити по периодичном обрачуну и завршном рачуну без обзира на који се период односе. Исплаћене нето плате обухватају исплате за рад са пуним, са краћим од пуног или дужим од пуног радног времена, исплате за годишњи одмор, државне празнике, плаћено одсуство за стручно образовање, за боловање на терет послодавца и сл. Нису обухваћене исплате запосленима по основу уговора о дјелу.

Бруто плата обухвата све нето исплате и сва законом прописана издвајања на терет запослених и послодаваца.

Величине од 2015. до 2021. године су преузете од Агенције за статистику БиХ подружница/експозитура Брчко, а величине у 2022, 2023, 2024. и 2025. години су пројектоване на основу стопа утврђених од стране ДЕП-а.

**Табела 2. 3:** Просјечне нето, бруто плате и просјечне пензије у Брчко дистрикту БиХ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПЕРИОД** | **ПРОСЈЕЧНА НЕТО ПЛАТА**  **(у КМ)** | **ПРОСЈЕЧНА БРУТО ПЛАТА**  **(у КМ)** | **ПРОСЈЕЧНА ПЕНЗИЈА**  **(у КМ)** |
| \*2015. година | 820,52 | 1.275,27 | 326,60 |
| \*2016. година | 829,70 | 1.289,87 | 326,26 |
| \*2017. година | 838,45 | 1.304,40 | 325,96 |
| \* 2018. година | 872,35 | 1.363,43 | 342,07 |
| \* 2019. година | 914,87 | 1.431,97 | 358,31 |
| \* 2020. година | 948,04 | 1.476,80 | 367,49 |
| \*2021. година | 961,23 | 1.489,44 | 374,64 |
| 2022. година – процјена | 1.021,79 | 1.583,77 | 378,39 |
| 2023. година – процјена | 1.053,47 | 1.632,88 | 382,17 |
| 2024. година – процјена | 1.086,13 | 1.683,50 | 386,00 |
| 2025. година – процјена | 1.119,80 | 1.735,69 | 390,00 |

\* Извор Агенција за статистику БиХ подружница/експозитура Брчко

Просјечне нето и бруто плате у периоду 2015–2021. године биљеже стални раст, који се очекује и у периоду 2022–2025. године.

Просјечне пензије 2015–2021. године, такође биљеже тренд раста, али знатно спорији него просјечне нето и бруто плате.

У периоду 2022–2025. године предвиђа се тренд раста просјечних пензија и то за 1% г/г.

**Графикон 2.9:** Кретање просјечне нето плате и просјечне пензије у Брчко дистрикту БиХ 2015–2025. године



У табели 2.2. – Пројекција макроекономских показатеља у Брчко дистрикту БиХ су дати и подаци о исплаћеном дугу Брчко дистрикта БиХ у периоду 2015–2021. године, као и план отплате дуга у периоду 2022–2025. године прерачунати у домаћој валути.

Преглед дуга Брчко дистрикта БиХ по кредитима за период од 2023–2025. године приказан је у табели 4.2.

**ПОГЛАВЉЕ 3: СРЕДЊОРОЧНА ФИСКАЛНА ПОЛИТИКА И ПРОЈЕКЦИЈА ПРИХОДА**

У овом поглављу су приказане пројекције прихода за финансирање јавне потрошње Брчко дистрикта БиХ које се очекују у току средњорочног периода 2023–2025. године. Изради се приступило на основу постојећих политика прихода и пројицираних макроекономских показатеља, процјене одјељења о наплативости прихода који се остварују по основу њихове активности и анализе наплате прихода по врстама у претходним и текућем периоду.

Пројекцију прихода на државном нивоу за наредни трогодишњи период, коју такође садржи ово поглавље, а на основу које су пројицирани приходи од индиректних пореза који припадају Брчко дистрикту БиХ, израдило је Одјељење за макроекономску анализу Управе за индиректно опорезивање које је задужено за израду средњорочних пројекција прихода од индиректних пореза за потребе израде Документа оквирног буџета.

Порески систем у Босни и Херцеговини и политика опорезивања егзистирају на два нивоа: државном и локалном.

У Буџет Брчко дистрикта БиХ се приливају приходи са оба нивоа. Држава је надлежна за царине, порез на додатну вриједност, акцизе и накнаде за путеве из цијена нафтних деривата (индиректни порези – који чине већински дио укупних прихода Брчко дистрикта БиХ), док су у надлежности Брчко дистрикта БиХ остали: порез на доходак и добит, порези на плате, порези на игре на срећу као и порез на имовину. Брчко дистрикт БиХ је такође надлежан за прописивање, администрирање и убирање непореских прихода, прихода по основу облигационих односа, такси и различитих накнада.

С обзиром да се од увођења ПДВ-а, учешће индиректних пореза које дозначава Управа за индиректно опорезивање БиХ у корист Брчко дистрикта БиХ кретало око 80% и да приходовна страна Буџета Брчко дистрикта БиХ у највећој мјери зависи од висине индиректних пореза, у првом дијелу овог поглавља ће се основна пажња усмјерити на ову врсту прихода.

**ПРОЈЕКЦИЈЕ ПРИХОДА ОД ИНДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА 2022–2025. ГОДИНЕ**

**Основе и претпоставке пројекција прихода од индиректних пореза из основног сценарија**

Пројекције прихода од индиректних пореза темеље се на пројекцијама макроекономских показатеља ДЕП-а из марта 2022. године, а узимају у обзир трендове наплате индиректних пореза, те текуће владине политике у области индиректног опорезивања (основни или *baseline* сценарио).

**Пројекције макроекономских показатеља, ДЕП, март 2022. године**

У Табели 3.1. су представљене посљедње пројекције Дирекције за економско планирање БиХ (ДЕП, март, 2022) номиналног и реалног раста БДП-а за период 2022–2025. У ДЕП-у се позивају на званичне податке Агенције за статистику БиХ (БХАС, фебруар 2022. године) према којима је БиХ у 2020. години забиљежила реални пад БДП-а од 3,2% у односу на претходну годину. На бази расположивих података националних рачуна за три квартала и краткорочних статистичких показатеља за четврти квартал 2021. године, ДЕП је процијенио да је БиХ у 2021. години забиљежила реални раст БДП-а од 5,4%.

**Табела 3. 1.** Пројекција раста БДП-а, ДЕП, март 2022. године

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | званични подаци | пројекције | | | | |
|  | 2020. | 2021. | 2022. | 2023. | 2024. | 2025. |
| Номинални раст | -3,0 | 6,0 | 5,4 | 4,4 | 4,7 | 5,0 |
| Реални раст | -3,2 | 5,4 | 2,1 | 3,1 | 3,0 | 3,4 |

Извор: ДЕП, март 2022. године

**Пројекције за 2022. годину**

У ДЕП-овим пројекцијама макроекономских показатеља (март 2022. године) се наводи да су, усљед инфлаторних притисака због прекида у глобалним ланцима снабдијевања због кризе узроковане вирусом корона и најновијих дешавања у односима између Русије и Украјине, као и због високе основице у претходној години (стопа раста 5,4%), извршили ревизију пројекције реалног раста БДП-а у 2022. години на 2,1%.

**Пројекције за период 2023–2025. године**

У ДЕП-у наводе да би, под претпоставком нормализације екстерних фактора и интерних динамика у БиХ, очекивана стопа реалног раста БДП-а требала износити 3,1% у 2023. години, 3,0% у 2024. години и 3,4% у 2025. години. ДЕП-ова претпоставка је да би кључни ослонац економског раста током овог периода требала представљати домаћа тражња кроз повећање приватне потрошње и инвестиција.

**Текуће политике у области индиректног опорезивања**

Обавезе и систем плаћања ПДВ-а регулишу се Законом о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ“, бр. 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17). Политика акциза регулисана је Законом о акцизама у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ“, бр. 49/09, 49/14, 60/14 и 91/17). Политика акциза на дуван у 2022. години утврђена је Законом о акцизама и Одлуком[[38]](#footnote-38) Управног одбора УИО. Будући да је законски плафон укупне акцизе на цигарете од 176 КМ/1000 цигарета достигнут за све цјеновне категорије цигарета у 2019. години окончана је хармонизација са стандардима ЕУ у сфери опорезивања цигарета, док се на опорезивање резаног дувана примјењује политика према измјенама Закона из 2014. године.[[39]](#footnote-39) Законом[[40]](#footnote-40) о царинској политици у Босни и Херцеговини уређују се основни елементи царинске политике, те општа правила и поступци који се примјењују на робу која се уноси и износи из царинског подручја Босне и Херцеговине.

**Графикон 3. 1.** Фазе либерализације спољне трговине БиХ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ЦЕФТА | ЕУ, ССП |  |  | царинско евидентир. |  |  |  | ЕФТА |  | ЕУ,  адапт. ССП |
| 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |

Извор: Антић, Д. „Либерализација вањске трговине БиХ (2007–2017): импликације и компаративна анализа“, ОМА Билтен

152/153, март/април 2018, [www.oma.uino.gov.ba](http://www.oma.uino.gov.ba).

**Трендови наплате индиректних пореза**

**Наплата у периоду 2006–2021. година**

Прикупљени приходи од индиректних пореза су, након дугорочног тренда раста,[[41]](#footnote-41) пали у 2020. години усљед ефеката пандемије корона вируса. У 2006. години је прикупљено 4,12 млрд КМ нето прихода од индиректних пореза на ЈР УИО, а у 2019. години је износ нето наплаћених прихода увећан за чак 58,7% (6,54 млрд. КМ) у односу на 2006. годину.[[42]](#footnote-42) У 2021. години је остварена рекордна номинална наплата прихода од индиректних пореза од оснивања УИО у износу од 6,92 млрд. КМ.

Удио индиректних пореза са ЈР УИО у БДП-у је значајно варирао протеклих година (Табела II. 2). Од оснивања УИО (2006) се распон овог показатеља кретао од 16,6% (мин. вриједност, 2009. година) до 19,2% (максимална вриједност, 2007. година). У 2020. години је износио 16,7%. Динамика индиректних пореза у БДП-у зависила је од бројних фактора: кретања пореских стопа и пореске основице, ефикасности наплате пореза, кретања потрошње, али и других категорија бруто друштвеног производа (инвестиције, увоз и извоз), које осим потрошње утичу на висину називника овог показатеља. Удио индиректних пореза са ЈР УИО у укупној потрошњи је такође варирао, а од 2014. до 2019. године имао је непрекидни тренд раста. У 2019. години је износио 19,9%, што је дотадашњи максимум од оснивања УИО, док је у 2020. години опао на 18,4%.

На основу података о прикупљеним приходима на ЈР УИО у 2021. години и процјена БДП-а и потрошње (ДЕП) за 2021. годину, процјена удјела индиректних пореза за ту годину у БДП-у износи 18,4%, а у потрошњи 20,3%. Процијењени удио индиректних пореза у потрошњи у 2021. години представља највиши ниво од оснивања УИО.

**Графикон 3. 2.** Нето приходи од индиректних пореза на ЈР УИО, 2006–2021. година

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

**Табела 3.2.** Удио прихода од индиректних пореза са ЈР УИО у БДП-у и укупној потрошњи

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (у %) | 2006. | 2007. | 2008. | 2009. | 2010. | 2011. | 2012. | 2013. | 2014. | 2015. | 2016. | 2017. | 2018. | 2019. | 2020. | 2021. пр. |
| БДП | 19,1 | 19,2 | 18,1 | 16,6 | 18,0 | 18,2 | 17,8 | 17,0 | 17,5 | 17,4 | 17,5 | 17,3 | 17,8 | 17,9 | 16,7 | 18,4 |
| потрошња | 18,8 | 19,3 | 18,0 | 16,6 | 17,7 | 17,9 | 17,6 | 17,1 | 17,5 | 18,0 | 18,7 | 18,9 | 19,7 | 19,9 | 18,4 | 20,3 |

Извор: Калкулација на основу података УИО, БХАС[[43]](#footnote-43) и ДЕП-ових пројекција за 2021. годину[[44]](#footnote-44)

У Графикону 3.3. је удио индиректних пореза у БДП-у БиХ у периоду 2008–2021. година разложен на компоненте, у складу са методологијом из ОЕЦД анализе[[45]](#footnote-45) на производ: (1) удјела прихода од индиректних пореза у укупној потрошњи и (2) удјела укупне потрошње у БДП-у. Из Графикона 3.3. се може закључити да је удио индиректних пореза у БДП-у и у потрошњи био на приближно једнаком нивоу све до 2015.године, до када се удио потрошње у БДП-у кретао на нивоу око високих 100%. Од 2015. године је наступио тренд пада удјела потрошње у БДП-у, а у 2020. години он износи 90,8%. Са падом удјела потрошње у БДП-у, од 2015. године је линија удјела индиректних пореза у потрошњи изнад линије њиховог удјела у БДП-у.

У 2020. години дошло је до поновног раста удјела потрошње у БДП-у. Са друге стране, удио индиректних пореза у БДП-у је опао за чак 1,18 п. п. у односу на претходну годину чиме он достиже ниво од 16,7%, свега 0,1 п. п. више него у „кризној“ 2009. години. Анализирано према компонентама из једначине ОЕЦД, пад удјела индиректних пореза у БДП у 2020. години кумулативни је резултат пада удјела индиректних пореза у потрошњи од 1,52 п. п, те раста удјела потрошње у БДП-у од 1,0 п. п.

Према процјенама ДЕП-а, удио потрошње у БДП-у у 2021.години благо је опао на 90,5%. Процијењени удио индиректних пореза[[46]](#footnote-46) у БДП-у је у 2021. години порастао за 1,69 п. п, а у потрошњи за 1,92 п. п.

**Графикон 3.3.** Индиректни порези у потрошњи и БДП-у, 2006–2021. година

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

**Наплата у периоду јануар – март 2022. године**

Негативни ефекти пандемије *COVID-19* вируса на наплату прихода од индиректних пореза анулирани су током другог полугодишта 2021. године. Либералније мјере за улазак у БиХ током љета 2021. резултирале су снажним растом наплате индиректних пореза од нерезидената (дијаспоре, туриста, прекогранични и малогранични промет) у трећем и четвртом кварталу 2021. године од 23,4% и 19,4%, што је у коначници донијело раст наплате индиректних пореза на нивоу године од 16,7% у односу на пандемијску 2020. годину, односно 5,8% у односу на до тада рекордну 2019. годину. Ни појава четвртог вала пандемије у јесен у ЕУ, нити примјена рестриктивних мјера у чланицама и окружењу, нису значајније погодиле потрошњу нерезидената у БиХ, поготово када се ради о нерезидентима из Хрватске у пограничним крајевима БиХ. Политика либералнијих мјера против пандемије у БиХ насупрот рестриктивних мјера у познатим европским скијашким центрима допринијела је афирмацији БиХ која је постала атрактивна туристичка дестинација за зимски туризам. Осим раста домаће потрошње и потрошње нерезидената други фактор раста прихода од индиректних пореза у првом кварталу 2022. јесте раст цијена деривата нафте на свјетском тржишту, па потом и цијена осталих берзанских добара и добара широке потрошње, прво због пандемије и политичких криза, а потом и због рата у Украјини. Експлозија увоза је донијела у првом кварталу 2022. године високе стопе раста прихода од ПДВ-а као *ad valorem* пореза, а тиме и индиректних пореза, у чијој структури доминирају приходи од ПДВ-а (Графикон 3.4).

**Графикон 3.4.** Мјесечна наплата индиректних пореза (мил. КМ)

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

У првом кварталу 2022. године остварена је врло висока стопа раста прихода од индиректних пореза од 18,9% у односу на први квартал 2021. године (Графикон 3.5, приказ лијево). Треба имати у виду да су строже мјере против пандемије *COVID-19* вируса у БиХ биле на снази у првих пет мјесеци 2021. године, те је наплата због негативног ефекта мјера на економију и потрошњу била значајно нижа него у осталом дијелу године (вид. Графикон 3.4 и Графикон 3.5-приказ десно). Из тог разлога основица за поређење са наплатом прихода у 2022. години је знатно нижа, што има за посљедицу да је математичким израчуном стопа раста индиректних пореза у првом кварталу 2022. године знатно виша (Графикон 3.5, приказ десно).

**Графикон 3. 5.** Наплата прихода од индиректних пореза у првом кварталу и промјене у наплати (кв/кв)

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

**Наплата прихода по врстама**

*Царине*

Тренд високих стопа раста прихода од царина траје у континуитету од марта 2021. године (Графикон II. 6, приказ лијево). Раст прихода од царина посљедица је енормног раста увоза из ЕУ у дијелу добара које су под режимом царина и трећих земаља[[47]](#footnote-47). На нивоу првог квартала 2022. године остварен је раст прихода од царина од 30,2%, настављајући тренд високих кварталних стопа раста из претходна три квартала (Графикон 3. 6, приказ десно).

**Графикон 3. 6.** Трендови у наплати прихода од царина

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

*ПДВ*

У марту су настављени позитивни трендови у наплати бруто ПДВ-а, који у континуитету трају од фебруара 2021. године. Може се примјетити да су мјесечне стопе раста и даље јако високе, но, и поред силазног тренда, далеко су изнад пројекција раста потрошње. У марту 2022. године наплата бруто ПДВ-а је расла за 23,4% у односу на наплату у марту 2021. године (Графикон 3. 7).

Анализа структуре бруто ПДВ-а указује на закључак да је раст бруто наплате углавном резултат раста ПДВ-а на увоз. Позитивни трендови у наплати ПДВ-а на увоз трају у континуитету од фебруара 2021. године. У марту 2022. остварена је стопа раста од 34,7% (Графикон 3. 8, приказ лијево).

**Графикон 3. 7.** Трендови у наплати бруто ПДВ-а, м/м

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

**Графикон 3. 8.** Мјесечна наплата прихода од ПДВ-а на увоз и домаћег ПДВ-а

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

За разлику од трендова у наплати ПДВ-а на увоз, наплата домаћег ПДВ-а биљежи скромније стопе раста у посљедњих шест мјесеци, поготово у фебруару и марту 2022. године када су остварене стопе раста од 3,1% и 1,6%, респективно (Графикон 3.8, приказ десно). У првом кварталу 2022. наплата ПДВ-а на увоз је забиљежила раст од 36,4%, а домаћег ПДВ-а од 5,1% (Графикон 3.9). Преглед кварталних трендова наплате компоненти бруто ПДВ-а показује растући тренд код ПДВ-а на увоз, што је и очекивано, с обзиром на раст увоза, који је додатно подстакнут растом цијена на свјетском тржишту. Насупрот томе, код наплате домаћег ПДВ-а евидентан је силазни тренд кварталних стопа раста, што може бити посљедица пада потрошње грађана због смањења куповне моћи у условима раста инфлације коју не прати раст зарада, али и због повећаних исплата поврата ПДВ-а увозницима. Наиме, могуће је да се, страхујући од наставка раста цијена на свјетском тржишту и несташице добара, увозе веће количине добара коју не може апсорбирати тржиште у БиХ у кратком року. Будући да је у марту евидентирано 45 мил КМ неусклађених прихода, имајући у виду да се већи дио неусклађених прихода редовно односи на уплате ПДВ-а, при коначном усклађивању прихода може се очекивати и виша стопа раста домаћег ПДВ-а у марту 2022. године, а тиме и повећање стопе раста у првом кварталу 2022. године.

**Графикон 3.9.** Квартални трендови у наплати компоненти бруто ПДВ-а

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

Исплате поврата ПДВ-а у марту 2022. године су биле чак за 43,4% веће него у истом мјесецу 2021. године (Графикон 3. 10, приказ лијево). У првом кварталу 2022. године забиљежен је раст поврата од 38,1% (Графикон 3.10, приказ десно).

**Графикон 3. 10.** Трендови у исплати ПДВ поврата

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

У првом кварталу 2022. године обвезницима је враћено 158,3 мил. КМ поврата ПДВ-а више него у истом периоду 2021. године, док су исплате поврата међународним пројектима биле мање за 23,7 мил. КМ.

Потребно је нагласити да се по први пут у аналитици поврата ПДВ-а јављају поврати који су извршени страним пореским обвезницима[[48]](#footnote-48).

Због снажног раста исплата поврата удио кумулатива поврата ПДВ-а у кумулативу бруто ПДВ у првом кварталу 2022. године износи 29,6%, што је за 3,3 п. п. изнад удјела у истом периоду 2021. године. Висок удио поврата у бруто наплати ПДВ-а у првом кварталу посљедица је снажног раста извоза и увоза у посљедња два мјесеца 2021. године и у прва два мјесеца 2022. године.[[49]](#footnote-49)

Висок раст исплата поврата је у само мањој мјери умањио нето ефекте наплате ПДВ-а, будући да је истовремено остварена и висока бруто наплата. У марту је остварен раст нето ПДВ-а од 16,3% (Графикон 3.11, приказ лијево). На нивоу првог квартала 2022. године забиљежен је раст од 17,3%, што је идентично стопи раста у четвртом кварталу 2021. године (Графикон 3.11, приказ десно). С обзиром да је у марту евидентирано 45 мил. КМ неусклађених прихода, могу се очекивати и знатно више мјесечне и кумулативне стопе раста нето ПДВ-а у првом кварталу 2022. године јер се већи дио неусклађених прихода редовно односи на уплате ПДВ-а.

**Графикон 3. 11.** Трендови у наплати нето ПДВ-а

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

*Акцизе*

Наплата акциза у првом кварталу 2022. године је снажно осцилирала. Високе стопе раста забиљежене су у јануару и марту, а у фебруару значајан пад (Графикон 3.12, приказ лијево). На нивоу квартала остварен је раст од 15,2%. Ипак, осцилације у наплати нису угрозиле позитиван тренд наплате акциза који траје у континуитету четири квартала (Графикон 3.12, приказ десно).

**Графикон 3. 12.** Трендови у наплати акциза

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

У структури прихода од акциза доминирају акцизе на дуванске прерађевине и акцизе на деривате нафте. Осцилације у наплати акциза у првом кварталу су посљедица осцилација у наплати акциза на дуванске прерађевине, које су забиљежиле високе стопе раста у јануару и марту (чак 60,6%), те пад наплате у фебруару 2022. године (Графикон 3.13, приказ лијево). На тржишту дуванских прерађевина у БиХ у првом кварталу 2022. године десила се велика промјена, будући да је угашена домаћа дуванска индустрија након четири године рапидног смањења производње. Наведено се одразило и на аналитику прихода од акциза у којој од сада постоје само акцизе на увезене дуванске прерађевине (Графикон 3.13, приказ лијево, „домаћи“).

**Графикон 3. 13.** Трендови у наплати акциза на дуван

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

Након нестанка великог домаћег произвођача на тржишту БиХ остала су *de facto* само три иноземне дуванске компаније. Наплата акциза на краћи рок је непредвидива јер је повезана са пословним политикама те три компаније, а у основи нема директне везе са потрошњом, као код осталих акцизних производа, јер се акцизне маркице због производње изван БиХ преузимају најмање мјесец и по прије стављања цигарета у промет. И поред мјесечних осцилација у наплати у првом кварталу остварен је раст од 21,3%, чиме је настављена серија високих стопа раста из претходна три квартала (Графикон 3.13, приказ десно).

Важан фактор раста наплате акциза у првом кварталу јесте стабилна цјеновна политика дуванских компанија, које ове године нису повећавале цијене, за разлику од претходне двије године када су растом цијена настојале надокнадити губитке због смањења продаје, чак и кад је акцизна политика била непромијењена[[50]](#footnote-50). Стабилна цјеновна политика омогућује фокусирање на економију обима, што има за резултат веће коришћење капацитета, рентабилност пословања и раст добити. Поред цијена, које су конкурентне у односу на чланице ЕУ, расту продаје дуванских прерађевина у првом кварталу 2022. године допринијела је и потрошња нерезидената (дијаспора, туристи, путници у транзиту, становници из пограничног појаса), која је повећана захваљујући благим епидемиолошким мјерама у односу на окружење и чланице ЕУ. Повратак нерезидената након празника у земље боравишта, крај распуста и скијашке сезоне у БиХ довели су, очекивано, до смањења потражње за дуванским прерађевинама, на што су реагирале дуванске компаније са захтјевима за издавање мањих количина акцизних маркица на које се уплаћују акцизе, што је имало за посљедицу пад наплате акциза у фебруару. Но, већ у марту су повећане наруџбе акцизних маркица у очекивању раста потрошње нерезидената за вријеме наступајућих вјерских и државних празника у априлу и мају, што је имало позитиван ефекат на наплату акциза у првом кварталу 2022. године.

**Графикон 3. 14.** Трендови у наплати акциза на деривате нафте

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

У првом кварталу су забиљежене и осцилације у наплати акциза на деривате нафте, но, оне, због мањег пондера у структури нису детерминирале осцилације у наплати укупних акциза као што је случај са акцизама на дуванске прерађевине. Након снажног раста наплаћених прихода од акциза на деривате нафте у јануару 2022. године од 20,9% у фебруару је остварен раст од само 0,2%. У марту је забиљежен раст наплате од 7% (Графикон 3.14, приказ лијево). Наплата акциза на деривате нафте је у позитивној зони раста већ четири квартала узастопно, при чему је раст од 8,5%, који је остварен у првом кварталу 2022. године, на нивоу раста из четвртог квартала 2021. године (Графикон 3.14, приказ десно). Успоравање раста прихода од акциза на деривате нафте након зимских празника је било очекивано, као и у случају акциза на дуванске прерађевине, због смањене потрошње нерезидената. Ипак због цјеновне и пореске конкурентности деривата нафте у БиХ, захваљујући нижим стопама акциза и ПДВ-а, још увијек постоји потицај за већу потражњу од стране нерезидената који живе у пограничним подручјима и особа у транзиту. С друге стране, контракције домаће потрошње деривата нафте су очекиване због снажног раста малопродајних цијена због поремећаја на свјетском тржишту проузрокованих ратом у Украјини и политичком кризом глобалних размјера.

Наплата прихода од путарине прати наплату акциза на деривате нафте, са одређеним разликама које потичу од различитих основица на које се обрачунава и плаћа путарина, односно акцизе на деривате нафте. У односу на акцизе на деривате нафте, стопа раста прихода од путарине је нешто нижа, у фебруару чак и негативна (Графикон 3.15, приказ лијево), а на нивоу првог квартала стопа раста износи 7,2% (Графикон 3.15, приказ десно).

**Графикон 3.15.** Трендови у наплати прихода од путарине

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

**Графикон 3. 16.** Трендови у наплати прихода од акциза на кафу

|  |
| --- |
|  |
|  |

Наплата прихода од акциза на каву је протеклих година била подложна снажним осцилацијама. Међутим у посљедња два квартала 2021. године забиљежене су скромне стопе раста, а у првом кварталу и пад од 1,1% (Графикон 3.16), што представља изненађење с обзиром на раст потрошње осталих добара, посебно потрошње нерезидената и посљедично, наплате акциза на дуванске прерађевине и деривате нафте.

**Графикон 3. 17.** Тредови у наплати акциза на пиво, безалкохолна пића, алкохол и алкохолна пића и вино

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Управа за индиректно опорезивање БиХ, приказ ОМА

У првом кварталу 2022. године остварен је раст прихода од акциза на безалкохолна пића од 4%, акциза на вино од 30,2% и акциза на алкохол и алкохолна пића од 23,3%, чиме су настављени позитивни трендови из 2021. године (Графикон 3.17). С друге стране, настављају се негативни трендови у наплати акциза на пиво, код којих је забиљежен пад наплате у првом кварталу 2022. године од -7,8% (Графикон 3.17), при чему је наплата акциза на увозна пива на нивоу наплате из првог квартала 2021. године, док је наплата акциза на домаћа пива мања за чак 27,2%.

**Пројекције прихода од индиректних пореза 2022–2025. године**

Пројекције прихода за период 2022–2025. године доступне су у Табели 3.3. како би се обезбиједила упоредивост пројектираних и наплаћених прихода од индиректних пореза, пројекције прихода од индиректних пореза приказане су на готовинској основи у складу са извјештајима УИО о наплати по врстама прихода. У Табели 3.4. су приказане пројекције прихода у % БДП-а.

**Табела 3. 3.** Основни сценарио пројекција прихода од индиректних пореза (2022–2025), април 2022. године

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Врста прихода (нето) | у мил. КМ | | | | |  | Пројектована стопа раста | | | |
| Извршење | Пројекција | | | |
| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| ПДВ | 4.429,9 | 4.915,3 | 5.069,4 | 5.214,8 | 5.365,6 |  | 11,0% | 3,1% | 2,9% | 2,9% |
| Акцизе | 1.475,9 | 1.565,7 | 1.605,9 | 1.641,9 | 1.681,4 |  | 6,1% | 2,6% | 2,2% | 2,4% |
| Царине | 324,4 | 363,5 | 389,3 | 412,7 | 441,2 |  | 12,0% | 7,1% | 6,0% | 6,9% |
| Путарина | 655,0 | 669,0 | 689,8 | 710,5 | 734,6 |  | 2,1% | 3,1% | 3,0% | 3,4% |
| Остало | 34,1 | 36,9 | 36,9 | 36,9 | 36,9 |  | 8,3% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| УКУПНО | 6.919,3 | 7.550,4 | 7.791,2 | 8.016,7 | 8.259,7 |  | 9,1% | 3,2% | 2,9% | 3,0% |
| Намјенска путарина \*) | -409,1 | -418,1 | -431,1 | -444,0 | -459,2 |  | 2,2% | 3,1% | 3,0% | 3,4% |
| СРЕДСТВА ЗА РАСПОДЈЕЛУ | 6.510,3 | 7.132,3 | 7.360,1 | 7.572,7 | 7.800,5 |  | 9,6% | 3,2% | 2,9% | 3,0% |

Напомена:

\*) Намјенска путарина је до 1. 2. 2018. износила 0,10 КМ/литар деривата нафте, намијењен у цијелости за изградњу ауто-путева, а од 1. 2. 2018. 0,25 КМ/литар деривата нафте, за изградњу ауто-путева (0,20 КМ/литри) и изградњу и реконструкцију осталих путева (0,05 КМ/литри).

**Табела 3. 4.** Основни сценарио пројекција прихода од индиректних пореза у % БДП-а,

април 2022. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Врста прихода (нето) | у % БДП-а | | | | |
| Извршење | Пројекција | | | |
| 2021. | 2022. | 2023. | 2024. | 2025. |
| ПДВ | 11,8% | 12,4% | 12,3% | 12,0% | 11,8% |
| Акцизе | 3,9% | 4,0% | 3,9% | 3,8% | 3,7% |
| Царине | 0,9% | 0,9% | 0,9% | 1,0% | 1,0% |
| Путарина | 1,7% | 1,7% | 1,7% | 1,6% | 1,6% |
| Остало | 0,1% | 0,1% | 0,1% | 0,1% | 0,1% |
| УКУПНО | 18,4% | 19,1% | 18,8% | 18,5% | 18,2% |
| Намјенска путарина | -1,1% | -1,1% | -1,0% | -1,0% | -1,0% |
| СРЕДСТВА ЗА РАСПОДЈЕЛУ | 17,3% | 18,0% | 17,8% | 17,5% | 17,1% |

Извор података за БДП: БХАС, фебруар 2022. и Пројекције ДЕП-а, март 2022.

**Пројекције за 2022. годину**

Приликом израде пројекција прихода за 2022. годину није се могло ослонити на сезонске схеме наплате прихода из 2020. и 2021. године, с обзиром да су оне изашле из ранијих оквира због ефеката вируса корона. Сезонска схема је уздрмана за све приходе који имају изражену сезонску компоненту (домаћи ПДВ, ПДВ-на увоз, акцизе на безалкохолна пића, путарина и царине), те за укупне нето приходе код којих сезонска компонента није толико значајна. Мјесечна динамика прихода у 2020. години је потпуно одударала од тзв. *pre-COVID-19* сезонске схеме. Распон мјесечних стопа раста нето прихода (разлика између максималне и минималне вриједности) износио је 44,2 п. п. Иако се неким дијелом вратила на стари шаблон, наплата нето прихода од индиректних пореза у 2021. години такође поприлично одудара од старе сезонске шеме.[[51]](#footnote-51) У 2021. години је распон мјесечних стопа раста нето прихода од индиректних пореза био још виши него у 2020. години и износио је високих 54,1 п. п. што је резултат: (1) поремећаја сезонске шеме у базној 2020. години, и (2) карактеристика сезонске шеме у 2021. години.

У првом кварталу 2022. године остварена је стопа раста нето прихода од индиректних пореза од 18,9% у односу на први квартал 2021. године. Према пројекцијама ДЕП-а, очекује се номинални раст БДП-а од 5,4% у 2022. години. Имајући у виду да висок раст прихода у првом кварталу 2022. године дијелом произилази из специфичности у статистичкој основици за поређење (ниска основица у првом дијелу 2021. године због строгих рестриктивних мјера у борби против вируса корона), те узимајући у обзир огромне непознанице у погледу дешавања у Украјини и развијања епидемиолошке ситуације у земљи и окружењу, **пројектована стопа раста прихода од индиректних пореза за 2022. годину износи 9,1%.**

ПДВ

Анализа трендова наплате у текућој години указује на снажан опоравак прихода од ПДВ-а. Наплату у првом кварталу 2022. године карактеризују врло висока стопа раста прихода од ПДВ-а на увоз, стабилна стопа раста прихода од домаћег ПДВ-а и високе исплате поврата (дио – Наплата у периоду јануар – март 2022. године). Пројектовани износ прихода од ПДВ-а у 2022. години износи 4.915,3 мил. КМ, што је за 11,0% више од остварења у 2021. години. Пројекција је заснована на историјској сезонској шеми наплате појединих категорија ПДВ-а (која не укључује специфичности у претходне двије године), те кретањима и пројекцијама макроекономских показатеља.

Акцизе и путарина

Пројектовани износ укупних нето прихода од акциза у 2022. години износи 1.565,7 мил. КМ, што је за 6,1% више од остварења у 2021.

Пројектирани износ нето прихода од путарине у 2022. години износи 669,0 мил. КМ, што је за 2,1% више од остварења у 2021, а заснован је на текућим трендовима наплате, историјској сезонској шеми наплате (која не укључује податке за године са специфичностима), прогнозама макроекономских показатеља (ДЕП, март 2022), кретањима цијена деривата нафте и процјенама цјеновне еластичности потражње за дериватима нафте у БиХ (ОМА).

*Приходи од акциза на деривате нафте*

У 2021. години је у односу на 2020. годину укупна потрошња деривата нафте порасла за 12,2%. Раст потрошње дизел горива и бензина био је отприлике на једнаком нивоу, 12,5% и 12,8% респективно. Потрошња лож уља и течног нафтног плина је, са друге стране, пала и то за 4,3% и 9,6%, респективно. Потрошња керозина је, због изузетно ниске основице у 2020. години, порасла за огромних 145,4%. Због дијела изгубљене потрошње у 2020. години, ради ефеката вируса корона, та година не може бити референтна за поређење, па се, осим са 2020. годином, потрошња у 2021. години треба упоредити и са 2019. годином. У односу на 2019. годину, потрошња у 2021. години је опала за 0,8%. У случају дизел горива порасла је за 2,8%, док је потрошња осталих категорија деривата опала: бензина за 8,7%, лож уља за 9,2%, керозина за 29,7% и течног нафтног плина за 28,2%.

Седмичне цијене[[52]](#footnote-52) дизел горива и бензина на тржишту БиХ имале су растући тренд од почетка до краја 2021. године, а годишњи просјеци седмичних цијена били су на нивоу испод просјека 2019. године и изнад просјека 2020. године. Цијене деривата нафте на тржишту БиХ снажно су пале у априлу и мају 2020. године, као посљедица пандемије вируса корона (Графикон 3.18). У 21. седмици 2020. године цијена дизел горива износила је свега 1,5 КМ/л, док је цијена горива БМБ-95 износила 1,6 КМ/л. Од 22. седмице 2020. године (крај маја) цијене деривата биљеже стални тренд раста. Дешавања у Украјини утицала су на интензивирање тренда раста цијена, тако да су, према посљедњим доступним објављеним подацима, у 15. недјељи 2022. године цијене дизел горива порасле за 40,3%, а цијене горива БМБ-95 за 28,2% у односу на 1. недјељу 2022. године, достижући нивое од високих 3,2 КМ/л и 3,0 КМ/л, респективно.

**Графикон 3. 18.** Цијене деривата нафте у БиХ по седмицама

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

Извор: Преглед ОМА на основу података *International Road Transport Union*-а, преузетих са веб-странице Спољнотрговинске коморе БиХ, <https://www.komorabih.ba/>

Узимајући у обзир све наведено (трендове потрошње и цијена деривата нафте), као и прогнозе макроекономских показатеља (ДЕП, март 2022), те процјене цјеновне еластичности потражње за дериватима нафте у БиХ (ОМА), пројектирани износ нето прихода од акциза на деривате нафте за 2022. годину износи 533,4 мил. КМ, што је за 1,7% више од остварења у 2021.

*Приходи од акциза на дуван*

Полазиште за пројекције прихода од акциза на дуванске прерађевине за 2022. годину јесу трендови на тржишту дуванских прерађевина и наплата прихода од акциза у 2021. години и текући трендови у првом кварталу 2022. године. Према доступним подацима о издатим акцизним маркицама за прва два мјесеца 2022. године просјечна пондерисана цијена цигарета је била за 2,1% мања у односу на просјечну пондерисану цијену увезених цигарета у 2021. години[[53]](#footnote-53), што представља изненађење, имајући у виду општи тренд раста цијена добара и услуга узрокован поремећајем на свјетском тржишту енергената и ратом у Украјини. Очигледно су дуванске компаније учиниле неочекиван заокрет у наступу на тржишту БиХ, те су, водећи политику економије обима, уз ниже цијене, остварили раст продаје цигарета у зимској сезони. Потребно је нагласити да се нижа просјечна пондерисана цијена цигарета може остварити и без смањења цијена појединих брендова цигарета, на начин да се варира структура пласмана цигарета у правцу веће понуде јефтинијих цигарета. Међутим, с обзиром на неизвјесну политичку ситуацију и проблеме у опскрби енергентима могуће су и мање корекције цијена цигарета навише, што зависи од удјела енергената у структури цијене коштања и трошковима транспорта од производних капацитета / складишта увозника до БиХ. У 2022. години ограничења потрошње нерезидената су и даље присутна, мада у мањој мјери. Могућа су ограничења због наставка пандемије у чланицама ЕУ у којима је највећа дијаспора из БиХ, док су ограничења уноса дуванских прерађевина која су уведена при уносу у Хрватску и остале чланице ЕУ и даље на снази. Но, трендови у првом кварталу 2022. године указују на раст потрошње нерезидената у свим сегментима (дијаспора, туризам, транзит, прекогранична потрошња), што може значајно компензовати потрошњу која се трајно губи због наставка тренда одлива радно способног становништва из БиХ. У таквим околностима могућа је и прекомпозиција структуре пласмана цигарета у корист брендова са вишим малопродајним цијенама, што може утицати на раст просјечне пондерисане цијене цигарета у љетној сезони. С обзиром на описане претпоставке очекује се раст продаје цигарета и вриједности тржишта цигарета који би требао премашити рекордну 2019. годину. Економска криза у земљи, која погоршава животни стандард грађана, може имати за посљедицу супституцију цигарета резаним дуваном, но то не би требало имати утицај на наплату акциза због ниског пондера акциза на дуван за пушење у укупно наплаћеним приходима од акциза. Под наведеним претпоставкама у 2022. години се очекује раст наплате акциза на дуванске прерађевине од 9,2%.

Царине

Према подацима Агенције за статистику БиХ у периоду јануар-фебруар 2022. године је увоз роба у БиХ порастао за 44%. У вријеме израде пројекција доступни су подаци УИО, према којим је у марту остварен раст увоза од 41,3% што је одржало раст увоза на нивоу квартала на високих 43,2%. Имајући у виду трендове наплате прихода од царина и пројекције раста увоза (ДЕП, март 2022), за 2022. годину се пројектује нето наплата царина у износу од 363,5 мил. КМ, што је за 12,0% више од наплате у претходној години.

**Пројекције за период 2023–2025. године**

Пројектоване стопе раста нето прихода од индиректних пореза за 2023, 2024, и 2025. годину износе 3,2%, 2,9% и 3,0%, респективно. Пројекција прихода у наведеном периоду заснована је на пројектираним релевантним макроекономским показатељима, историјској сезонској шеми наплате и пројекцијама појединих категорија прихода за 2022. годину.

**Графикон 3.19.** Процјене ДЕП-а за БДП у 2021. години

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

Извор: Презентација ОМА-е на основу пројекција ДЕП-а

**Ризици**

Имајући у виду огромне непознанице у тренутку израде пројекција о јачини и трајању шока узрокованог пандемијом вируса корона, те коришћене претпоставке (ДЕП, макроекономске пројекције), **истичемо да постоје значајни ризици за остварење пројекција прихода од индиректних пореза, при чему преовладавају ризици лошијег исхода**. С обзиром на основне поставке пројекција индиректних пореза и укупне економске услове у БиХ и у свијету, остварење пројектираног нивоа прихода од индиректних пореза у периоду 2022–2025. године је подложно сљедећим ризицима: (1) свим ризицима за остварење пројектованих макроекономских показатеља (ДЕП) и (2) ризицима који се односе на саму наплату прихода од индиректних пореза и борбу против сиве економије.

Пројекције прихода од индиректних пореза су уско везане за пројекције макроекономских показатеља ДЕП-а. Сви ризици које ДЕП помиње у својим пројекцијама по аутоматизму представљају и ризике за пројекције прихода од индиректних пореза, пошто свако одступање реализације ДЕП-ових параметара од њихових пројектованих вриједности неизбјежно доводи и до одступања реализованих од пројектованих прихода од индиректних пореза.У ДЕП-овим пројекцијама из марта 2022. године наводе да се ризици за њихове пројекције могу класификовати у двије групе, и то на спољне и унутрашње, при чему су спољни ризици доста извјеснији и утицајнији на кретање економског раста у БиХ. У истом документу наводи се сљедеће: „...*након стабилизације епидемиолошких прилика које су везане за COVID-19, почетком 2022. године дошло је до ескалације сукоба Украјине и Русије што ће несумњиво имати негативне економске посљедице по глобалну економију и самим тим и Босну и Херцеговину. Даља ескалација украјинске кризе, као и јачање инфлаторних притисака како на глобалном (плану, оп. ОМА) тако и у Босни и Херцеговини засигурно би имали негативан утицај на потрошњу, инвестиције, спољнотрговинску размјену, а самим тим и на пројекције економског раста у основном сценарију.“[[54]](#footnote-54)*

У ризике који могу угрозити извршење пројекција наплате прихода од индиректних пореза у сфери политике и администрирања индиректним порезима можемо убројати сљедеће:

* Слабљење борбе против црног тржишта дуванских прерађевина након окончања хармонизације пореског оптерећења цигарета у БиХ са стандардима ЕУ;
* Слабљење борбе против ПДВ превара, поготово у сфери поврата, који, у ситуацији пада запослености и неликвидности обвезника постају атрактивни за преваре;
* Предлагане измјене политике индиректног опорезивања као што су: диференциране стопе ПДВ-а, привремено укидање акциза на деривате, промјена режима наплате акциза на увозне дуванске прерађевине. Наведене измјене легислативе могле би довести до значајног пада прихода од индиректних пореза.

**Посљедње пројекције међународних институција**

Пројекције Европске комисије (ЕК)

Из Графикона 3.20. можемо видјети пројекције реалног раста БДП-а и инфлације за период од 2021. до 2023. године из посљедњих, зимских пројекција ЕК (фебруар 2022. године). У пројекцијама се наводи да се након снажног опоравка од 5,3% у 2021. години, у 2022. години предвиђа раст економије ЕУ и Евро зоне од 4,0%, док се у 2023. очекује раст од 2,8% у ЕУ и 2,7% у Евро зони[[55]](#footnote-55) Треба имати на уму вријеме израде ових пројекција, односно неузимање у обзир најновијих дешавања у Украјини.

**Графикон 3.20.** Зимске пројекције (2022) Европске комисије

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Презентација ОМА на основу пројекција Европске комисије

Пројекције Међународног монетарног фонда (ММФ)

Посљедње пројекције ММФ-а датирају из јануара 2022. године.[[56]](#footnote-56) Према истим пројекцијама, у 2021. години је у Евро зони остварен раст од 5,2 %, док се за 2022. годину пројектује раст од 3,9%. Процијењена остварена стопа раста свјетске економије у 2021. години износи 5,9%, док је за 2022. годину пројектован раст од 4,4%. Треба напоменути да јануарске пројекције нису узеле у обзир посљедња дешавања у Украјини, а ММФ на својој страници најављује објаву нових, априлских пројекција, за 19. април 2022. године.

Према посљедњим пројекцијама ММФ-а у БиХ се у 2022. години очекује реални раст БДП-а од 2,5% те стопа инфлације од 6,5%. Наводи се да су пројекције изузетно неизвјесне, с обзиром на рат у Украјини, политичку ситуацију у БиХ, док потенцијална појава нових сојева вируса корона представља додатни ризик. У ММФ-овом извјештају се наводи сљедеће: *„Иако су директне економске везе са Русијом и Украјином ограничене, економија БиХ осјетљива је на растуће цијене роба, успоренији економски раст у Европи и строже финансијске услове као овог резултат рата.”*[[57]](#footnote-57)

Пројекције Европске централне банке (ЕЦБ)

Европска централна банка (ЕЦБ) је објавила макроекономске пројекције за Евро зону на основу података доступних до 2. марта 2022. године.[[58]](#footnote-58) У документу се наводи да су пројекције врло неизвјесне и да зависе од даљих дешавања у рату у Украјини, ефектима санкција и даљим мјерама. Основни сценарио пројекција ЕЦБ заснива се на претпоставкама да су тренутни поремећаји у снабдијевању енергијом и негативни утицаји на повјерење повезани са сукобом привремени и да глобални ланци снабдијевања нису значајно погођени. Под таквим условима ЕЦБ предвиђа реални раст БДП-а Евро зоне од 3,7% у 2022., 2,8% у 2023. и 1,6% у 2024. години.

Због велике неизвјесности поводом дешавања у Украјини, осим основног сценарија, ЕЦБ је израдила и два алтернативна сценарија макроекономских пројекција: неповољни и песимистични сценарио пројекција (Графикон 3.21).

**Графикон 3.20.** Пројекције ЕЦБ, март 2022

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Извор: Презентација ОМА-е на основу пројекција ЕЦБ

**ПРИХОДИ ОД ИНДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА У КОРИСТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

**ЗА ПЕРИОД 2023–2025. ГОДИНЕ**

Карактеристика прихода од **индиректних пореза (715500 – индиректни порези, путарине и остали приходи дозначени од ОУИ у БиХ)** је да њима управља Управа за индиректно опорезивање БиХ (администрира, контролише, убире, евидентира и дистрибуира корисницима) и да припадајући дио након одбијања резерви и средстава за потребе финансирања државних институција, дневно трансферише на Јединствени рачун Брчко дистрикта БиХ, што јасно указује на немогућност директног утицаја Брчко дистрикта БиХ на планске вриједности ових прихода.

Учешће индиректних пореза у укупним приходима Брчко дистрикта БиХ у 2015. години 80,31%, у 2016. години 79,89%, у 2017. години 81,91%, у 2018. години 79,86%, у 2019. години 81,96%, у 2020. години 80,72%, у 2021. години 83,24%, а у 2022. години планирано је учешће индиректних пореза у укупним приходима Брчко дистрикта БиХ од 80,30%. Процјењује се да ће учешће индиректних пореза у укупним приходима Брчко дистрикта БиХ у 2023. години износити 83,77%, у 2024. години 84,15%, док ће у 2025. години износити 84,53%

У 2023. години се очекује раст прихода од индиректних пореза од 21,75% у односу на планиране приходе од индиректних пореза у 2022. години, док се у 2024. и 2025. години очекује раст прихода од индиректних пореза за 3,32%, односно 3,44% у односу на план претходне године.

Јаснији увид у кретање индиректних пореза у укупно оствареним приходима Брчко дистрикта БиХ у периоду од 2015. до 2021. године, плану 2022. године, као и процјени у укупним приходима у периоду 2023–2025. година, даје Графикон 3.22.

**Графикон 3.22:** Учешће индиректних пореза у укупним приходима Брчко дистрикта БиХ у периоду 2015–2025. године



**ПРИХОДИ ОД ДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА У КОРИСТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА**

**ПЕРИОД 2023–2025. ГОДИНЕ**

Поред прихода са Јединственог рачуна УИО, Брчко дистрикт БиХ такође прикупља низ других пореза укључујући порезе на добит појединаца, порез на добит предузећа, порезе на плате, порез на имовину, порез на промет посебних услуга, порез на употребу добара или на одобрење за коришћење добара или за извођење активности.

Учешће директних пореза у укупним приходима Брчко дистрикта БиХ за 2023. годину планирано је у висини од 12,20%, у 2024. години 11,86 %, а у 2025. години 11,52%.

Приходи од директних пореза у 2023, 2024. и 2025. години планирани су у нешто вишем износу у односу на приходе планиране у 2022. години и то за по 132.000 КМ или за приближно 0,4%. Повећање планираних прихода се односи на приходе од Пореза на добит предузећа у износу од 100.000 КМ и приходе од Пореза на промет посебних услуга у износу од 32.000 КМ.

**Табела 3.5:** Пројекција директних пореза за период 2023–2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Директни порези** | | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** |
| 711100 | Порези на добит појединаца | 1,800,000 | 1,800,000 | 1,800,000 | 1,800,000 |
| 711200 | Порез на добит предузећа | 15,200,000 | 15,300,000 | 15,300,000 | 15,300,000 |
| 713100 | Порези на плате | 11,000,000 | 11,000,000 | 11,000,000 | 11,000,000 |
| 714100 | Порези на имовину | 1,900,000 | 1,900,000 | 1,900,000 | 1,900,000 |
| 715200 | Порез на промет посебних услуга | 2,100,000 | 2,132,000 | 2,132,000 | 2,132,000 |
| 715300 | Порези на употребу добара или на одобрења за коришћење добара или за извођење активности | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,000,000 |
|  | **УКУПНО** | **33,000,000** | **33,132,000** | **33,132,000** | **33,132,000** |

**Графикон 3.23:** Структура директних пореза за 2023. годину и њихово % учешће



**Порез на добит појединаца** **– 711100** у 2023. годинипланиран је у висини од 1.800.000 КМ, што је у нивоу плана за 2022. годину односно за 273.025 КМ више од остварења ове врсте прихода у 2021. години.

Порез на добит појединаца чини 5,43% од планираних директних пореза у 2023. години.

**Порез на добит предузећа –** **711200** у 2023. години је планиран у износу од 15.300.000 КМ. Пореска управа је ову врсту прихода планирала приближно у нивоу плана за 2022. годину, а што је више у односу на остварење у 2021. години за 2.189.871 КМ.

Ови приходи чине 46,18% од укупних директних пореза планираних у 2023. години.

**Порези на плате – 713100** је у 2023. години, као и у 2024. и 2025. години планиран у висини од 11.000.000 КМ, а што је у висини плана ове врсте прихода за 2022. годину. Порез на плате чини 33,20 % од укупних директних пореза планираних за 2023. годину.

**Порез на имовину** **– 714100** је у 2023. години, као и у 2024. и 2025. години планиран у износу од 1.900.000 КМ, што је једнако плану ове врсте прихода за 2022. годину, односно за 391.228 КМ више у односу на остварење у 2021. години.

Порез на имовину чини 5,73% од планираних директних пореза за 2023. годину.

**Порез на промет посебних услуга – 715200,** који обухвата порезе од приређивања игара на срећу и забавних игара и порезе на добитке од игара на срећу у 2023. години је планиран у висини од 2.132.000 КМ, што је за 32.000 КМ више у односу на план 2022. године. Ова врста прихода чини 6,43% од укупних директних пореза у 2023. години.

**Порез на употребу добара или на одобрење за коришћење добара или за извођење активности – 715300** у 2023. години, као и у 2024. и 2025. години је планиран у висини од 1.000.000 КМ, што је на нивоу плана 2022.године и остварења ове врсте прихода у 2021. години.

Ова врста прихода чини 3,02% од планираних директних пореза у 2023. години.

**4. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ**

Приходе Брчко дистрикта БиХ, поред индиректних и директних пореза, чине и непорески приходи.

Непорески приходи који се прикупљају на нивоу Брчко дистрикта БиХ укључују сљедеће приходе:

* приходи од финансијске и нефинансијске имовине
* остали приходи од имовине
* приходи од приватизације станова и пословних простора
* административне таксе
* судске таксе и судске накнаде
* комуналне таксе
* остале буџетске накнаде и таксе
* посебне накнаде и таксе
* приходи од пружања јавних услуга
* новчане казне и
* остали непорески приходи.

У 2023. години непорески приходи су планирани у висини од **10.961.160 КМ**, што је за **1.758.664 КМ** мање него у плану за 2022. годину или за 13,83%. Учешће непореских прихода у укупним приходима Брчко дистрикта БиХ у 2023. години је 4,03%. У 2024. години се планирају непорески приходи у висини од **11.142.483 КМ** или за 1,65% више у односу на план за 2023. годину, а у 2025. години у висини од **11.362.463 КМ,** односно за 1,97% више у односу на план 2024. године.

**Табела 3.5:** Структура непореских прихода за период 2022–2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непорески приходи** | | **Године** | | | |
| **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** |
| 721100 | Приход од финансијске и нефинансијске имовине | 950,275 | 948,735 | 948,720 | 948,720 |
| 721200 | Остали приходи од имовине | 2,708,226 | 1,382,184 | 1,334,812 | 1,313,992 |
| 721600 | Приходи од приватизације станова и пословних простора | 1,090,000 | 170,000 | 170,000 | 170,000 |
| 722100 | Административне таксе | 718,080 | 897,890 | 1,014,520 | 1,138,420 |
| 722200 | Судске таксе и судске накнаде | 1,105,050 | 1,325,550 | 1,396,050 | 1,456,350 |
| 722300 | Комуналне таксе | 355,140 | 400,070 | 400,000 | 400,000 |
| 722400 | Остале буџетске накнаде и таксе | 1,365,850 | 1,030,600 | 1,049,800 | 1,090,400 |
| 722500 | Посебне накнаде и таксе | 1,740,600 | 1,750,900 | 1,764,400 | 1,769,400 |
| 722600 | Приходи од пружања јавних услуга | 1,010,650 | 1,177,231 | 1,177,181 | 1,177,181 |
| 722700 | Непланиране уплате – приходи | 88,953 | 63,000 | 63,000 | 63,000 |
| 723100 | Новчане казне | 1,587,000 | 1,815,000 | 1,824,000 | 1,835,000 |
|  | **УКУПНО:** | **12,719,824** | **10,961,160** | **11,142,483** | **11,362,463** |

Посматрајући укупно планиране непореске приходе у 2023. години у односу на планиране непореске приходе у 2022. години, видљив је пад од 1,76 мил. КМ.

До смањења планираних непореских прихода у 2023. години је дошло на:

* осталим приходима од имовине за 1,33 мил. КМ
* приходима од приватизације станова и пословних простора за 0,92 мил. КМ
* приходима по основу осталих буџетских накнада и такси 0,34 мил. КМ
* приходи по основу непланираних уплата 0,02 мил. КМ

До повећања планираних непореских прихода у 2023. години дошло је на:

* приходима по основу административних такси за 0,18 мил. КМ
* приходима од судских такси и судских накнада за 0,22 мил. КМ
* приходима од пружања јавних услуга за 0,17 мил. КМ
* приходима од новчаних казни за 0,23 мил. КМ
* приходи по основу комуналних такси за 0,04 мил. КМ
* приходима по основу посебних накнада и такси за 0,01 мил. КМ.

**Графикон 3.24:** Структура непореских прихода за 2023. годину и њихово % учешће



**Приходи од финансијске и нефинансијске имовине – 721100** у 2023. години су планирани у висини од 948.735 КМ, што је незнатно мање у односу на план за 2022. годину. Учешће ових прихода у укупним непореским приходима за 2023. годину је 8,66%.

Већина ових прихода у укупном износу од 945.000 КМ планира се наплатити путем Канцеларије за управљање јавном имовином (приходи од изнајмљивања пословних простора 720.000КМ, приходи од коришћења градског грађевинског земљишта 100.000 КМ, приходи од коришћења јавних површина за љетне баште 90.000 КМ, приходи од давања права на експлоатацију природних ресурса 10.000 КМ и приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине 25.000 КМ). Канцеларија за управљање јавном имовином је у 2023. години планирала ове приходе у нивоу плана за 2022. годину односно на нивоу остварење из 2021. године.

Учешће прихода других одјељења у овој групи прихода је незнатно и износи свега 3.735 КМ. Ова врста прихода је и у 2024. и 2025. години планирана на истом нивоу.

**Остали приходи од имовине – 721200** за 2023. годину су планирани у висини од 1.382.184 КМ и у мањем су износу у односу на план за 2022. годину за 1.326.042 КМ. У 2024. години и 2025. години ова врста прихода је планирана у износима од 1.334.812 КМ и 1.313.992 КМ.

У 2023. години најзначајније учешће у овој групи прихода има Канцеларија за управљање јавном имовином у износу од 1.025.000 КМ. У овај износ планираних средстава спада прије свега Приход од продаје земљишта у власништву Дистрикта који је у 2023. години планиран у износу 600.000 КМ, што је 980.404 КМ мање у односу на остварење у 2021. години. Процјена ове врсте прихода је урађена на основу поднесених захтјева за куповином која би се требала остварити у 2023. години. Остали приходи од земљишне ренте и изнајмљивања пољопривредног земљишта су у 2023. години планирани у износу од 300.000 КМ. Приликом процјене ове врсте прихода полазило се од Уговора којима су дата пољопривредна земљишта у закуп као и на основу плана прихода за 2022. годину. Затим, Приходи од давања у закуп пијаца су у 2023. години планирани у износу од 70.000 КМ што је за око 31.161 КМ више у односу на остварење ове врсте прихода у 2021. години, јер се очекује пораст броја склопљених уговора.

Канцеларија за управљање јавном имовином је такође планирала остале приходе од продаје имовине у износу од 50.000 КМ, јер се очекује продаја одређених станова у власништву Канцеларије.

Приходи од продаје покретне имовине су планирани у износу од 5.000 КМ.

Значајан удио у Осталим приходима од имовине имају и приходи од камата на депозите у банци који су планирани у износу од 350.000 КМ у 2023. години, односно 300.000 КМ и 250.000 КМ у 2024. односно 2025. години. Приходи од камата потичу од активности Дирекције за финансије, који се односе на инвестирање – орочавање расположивих новчаних средстава са Јединственог рачуна Трезора Брчко дистрикта БиХ, а која за одређени временски период нису потребна за извршење (плаћања) планираних буџетских обавеза, а све у складу са Законом о Трезору Брчко дистрикта БиХ и Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ. Износ расположивих новчаних средстава за који се проводи поступак инвестирања – орочавања у пословним банкама на основу објављеног Јавног позива, потиче највећим дијелом из нереализованог капиталног буџета текуће као и капиталног буџета претходних година. Уз претпоставку да се износ расположивих средстава из године у годину смањује усљед реализације капиталних пројеката који су планирани у капиталним буџетима, из године у годину се смањује и износ расположивих новчаних средстава за који се може провести поступак орочавања. Из тих разлога, као и чињенице да пословне банке нуде значајно ниже каматне стопе на орочена средства, планирани износи прихода од камата на орочене депозите на годишњим нивоима имају тенденцију опадања.

Одјељење за просторно планирање и имовинскоправне послове у 2023. години планира приходе од продаје права грађења у поступку легализације бесправно изграђених грађевина у износу од 2.800 КМ, а у 2024. и 2025. години 1.100 КМ и 950 КМ. С обзиром да је процес легализације бесправно изграђених грађевина највећим дијелом завршен, планира се мањи обим активности, тј. окончање преосталих поступака, што ће резултирати и мањим приходима у наредном периоду.

Најниже учешће у овој групи прихода заузимају Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине које планира Одјељење за здравство и остале услуге, а по основу ратних потраживања од Регистра хартија од вриједности у Федерацији БиХ у износу од 4.384 КМ, 8.712 КМ и 38.042 КМ у 2023, 2024. и 2025. години.

Остали приходи од имовине чине 12,61% од укупних непореских прихода у 2023. години.

**Приходи од приватизације станова и пословних простора – 721600** у 2023, 2024. и 2025. години су планирани у износу од по 170.000 КМ. Сви приходи из ове групе се остварују путем Канцеларије за управљање јавном имовином и планирани су у мањем износу у односу на план 2022. године (за 920.000 КМ).

Приходи од приватизације станова (фонд становања и фонд одржавања) су планирани на основу остварених прихода за 2021. годину, док су приходи од продаје пословних простора планирани на основу иницијатива за продају пословних простора.

У 2023. години Приходи од приватизације станова и пословних простора у непореским приходима учествују са 1,55%.

**Административне таксе – 722100** у 2023. години су планиране у износу од 897.890 КМ. Најзначајније учешће у плану за 2023. годину у овој групи прихода имају приходи које остварује Одјељење за јавни регистар у износу од 323.700 КМ, у 2024. години 344.500 КМ и у 2025. години 354.500 КМ. Дирекција за финансије Брчко дистрикта, у чијој је надлежности штампање, пуштање у оптицај и дистрибуција таксених марака, планира приходе по овом основу у износу од 480.000 КМ у 2023 години а 576.000 КМ и 690.000 КМ, у 2024. и 2025. години. Затим, Одјељење за јавну безбједност у износу од 63.000 КМ по годинама. Одјељење за просторно планирање и имовинскоправне послове у истом периоду планира приходе у износу од 1.740 КМ, 1.270 КМ и 1.170 КМ. Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду планира приходе у износу од 6.500 КМ, Одјељење за привредни развој, спорт и културу у износу од 11.000 КМ, Полиција Брчко дистрикта БиХ у овој групи остварује приходе у износу од 7.840 КМ, затим, Одјељење за јавне послове у износу од 1.240 КМ, Одјељење за образовање у износу од 1.100 КМ и остала одјељења у износу од по 1.770 КМ.

Административне таксе чине 8,19% од укупних непореских прихода у 2023. години, а у 2024. години и 2025. години 9,1%, односно 10,02%.

**Судске таксе и судске накнаде – 722200**  су у 2023. години планиране у износу од 1.325.550 КМ, што је за 220.500 КМ више у односу на план за 2022. годину. У 2024. и 2025. години судске таксе и судске накнаде су планиране у висини од 1.396.050 КМ, односно 1.456.350 КМ. Ову врсту прихода прикупља Правосуђе Дистрикта и то у највећој мјери Основни суд, гдје се приликом планирања судских такси и судских накнада полазило од извршења ове врсте прихода у 2021. години.

У наредном трогодишњем периоду се очекује повећање броја запримљених и окончаних предмета у којима ће Брчко дистрикт БиХ имати статус тужиоца или тражиоца извршења, што би требало резултирати незнатним повећањем нивоа остварених прихода које остварује Правобранилаштво Дистрикта по основу накнада за трошкове поступка.

У наредном периоду се не очекује усвајање Закона или израда појединих Законских прописа који би могли значајније утицати на расположивост прихода Правосудне комисије, Основног суда и Правобранилаштва.

У овој групи прихода се планирају и приходи од евидентирања уписа чињеница, промјене података и издавање извода из Регистра тестамената и других насљедно-правних послова, а по основу одредби из Закона о насљеђивању Брчко дистрикта БиХ.

Судске таксе и судске накнаде чине 12,09%, 12,53% и 12,82% од укупних непореских прихода у 2023, 2024. и 2025. години.

**Комуналне таксе – 722300** су у 2023. години планиране у висини од 400.070,00 КМ. Већину прихода из ове групе или 400.000 КМ чине комуналне таксе за истицање фирми, које утврђује и наплаћује Пореска управа Брчко дистрикта БиХ. Ова врста прихода, по основу Закона о подстицају привредног развоја, подлијеже ослобађању плаћања обавезе. Приход по основу комуналних такси за истицање фирми за наредни трогодишњи период је планиран у износу вишем за 45.000 КМ у односу на план за 2022. годину.

Одјељење за просторно планирање и имовинскоправне послове је у овој групи прихода планирало незнатан износ од 70 КМ у 2023. години, док у 2024. и 2025. години нису планирана средства за ову врсту прихода.

Комуналне таксе чине 3,65% непореских прихода у 2023. години.

**Остале буџетске накнаде и таксе - 722400** у 2023. годинипланиране су у висини од 1.030.600 КМ, у 2024. години у висини од 1.049.800 КМ и у 2025. години у висини од 1.090.400 КМ.

Учешће у плану за 2023. годину у овој групи прихода имају приходи које остварује:

- Одјељење за јавни регистар 809.500 КМ

- Одјељење за јавну сигурност 133.500 КМ

- Канцеларија за управљање јавном имовином 5.000 КМ

- Полиција дистрикта 80.200 КМ

- Одјељење за просторно планирање и имовинско- правне послове 2.400 КМ

Остале буџетске накнаде чине 9,40% укупних непореских прихода.

**Посебне накнаде и таксе – 722500** су планиране у 2023. години у износу од 1.750.900 КМ, што представља 15,97% од укупно планираних непореских прихода.

Већину прихода из ове групе чине приходи који се остварују по основу активности Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду у износу од 903.000 КМ, а односе се на накнаде за коришћење опште корисних функција шума (420.000 КМ), накнаде за извршене ветеринарско – санитарне прегледе у земљи (380.000 КМ), посебне водопривредне накнаде за извађени материјал из водотока (100.000 КМ) и накнаде за обављање привредног и рекреативно спортског риболова (3.000 КМ).

Значајно учешће у овој групи прихода имају приходи који се остварују путем Одјељења за јавни регистар – Пододјељење за лична документа и износе 380.000 КМ (Посебна водопривредна накнада за регистрацију моторних возила) и путем Дирекције за финансије у износу од 208.300 КМ. Овој групи прихода припада и приход од накнаде за полагање испита за рад у органима управе (95.000 КМ), а коју остварује Секретаријат Владе Брчко дистрикта БиХ. Сљедећи у овој групи прихода су приходи које планира Одјељење за образовање у износу од 83.600 КМ и то по основу накнаде за полагање ванредних испита у средњим школама: (Економској, Техничкој и Пољопривредној), по основу полагања испита за рад у органима управе (Педагошка институција) и по основу накнада за обрасце које издају органи и институције Дистрикта. Комисија за хартије од вриједности је планирала у овој групи приходе у износу од 25.000 КМ који се односе на приходе од обрачунате накнаде за услуге регистра емитената и накнаде за услуге централног регистра Комисије за хартије од вриједности.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу планира по основу боравишних такси наплатити 12.000 КМ. Одјељење за јавну безбједност планира остварити приходе у износу од 30.000 КМ по основу накнада за полагање стручног испита за професионалног и индустријског ватрогасца и руководиоца акције гашења пожара у професионалном и индустријском ватрогаству. Учешће Полиције у плану ове групе прихода за 2023. годину је 6.000 КМ и то по основу накнаде за полагање испита о оспособљености за правилно руковање, одржавање и ношење оружја, док Одјељење за јавне послове планира у 2023. години остварити приходе у висини од 6.000 КМ по основу образаца које издају капетаније, те накнада за баждарење и прегледе чамаца. Одјељење за здравство планира у 2023. години остварити ову врсту прихода у незнатном износу од 2.000 КМ.

**Приходи од пружања јавних услуга – 722600** у 2023. години су планирани у износу од 1.177.231 КМ. Први по величини су приходи које остварује Одјељење за образовање у износу од 780.000 КМ, а обухватају приходе од полагања возачких испита (230.000КМ) и приходе од коришћења услуга обданишта (550.000 КМ). Одјељење за здравство планира наплатити по основу услуга јавног здравства (микробиолошка и физичко хемијска анализа воде, микробиолошка анализа хране, узимање брисева на хигијенску исправност и друге услуге) износ од 140.000 КМ, као и по основу издавања увјерења о пословној способности износ од 600 КМ.

Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду планира наплатити 122.500 КМ прихода по основу продаје дрвета од физичких лица као и од средстава за просту и проширену репродукцију приватних и шума у власништву Брчко дистрикта БиХ, по основу прихода за полагање риболовачког испита и услуга лабораторијског испитивања плодности земљишта. Стручна служба Скупштине Брчко дистрикта планира наплатити 52.731 КМ по основу претплате на Службени гласник Брчко дистрикта БиХ и оглашавања у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ. Одјељење за јавне послове је планирало 33.100 КМ, а по основу издавања лиценци за превоз лица и ствари и извршених техничких прегледа возила.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу планира остварити приходе у висини 22.000 КМ по основу библиотекарске чланарине и улазница за позоришне представе. Канцеларија за управљање јавном имовином, а по основу станарине, планира наплатити приходе у висини од 25.000 КМ. Одјељење за просторно планирање и имовинскоправне послове планира приходе од наплаћених камата у износу од 100 КМ. Основни суд, Одјељење за стручне и административне послове и Канцеларија градоначелника планирају наплатити приходе по основу услуга фотокопирања у износу од 1.200 КМ.

Приходи од пружања јавних услуга у 2023. години учествују са 10,74% у укупно планираним непореским приходима.

**Непланиране уплате – приходи – 722700** у 2023. годинипланиране су у износу од 63.000 КМ и представљају примљене намјенске донације непланиране у буџету, које се остварују путем Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, а на име стамбеног збрињавања Рома у висини од 60.000 КМ и Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду у износу од 3.000 КМ.

Непланиране уплате у укупним непореским приходима за 2023. годину чине 0,57% од укупних непореских прихода.

**Новчане казне – 723100** у 2023. години планиране су у износу од 1.815.000 КМ и чине 16,56% укупних непореских прихода. Већину прихода од новчаних казни чине приходи које планира остварити Полиција Брчко дистрикта БиХ својом активношћу, а односе се на приходе од новчаних казни за прекршаје које су евидентиране у регистру новчаних казни трошкови прекршајног поступка. У 2023, 2024. и 2025. години Полиција Дистрикта планира ову врсту прихода у износу од 1.200.000 КМ што је за 150.000 КМ више у односу на план за 2022. годину.

Други по величини из ове групе прихода су приходи од новчаних казни за прекршаје, кривична дјела и трошкове поступка, а које остварује Основни суд и који су у 2023. години планирани у износу од 430.000 КМ што је за 80.000 КМ више у односу на план за 2022. годину.

У 2023. години Канцеларија градоначелника – Инспекторат планира наплатити новчане казне у износу од 50.000 КМ, Дирекција за финансије планира износ од 130.000 КМ, а Комисија за одлучивање о сукобу интереса износ од 5.000 КМ.

**ТЕКУЋЕ ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ ЗА ПЕРИОД 2023–2025. ГОДИНЕ**

Укупно планиране донације и трансфери у 2023, 2024. и 2025. години износе 10.500 КМ. Одјељење за јавне послове планира донацију од мјесних заједница (програм суфинансирања пројеката) у износу од 10.000 КМ у 2023, 2024. и 2025. години. Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду планира донацију из иностранства у износу од 500 КМ у свим годинама.

**УКУПНО РАСПОЛОЖИВИ ПРИХОДИ ЗА ПЕРИОД 2023–2025. ГОДИНЕ**

Очекивани укупни приходи на располагању Брчко дистрикта БиХ износе **271.663.660** КМ у 2023. години, што у поређењу са планом 2022. године у износу од **232.765.030** КМ представља повећање у висини **38.898.630 КМ** или 16,71%. Планирани укупни приходи у 2024. години износе **279.394.983** КМ, што представља увећање у односу на 2023. годину за 2,85%, док се у 2025. години планирају приходи у износу од **287.694.963** КМ, што је за 2,97% више у односу на план 2024. године.

**Табела 3.6:** Пројекција укупних прихода и финансирања буџета Брчко дистрикта БиХ

у периоду 2023–2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Врста  прихода** | **Извршење** | **План** | **Процјена** | | |
| **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** |
| ***I Порески приходи*** | ***224,196,279*** | ***219,900,000*** | ***260,692,000*** | ***268,242,000*** | ***276,322,000*** |
| Приходи од индиректног опорезивања | 196,865,227 | 186,900,000 | 227,560,000 | 235,110,000 | 243,190,000 |
| Приходи од директног опорезивања | 27,331,052 | 33,000,000 | 33,132,000 | 33,132,000 | 33,132,000 |
| ***II Непорески приходи*** | ***11,736,722*** | ***12,719,824*** | ***10,961,160*** | ***11,142,483*** | ***11,362,463*** |
| ***III Текуће донације  и трансфери*** | ***560,442*** | ***145,205*** | ***10,500*** | ***10,500*** | ***10,500*** |
| **УКУПНО ПРИХОДИ  (И+ИИ+ИИИ)** | **236,493,443** | **232,765,030** | **271,663,660** | **279,394,983** | **287,694,963** |
| ***IV ФИНАНСИРАЊЕ*** | ***8,794,836*** | ***34,253,310*** | ***6,420,000*** | ***6,360,000*** | ***6,290,000*** |
| **УКУПНО ПРИХОДИ И ФИНАНСИРАЊЕ  (I+II+III+IV)** | **245,288,279** | **267,018,340** | **278,083,660** | **285,754,983** | **293,984,963** |

Табеларни преглед синтетичке пројекције прихода буџета Брчко дистрикта БиХ за период 2023–2025. година се налази у прилогу бр. 1.

**ОЦЈЕНА РИЗИКА**

Највећи ризик планирања прихода буџета Брчко дистрикта БиХ је планирање наплате индиректних пореза којом управља Управа за индиректно опорезивање БиХ. Наведени ризик произилази из значајне заступљености индиректних пореза у укупним приходима Брчко дистрикта БиХ (у 2023. години 83,76%).

У табели 3.7. се види процентуално учешће појединих врста прихода у укупно оствареним приходима Брчко дистрикта БиХ од 2015. до 2021. године, плану за 2022. годину, као и у процјени за наредни трогодишњи период (2023–2025).

**Табела 3.7:** Структура процентуалног учешћа прихода Брчко дистрикта БиХ

у периоду 2015–2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Година** | **Директни  порези** | **Индиректни  порези** | **Непорески  приходи** | **Текуће донације  и трансфери** | **Укупно %** |
| 2015. | 13.04 | 80.31 | 6.58 | 0.07 | 100.00 |
| 2016. | 13.30 | 79.89 | 6.75 | 0.06 | 100.00 |
| 2017. | 12.42 | 81.91 | 5.67 | 0.00 | 100.00 |
| 2018. | 12.81 | 79.86 | 7.16 | 0.17 | 100.00 |
| 2019. | 12.90 | 81.96 | 4.86 | 0.28 | 100.00 |
| 2020. | 13.23 | 80.72 | 6.05 | 0.00 | 100.00 |
| 2021. | 11.56 | 83.24 | 4.96 | 0.24 | 100.00 |
| 2022. | 14.18 | 80.30 | 5.46 | 0.06 | 100.00 |
| 2023. | 12.20 | 83.77 | 4.03 | 0.00 | 100.00 |
| 2024. | 11.86 | 84.15 | 3.99 | 0.00 | 100.00 |
| 2025. | 11.52 | 84.53 | 3.95 | 0.00 | 100.00 |

Јасно је видљив континуирани пораст учешћа индиректних пореза у укупним приходима Брчко дистрикта БиХ, као ризик планирања и остваривања планираних прихода у корист Дистрикта.

**ФИНАНСИРАЊЕ**

У Документу оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године планирано је финансирање у износу од 6.420.000 КМ у 2023. години, док се у 2024. години планира финансирање у износу од 6.360.000 КМ, а у 2025. години у износу од 6.290.000 КМ.

Планирано финансирање се односи на финансирање из средстава позајмљивања јавним предузећима (примљене отплате од позајмљивања ЈП „Путеви“ Брчко).

**Прилог бр. 1: ПРИХОДИ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА ПЕРИОД 2023-2025. ГОДИНЕ (синтетика)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОД** | **ВРСТА ПРИХОДА** | **ОСТВАРЕЊЕ  ПРИХОДА  2021.** | **ПЛАН  2022.** | **ОСТВАРЕЊЕ  I-III 2022.** | **ПРОЦЈЕНА ПРИХОДА** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
| **I 710000** | **ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА (1+2)** | **224,196,278.73** | **219,900,000.00** | **58,760,549.43** | **260,692,000.00** | **268,242,000.00** | **276,322,000.00** |
| 711100 | Порези на добит појединаца | 1,526,975.29 | 1,800,000.00 | 723,137.17 | 1,800,000.00 | 1,800,000.00 | 1,800,000.00 |
| 711200 | Порез на добит предузећа | 13,110,129.11 | 15,200,000.00 | 5,191,713.19 | 15,300,000.00 | 15,300,000.00 | 15,300,000.00 |
| 713100 | Порези на плате | 9,545,219.42 | 11,000,000.00 | 1,964,449.45 | 11,000,000.00 | 11,000,000.00 | 11,000,000.00 |
| 714100 | Порез на имовину | 1,508,771.73 | 1,900,000.00 | 456,440.91 | 1,900,000.00 | 1,900,000.00 | 1,900,000.00 |
| 715100 | Порез на продају добара и услуга | 26,328.06 | 0.00 | 585.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 715200 | Порез на промет посебних услуга | 608,728.51 | 2,100,000.00 | 193,424.36 | 2,132,000.00 | 2,132,000.00 | 2,132,000.00 |
| 715300 | Порез на употребу добара или на одобрења за коришћење  добара или за извођење активности | 1,004,900.00 | 1,000,000.00 | 269,500.00 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| **1** | **УКУПНО ДИРЕКТНИ ПОРЕЗИ** | **27,331,052.12** | **33,000,000.00** | **8,799,250.44** | **33,132,000.00** | **33,132,000.00** | **33,132,000.00** |
| 715500 | Индиректни порез, путарина и остали приходи  дозначени од УИО у БиХ | 196,865,226.61 | 186,900,000.00 | 49,961,298.99 | 227,560,000.00 | 235,110,000.00 | 243,190,000.00 |
| **2** | **УКУПНО ИНДИРЕКТНИ ПОРЕЗИ** | **196,865,226.61** | **186,900,000.00** | **49,961,298.99** | **227,560,000.00** | **235,110,000.00** | **243,190,000.00** |
| **II**  **720000** | **НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ** | **11,736,721.64** | **12,719,824.16** | **3,162,023.52** | **10,961,160.00** | **11,142,483.00** | **11,362,463.00** |
| 721100 | Приходи од финансијске и нефинансијске имовине | 926,526.14 | 950,275.00 | 217,653.83 | 948,735.00 | 948,720.00 | 948,720.00 |
| 721200 | Остали приходи од имовине | 2,294,812.03 | 2,708,226.00 | 735,398.19 | 1,382,184.00 | 1,334,812.00 | 1,313,992.00 |
| 721600 | Приходи од приватизације станова и пословних простора | 64,646.21 | 1,090,000.00 | 10,568.76 | 170,000.00 | 170,000.00 | 170,000.00 |
| 722100 | Административне таксе | 807,523.69 | 718,080.00 | 198,919.79 | 897,890.00 | 1,014,520.00 | 1,138,420.00 |
| 722200 | Судске таксе и судске накнаде | 1,292,577.05 | 1,105,050.00 | 315,779.95 | 1,325,550.00 | 1,396,050.00 | 1,456,350.00 |
| 722300 | Комуналне таксе | 396,230.64 | 355,140.00 | 40,878.73 | 400,070.00 | 400,000.00 | 400,000.00 |
| 722400 | Остале буџетске накнаде и таксе | 1,093,109.54 | 1,365,850.00 | 310,922.70 | 1,030,600.00 | 1,049,800.00 | 1,090,400.00 |
| 722500 | Посебне накнаде и таксе | 1,728,493.05 | 1,740,600.00 | 603,082.20 | 1,750,900.00 | 1,764,400.00 | 1,769,400.00 |
| 722600 | Приходи од пружања јавних услуга | 1,321,841.30 | 1,010,650.00 | 324,877.62 | 1,177,231.00 | 1,177,181.00 | 1,177,181.00 |
| 722700 | Непланиране уплате-приходи | 130,361.16 | 88,953.16 | 19,282.53 | 63,000.00 | 63,000.00 | 63,000.00 |
| 723100 | Новчане казне | 1,680,600.83 | 1,587,000.00 | 384,659.22 | 1,815,000.00 | 1,824,000.00 | 1,835,000.00 |
|  | **УКУПНО ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (I + II)** | **235,933,000.37** | **232,619,824.16** | **61,922,572.95** | **271,653,160.00** | **279,384,483.00** | **287,684,463.00** |
| **III**  **730000** | **ТЕКУЋЕ ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ** | **560,442.17** | **145,205.46** | **20,614.88** | **10,500.00** | **10,500.00** | **10,500.00** |
| 731100 | Донације из иностранства | 20,295.65 | 15,396.00 | 14,133.98 | 500.00 | 500.00 | 500.00 |
| 732100 | Домаће донације | 540,146.52 | 49,809.46 | 6,480.90 | 10,000.00 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 732200 | Домаћи трансфери | 0.00 | 80,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **УКУПНО ПОРЕСКИ ПРИХОДИ, НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ,ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (I + II + III)** | **236,493,442.54** | **232,765,029.62** | **61,943,187.83** | **271,663,660.00** | **279,394,983.00** | **287,694,963.00** |
| **IV** | **ФИНАНСИРАЊЕ** | **8,794,836.48** | **34,253,309.89** | **0.00** | **6,420,000.00** | **6,360,000.00** | **6,290,000.00** |
| 814200 | Примици од иностраног задуживања | 2,431,116.25 | 7,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 813300 | Примљене отплате од позајмљивања јавним предузећима | 6,363,720.23 | 6,480,000.00 | 0.00 | 6,420,000.00 | 6,360,000.00 | 6,290,000.00 |
| 591111 | Вишак прихода над расходима из ранијих година | 0.00 | 20,273,309.89 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **СВЕУКУПНО ПРИХОДИ И ФИНАНСИРАЊЕ  (I+II+III)+IV** | **245,288,279.02** | **267,018,339.51** | **61,943,187.83** | **278,083,660.00** | **285,754,983.00** | **293,984,963.00** |

**Финансијски планови ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства (по извору финансирања)**

У Брчко дистрикту БиХ постоје два ванбуџетска фонда: Фонд здравственог осигурања и Завод за запошљавање и три ванбуџетска корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства: Развојно-гарантни фонд, Завод за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ и Радио-новинска и издавачка установа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Фонд здравственог осигурања је у 2021. години остварио властите приходе у износу од 34.485.236 КМ, док им је план за 2022. годину 33.233.236 КМ, што је за 3,63% мање у односу на извршење 2021. године. У 2023. години процјењују се властити приходи у износу од 32.971.267 КМ, што је за 0,79% мање у односу на план 2022. године. У 2024. години процјењују се властити приходи у износу од 33.021.267 КМ, односно за 0,15% више у односу на план 2023. године, док се за 2025. годину процјењују властити приходи у износу од 33.071.267 КМ, или за 0,15% више у односу на план 2024. године.

**Табела 3.8.** Финансијски план прихода Фонда здравственог осигурања за период 2023–2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Врста прихода** | **Извршење 2021** | **План 2022** | **Финансијски план** | | |
|
| **2023** | **2024** | **2025** |
| Властити приходи | 34,485,236 | 33,233,236 | 32,971,267 | 33,021,267 | 33,071,267 |
| Приходи из буџета | 11,557,022 | 15,148,764 | 13,578,733 | 13,578,733 | 13,578,733 |
| Приходи из кредитних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **УКУПНО:** | **46,042,258** | **48,382,000** | **46,550,000** | **46,600,000** | **46,650,000** |

Завод за запошљавање је у 2021. години остварио властите приходе у износу од 3.765.415 КМ, док им је план за 2022. годину 4.175.360 КМ, односно 10,89% више у односу на извршење из 2021. године. У 2023. години процјењују се властити приходи у износу од 4.274.000 КМ, што је за 2,36% више у односу на план 2022. године. У 2024. и 2025. години процјењују се властити приходи у износу од 4.199.000 КМ, односно за 1,75% мање у односу на план 2023. године.

**Табела 3.9** Финансијски план прихода Завода за запошљавање за период 2023–2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Врста прихода** | **Извршење 2021** | **План 2022** | **Финансијски план** | | |
|
| **2023** | **2024** | **2025** |
| Властити приходи | 3,765,415 | 4,175,360 | 4,274,000 | 4,199,000 | 4,199,000 |
| Приходи из буџета | 955,500 | 2,156,686 | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| Приходи из кредитних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Донације | 48,000 | 36,000 | 36,000 | 36,000 | 36,000 |
| **УКУПНО:** | **4,768,915** | **6,368,046** | **5,310,000** | **5,235,000** | **5,235,000** |

Развојно-гарантни фонд у 2021. години није остварио властите приходе. Такође, властите приходе није планирао ни у 2022. години, као ни у наредном трогодишњем периоду.

**Табела 3.10.** Финансијски план прихода Развојно-гарантног фонда за период 2023–2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Врста прихода** | **Извршење 2021** | **План 2022** | **Финансијски план** | | |
|
| **2023** | **2024** | **2025** |
| Властити приходи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Приходи из буџета | 1,564,794 | 2,100,000 | 2,425,000 | 2,475,000 | 2,505,000 |
| Приходи из кредитних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **УКУПНО:** | **1,564,794** | **2,100,000** | **2,425,000** | **2,475,000** | **2,505,000** |

Завод за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ у 2021. години није остварио властите приходе. Такође, властите приходе није планирао ни у 2022. години, као ни у наредном трогодишњем периоду.

**Табела 3.11.** Финансијски план прихода Завод за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за период

2023–2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Врста прихода** | **Извршење 2021** | **План 2022** | **Финансијски план** | | |
|
| **2023** | **2024** | **2025** |
| Властити приходи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Приходи из буџета | 1,213,940 | 3,190,721 | 3,683,450 | 3,078,450 | 3,253,450 |
| Приходи из кредитних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **УКУПНО:** | **1,213,940** | **3,190,721** | **3,683,450** | **3,078,450** | **3,253,450** |

Радио-новинска и издавачка установа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт БиХ је у 2022. години остварио властите приходе у износу од 13.394 КМ. План властитих прихода у 2022. години као и у периоду 2023–2025. године износи 79.220 КМ

**Табела 3.12.** Финансијски план прихода Радио-новинска и издавачка установа „Радио Брчко“ Брчко дистрикт

БиХ за период 2023–2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Врста прихода** | **Извршење 2021** | **План 2022** | **Финансијски план** | | |
|
| **2023** | **2024** | **2025** |
| Властити приходи | 13,394 | 79,220 | 79,220 | 79,220 | 79,220 |
| Приходи из буџета | 107,787 | 960,700 | 960,700 | 960,700 | 960,700 |
| Приходи из кредитних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **УКУПНО:** | **121,181** | **1,039,920** | **1,039,920** | **1,039,920** | **1,039,920** |

Ванбуџетски фондови (Фонд здравственог осигурања и Завод за запошљавање) и ванбуџетски корисници који су обвезници примјене буџетског рачуноводства (Развојно-гарантни фонд, Завод за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ и Радио Брчко) су у 2021. години остварили властите приходе у износу од 38.264.045 КМ. План властитих прихода ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства за 2022. годину износи 37.487.816 КМ, што је у односу на извршење 2021. године за 2,03% мање. У 2023. години ванбуџетски фондови и ванбуџетски корисници који су обвезници примјене буџетског рачуноводства планирају укупне властите приходе у износу од 37.324.487 КМ, што је за 0,44% мања у односу на план 2022. године. У 2024. години план властитих прихода ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства износи 37.299.487 КМ или 0,07% мање у односу на план претходне године. У 2025. години планирани су властити приходи у износу од 37.349.487 КМ, или за 0,13% више у односу на план 2024. године.

**Табела 3.13.** Прогноза прихода ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене

буџетског рачуноводства 2023–2025. (консолидовано)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Властити приходи ванбуџетских фондова** | **Извршење 2021** |  | **План 2022** | **Финансијски план** | | |
|  |
|  | **2023** | **2024** | **2025** |
| Фонд здравственог осигурања | 34,485,236 |  | 33,233,236 | 32,971,267 | 33,021,267 | 33,071,267 |
| Завод за запошљавање | 3,765,415 |  | 4,175,360 | 4,274,000 | 4,199,000 | 4,199,000 |
| Развојно-гарантни фонд | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Завод за планирање, пројектовање и развој | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Радио-новинска и издавачка установа „Радио Брчко“ | 13,394 |  | 79,220 | 79,220 | 79,220 | 79,220 |
| **УКУПНО:** | **38,264,045** |  | **37,487,816** | **37,324,487** | **37,299,487** | **37,349,487** |

**Консолидовани јавни приходи буџета и финансијских планова ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства**

Консолидовани преглед чине:

1. Приходи Буџета Брчко дистрикта БиХ:

* порески приходи,
* непорески приходи и
* текуће донације и трансфери,

2. Приходи ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства:

* приходи Фонда здравственог осигурања,
* приходи Завода за запошљавање,
* приходи Развојно-гарантног фонда,
* приходи Завода за планирање, пројектовање и развој и
* приходи Радио-новинске и издавачке установе „Радио Брчко“

**Табела 3.14.** Консолидовани преглед плана јавних прихода буџета и финансијских планова

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Врста прихода** | **Извршење 2021** | **План 2022** | **Финансијски план** | | |
|
| **2023** | **2024** | **2025** |
| ***I Порески приходи*** | ***224,196,278.73*** | ***219,900,000.00*** | ***260,692,000.00*** | ***268,242,000.00*** | ***276,322,000.00*** |
| Приходи од индиректног опорезивања | 196,865,226.61 | 186,900,000.00 | 227,560,000.00 | 235,110,000.00 | 243,190,000.00 |
| Приходи од директног опорезивања | 27,331,052.12 | 33,000,000.00 | 33,132,000.00 | 33,132,000.00 | 33,132,000.00 |
| ***II Непорески приходи*** | ***11,736,721.64*** | ***12,719,824.16*** | ***10,961,160.00*** | ***11,142,483.00*** | ***11,362,463.00*** |
| ***III Текуће донације и трансфери*** | ***560,442.17*** | ***145,205.46*** | ***10,500.00*** | ***10,500.00*** | ***10,500.00*** |
| ***IV Ванбуџетски фондови*** | ***38,264,045.00*** | ***37,487,816.00*** | ***37,324,487.00*** | ***37,299,487.00*** | ***37,349,487.00*** |
| Фонд здравственог осигурања | 34,485,236.00 | 33,233,236.00 | 32,971,267.00 | 33,021,267.00 | 33,071,267.00 |
| Завод за запошљавање | 3,765,415.00 | 4,175,360.00 | 4,274,000.00 | 4,199,000.00 | 4,199,000.00 |
| Развојно-гарантни фонд | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Завод за планирање, пројектовање и развој | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Радио-новинска и издавачка установа „Радио Брчко“ | 13,394.00 | 79,220.00 | 79,220.00 | 79,220.00 | 79,220.00 |
| **УКУПНО ЈАВНИ ПРИХОДИ I+II+III+IV** | **274,757,487.54** | **270,252,845.62** | **308,988,147.00** | **316,694,470.00** | **325,044,450.00** |
| ***V* ФИНАНСИРАЊЕ** | ***8,794,836.48*** | ***34,253,309.89*** | ***6,420,000.00*** | ***6,360,000.00*** | ***6,290,000.00*** |
| **УКУПНО ЈАВНИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИРАЊЕ** | **283,552,324.02** | **304,506,155.51** | **315,408,147.00** | **323,054,470.00** | **331,334,450.00** |

**ПОГЛАВЉЕ 4: ПРОБЛЕМАТИКА ПОТРОШЊЕ У ЈАВНОМ СЕКТОРУ**

У овом поглављу су сажета најважнија питања из области управљања средствима јавног сектора која утичу на буџет Брчко дистрикта БиХ.

У овом поглављу се анализирају и дају препоруке по питању структуре годишњег буџета, у вези с потрошњом на бруто плате и доприносе, накнаде трошкова запослених, расходе за материјал, робе, ситан инвентар и услуге, текуће и капиталне трансфере, донације и субвенције, капитални буџет, отплату дуга, судске пресуде и рјешења, судска и вансудска поравнања, као и планираних средстава резерве.

**Бруто плате и доприноси**

Укупна очекивана потрошња за бруто плате и доприносе буџетских корисника у 2023. години износи 94.934.128 КМ, што представља 34,14% од укупно планиране потрошње у 2023. години, а што је за 3.638.141 КМ више у односу на планирана средства за 2022. годину.

Бруто плате запослених у 2023. години планиране су на нивоу пуне попуњености позиција (попуњеност на 12 мјесеци) одобрених Буџетом и измјеном буџета за 2022. годину.

Број запослених у 2023. години је планиран у броју од 3.114.

Средства планирана за бруто плате и доприносе у 2024. години износе 95.050.608 КМ што представља 33,26% од укупно планиране потрошње у 2024. години, а у 2025. години износе 95.254.714 КМ што представља 32,40% од укупно планиране потрошње у 2025. години.

Процентуално учешће буџетских корисника у укупним средствима за бруто плате и доприносе за 2023. годину је приказано у Графикону 4.1, а број запослених у периоду 2021–2025. године у Табели 4.1.

**Графикон 4.1.** Учешће буџетских корисника у укупним средствима за плате у 2023. години



**Табела 4.1.** Број запослених по буџетским корисницима 2021–2025. године

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Орг. Код** | **Буџетски корисник** | **Број запослених са 31.12. 2021. \*** | **Планирани број запослених са 31. 12. 2022.** | **Пројицирани број запослених** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** |
| 10 | Скупштина Брчко дистрикта БиХ | 67 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| 11 | Канцеларија градоначелника | 136 | 144 | 144 | 144 | 144 |
| 12 | Правосуђе Брчко дистрикта БиХ | 236 | 260 | 261 | 261 | 261 |
| 13 | Полиција Дистрикта | 321 | 333 | 333 | 333 | 333 |
| 14 | Одјељење за јавну безбједност | 151 | 205 | 205 | 205 | 205 |
| 15 | Одјељење за стручне и административне  послове | 50 | 54 | 54 | 54 | 54 |
| 16 | Дирекција за финансије | 139 | 154 | 154 | 154 | 154 |
| 17 | Одјељење за привредни развој, спорт и културу | 40 | 46 | 46 | 46 | 46 |
| 18 | Одјељење за пољопривреду, шумарство и  водопривреду | 76 | 83 | 83 | 83 | 83 |
| 19 | Одјељење за здравство и остале услуге | 76 | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 20 | Одјељење за образовање | 968 | 1186 | 1186 | 1186 | 1186 |
| 21 | Одјељење за просторно планирање имовинскоправне послове | 43 | 59 | 59 | 59 | 59 |
| 22 | Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања | 32 | 32 | 32 | 32 | 32 |
| 23 | Одјељење за комуналне послове | 19 | 21 | 21 | 21 | 21 |
| 24 | Одјељење за јавне послове | 44 | 48 | 48 | 48 | 48 |
| 25 | Одјељење за јавни регистар | 176 | 179 | 179 | 179 | 179 |
| 26 | Комисија за хартије од вриједности | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 27 | Канцеларија за управљање јавном имовином | 56 | 58 | 58 | 58 | 58 |
| 28 | Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара Босне и Херцеговине | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 30 | Канцеларија за ревизију | 13 | 17 | 16 | 16 | 16 |
| 31 | Одјељење за европске интеграције и међународну сарадњу | 15 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| 32 | Канцеларија за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције | 5 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 33 | Комисија за одлучивање о сукобу интереса | 7 | 10 | 10 | 10 | 10 |
|  | ***УКУПНО*** | **2.681** | **3.114** | **3.114** | **3.114** | **3.114** |

\* Извор: Одјељење за стручне и административне послове – Пододјељење за људске ресурсе, Одјељење за образовање – Пододјељење за људске ресурсе и запошљавање, Правосудна комисија и Полиција Дистрикта

**Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених у 2023. години су планиране у износу од 6.180.566 КМ што чини 2,22% од укупно планираног буџета. У 2023–2025. години су планиране накнаде на име отпремнине због одласка у пензију и прекобројности, накнаде за повремене послове, накнаде за помоћ у случају смрти и теже инвалидности, накнаде за одвојени живот, накнаде за топли оброк током рада и остале законом утврђене накнаде из радног односа.

Укупно планиране накнаде трошкова запослених у 2024, односно 2025. години износе 6.189.031 КМ, односно 6.174.978 КМ, што чини 2,17%, односно 2,10% укупно планираног буџета.

Процентуално учешће буџетских корисника у укупним средствима за накнаде трошкова запослених у 2023. години је приказано у Графикону 4.2.

**Графикон 4.2.** Учешће буџетских корисника у укупним средствима за накнаде трошкова

запослених у 2023. години



**Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге**

Процјењује се да ће буџетска потрошња за материјал, робе, ситан инвентар и услуге у 2023. години износити 38.287.685 КМ. Учешће расхода за материјал, робе, ситан инвентар и услуге у укупно планираном буџету за 2023. годину износи 13,77%, у 2024. години 14,41% и у 2025. години 13,90%.

Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге у 2023. години у односу на план 2022. године су већи за 2.084.501 КМ или за 5,76%.

Графикон 4.3. приказује процентуално учешће буџетских корисника у укупним средствима за расходе за материјал, робе, ситан инвентар и услуге у 2023. години.

**Графикон 4.3.** Учешће буџетских корисника у средствима за расходе за материјал, робе, ситан

инвентар и услуге у 2023. години



**Текући и капитални трансфери, донације и субвенције**

У 2023. години се планирају текући и капитални трансфери, донације и субвенције у износу од 90.726.868 КМ, што је за 2.387.936 КМ мање у односу на план за 2022. годину. Процијењени текући и капитални трансфери, донације и субвенције у 2023. години чине 32,63% од укупно планираног буџета, а у 2024. и 2025. години чине 33,00%,односно 33,47% од укупно планираног буџета.

Текуће и капиталне трансфере, донације и субвенције чине: текући трансфери другим и истим нивоима власти, текуће донације појединцима, текуће донације непрофитним организацијама, субвенције јавним предузећима, субвенције приватним предузећима и предузетницима, капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама, предузећима и јавним предузећима.

Процентуално учешће текућих и капиталних трансфера, донација и субвенција буџетских корисника у укупно планираним средствима за ове намјене у 2023. години је приказано у Графикону 4.4.

**Графикон 4.4.** Учешће буџетских корисника у средствима за текуће и капиталне трансфере, донације и субвенције у 2023. години



**Издаци за набавку сталних средстава (капитални буџет)**

Документом оквирног буџета у 2023. години планирана средства капиталног буџета износе 31.757.925 КМ, што чини 11,42% од укупно планираног буџета. У 2024. години планирана средства за капитални буџет износе 31.148.425 КМ, а у 2025. години износе 36.827.425 КМ, што чини 10,90%, односно 12,53% од укупно планираног буџета.

**Графикон 4.5.** Процентуално учешће средстава капиталног буџета у 2023. години по буџетским корисницима



**Отплата дуга**

Планирана средства за отплату дуга у 2023. години износе 11.133.140 КМ, у 2024. години 12.845.951 КМ и у 2025. години 11.440.829 КМ. Отплата дуга у 2023. години чини 4% од укупног буџета, док у 2024. години чини 4,50% и у 2025. години чини 3,89% од укупно планираног буџета. Средства за отплату дуга у 2023. години се односе на отплате ануитета по кредитима.

Детаљан преглед дуга Брчко дистрикта БиХ по годинама (2023, 2024. и 2025.) и кредитима је дат у Табели 4.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.2: Дуг по кредитима у периоду 2023–2025. године** | | | | | | | | | | | | | | |
| **Р. бр.** | **Назив кредита** | **валута** | **2023.** | | | **2024.** | | | **2025.** | | | **УКУПНО (2023-2025.)** | | |
| **главница** | **камата** | **ануитет** | **главница** | **камата** | **ануитет** | **главница** | **камата** | **ануитет** | **главница** | **камата** | **ануитет** |
| 1. | КРЕДИТ ЗА САНАЦИЈУ ВОДОВОДНОГ  СИСТЕМА И СИСТЕМА  ЗА САНИТАЦИЈУ Кредит од Свјетске банке за реконструкцију и обнову РС | USD | 16,848.52 | 0.00 | 16,848.52 | 16,848.52 | 0.00 | 16,848.52 | 16,848.52 | 0.00 | 16,848.52 | 50,545.56 | 0.00 | 50,545.56 |
| BAM | 31,169.76 | 0.00 | 31,169.76 | 31,169.76 | 0.00 | 31,169.76 | 31,169.76 | 0.00 | 31,169.76 | 93,509.28 | 0.00 | 93,509.28 |
| 2. | САНАЦИЈА ЈАВНОГ  СТАМБЕНОГ ФОНДА  ОПШТИНЕ БРЧКО Кредит од Свјетске банке за реконструкцију и обнову РС-а путем Инвестиционо-развојне банке РС | USD | 57,569.00 | 8,571.00 | 66,140.00 | 58,573.00 | 7,567.00 | 66,140.00 | 59,602.00 | 6,538.00 | 66,140.00 | 175,744.00 | 22,676.00 | 198,420.00 |
| BAM | 106,502.65 | 15,856.36 | 122,359.01 | 108,360.05 | 13,998.95 | 122,359.00 | 110,263.70 | 12,095.30 | 122,359.00 | 325,126.40 | 41,950.61 | 367,077.01 |
| 3. | ПРОЈЕКАТ СТАМБЕНЕ ОБНОВЕ СПОРАЗУМ О ЗАЈМУ -  Кредит се отплаћује путем ОПЕЦ Фонда за међународни развој | USD | 32,494.48 | 8,900.00 | 41,394.48 | 32,494.48 | 7,700.00 | 40,194.48 | 32,494.48 | 6,600.00 | 39,094.48 | 97,483.44 | 23,200.00 | 120,683.44 |
| BAM | 60,114.79 | 16,465.00 | 76,579.79 | 60,114.79 | 14,245.00 | 74,359.79 | 60,114.79 | 12,210.00 | 72,324.79 | 180,344.37 | 42,920.00 | 223,264.37 |
| 4. | *WОRLD BАNК IDA* \_ПРОГРАМ ХИТНОГ ОПОРАВКА ОД ПОПЛАВА Кредит се отплаћује путем *World Bank IDA* | SDR | 209,361.88 | 107,131.10 | 316,492.98 | 209,361.88 | 98,819.44 | 308,181.32 | 209,361.88 | 90,507.78 | 299,869.66 | 628,085.64 | 296,458.32 | 924,543.96 |
| BAM | 523,404.70 | 267,827.75 | 791,232.45 | 523,404.70 | 247,048.60 | 770,453.30 | 523,404.70 | 226,269.45 | 749,674.15 | 1,570,214.10 | 741,145.80 | 2,311,359.90 |
| 5. | МЕЂУНАРОДНИ МОНЕТАРНИ ФОНД  Кредит се отплаћује путем *IMF SBA RFI* | SDR | 663,000.00 | 31,000.00 | 694,000.00 | 1,326,000.00 | 33,100.00 | 1,359,100.00 | 663,000.00 | 32,000.00 | 695,000.00 | 2,652,000.00 | 96,100.00 | 2,748,100.00 |
| BAM | 1,657,500.00 | 77,500.00 | 1,735,000.00 | 3,315,000.00 | 82,750.00 | 3,397,750.00 | 1,657,500.00 | 80,000.00 | 1,737,500.00 | 6,630,000.00 | 240,250.00 | 6,870,250.00 |
| 6. | ОБНОВА СТАМБЕНОГ  ФОНДА ИЗБЈЕГЛИХ И РАСЕЉЕНИХ ЛИЦА У БиХ  (ЦЕБ - I транша) - Кредит се отплаћује путем ЦЕБ Развојне банке Савјета Европе | EUR | 12,000.00 | 1,201.20 | 13,201.20 | 12,000.00 | 858.00 | 12,858.00 | 12,000.00 | 514.80 | 12,514.80 | 36,000.00 | 2,574.00 | 38,574.00 |
| BAM | 23,469.96 | 2,349.34 | 25,819.30 | 23,469.96 | 1,678.10 | 25,148.06 | 23,469.96 | 1,006.86 | 24,476.82 | 70,409.88 | 5,034.30 | 75,444.18 |
| 7. | ОБНОВА СТАМБЕНОГ  ФОНДА ИЗБЈЕГЛИХ И РАСЕЉЕНИХ ЛИЦА У БиХ  (ЦЕБ - II транша) - Кредит се отплаћује путем ЦЕБ Развојне банке Савјета Европе | EUR | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| BAM | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8. | ОБНОВА СТАМБЕНОГ  ФОНДА ИЗБЈЕГЛИХ И РАСЕЉЕНИХ ЛИЦА У БиХ  (ЦЕБ – III транша) - Кредит се отплаћује путем ЦЕБ Развојне банке Савјета Европе | EUR | 15,375.00 | 310.58 | 15,685.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,375.00 | 310.58 | 15,685.58 |
| BAM | 30,070.89 | 607.44 | 30,678.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 30,070.89 | 607.44 | 30,678.33 |
| 9. | ОБНОВА СТАМБЕНОГ  ФОНДА ИЗБЈЕГЛИХ И РАСЕЉЕНИХ ЛИЦА У БиХ  (ЦЕБ – IV транша) - Кредит се отплаћује путем ЦЕБ Развојне банке Савјета Европе | EUR | 2,400.00 | 90.36 | 2,490.36 | 2,400.00 | 30.12 | 2,430.12 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,800.00 | 120.48 | 4,920.48 |
| BAM | 4,693.99 | 176.73 | 4,870.72 | 4,693.99 | 58.91 | 4,752.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,387.98 | 235.64 | 9,623.62 |
| 10. | ОБНОВА СТАМБЕНОГ  ФОНДА ИЗБЈЕГЛИХ И РАСЕЉЕНИХ ЛИЦА У БиХ  (ЦЕБ – V транша) - Кредит се отплаћује путем ЦЕБ Развојне банке Савјета Европе | EUR | 12,975.00 | 687.68 | 13,662.68 | 12,975.00 | 343.84 | 13,318.84 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 25,950.00 | 1,031.52 | 26,981.52 |
| BAM | 25,376.89 | 1,344.99 | 26,721.88 | 25,376.89 | 672.49 | 26,049.38 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 50,753.78 | 2,017.48 | 52,771.26 |
| 11. | УГОВОР О ЗАЈМУ - Пројекат Обилазнице Брчко Кредит Европске банке за обнову и развој | EUR | 3,158,979.46 | 120,041.22 | 3,279,020.68 | 3,158,979.46 | 88,275.93 | 3,247,255.39 | 3,158,979.46 | 55,984.13 | 3,214,963.59 | 9,476,938.38 | 264,301.28 | 9,741,239.66 |
| BAM | 6,178,426.80 | 234,780.22 | 6,413,207.02 | 6,178,426.80 | 172,652.71 | 6,351,079.51 | 6,178,426.80 | 109,495.44 | 6,287,922.24 | 18,535,280.40 | 516,928.37 | 19,052,208.77 |
| 12. | УГОВОР О ЗАЈМУ – Пројекат Лука Брчко Кредит Европске банке за обнову и развој  Макрофинансијска помоћ РФА I транша | EUR | 642,305.74 | 76,735.37 | 719,041.11 | 958,852.08 | 82,459.87 | 1,041,311.95 | 1,152,926.28 | 78,879.38 | 1,231,805.66 | 2,754,084.10 | 238,074.62 | 2,992,158.72 |
| BAM | 1,256,240.84 | 150,081.32 | 1,406,322.16 | 1,875,351.66 | 161,277.49 | 2,036,629.15 | 2,254,927.81 | 154,274.64 | 2,409,202.45 | 5,386,520.31 | 465,633.45 | 5,852,153.76 |
| EUR | 0.00 | 3,170.00 | 3,170.00 | 0.00 | 3,170.00 | 3,170.00 | 0.00 | 3,170.00 | 3,170.00 | 0.00 | 9,510.00 | 9,510.00 |
| BAM | 0.00 | 6,200.00 | 6,200.00 | 0.00 | 6,200.00 | 6,200.00 | 0.00 | 6,200.00 | 6,200.00 | 0.00 | 18,600.00 | 18,600.00 |
| **А** | **УКУПАН СПОЉНИ ДУГ  (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)** | USD | **106,912.00** | **17,471.00** | **124,383.00** | **107,916.00** | **15,267.00** | **123,183.00** | **108,945.00** | **13,138.00** | **122,083.00** | **323,773.00** | **45,876.00** | **369,649.00** |
| EUR | **3,844,035.20** | **202,236.41** | **4,046,271.61** | **4,145,206.54** | **175,137.76** | **4,320,344.30** | **4,323,905.74** | **138,548.31** | **4,462,454.05** | **12,313,147.48** | **515,922.48** | **12,829,069.96** |
| BAM | **9,896,971.27** | **773,189.15** | **10,670,160.42** | **12,145,368.60** | **700,582.25** | **12,845,950.85** | **10,839,277.52** | **601,551.69** | **11,440,829.21** | **32,881,617.39** | **2,075,323.09** | **34,956,940.48** |
|  |  | SDR | **872,361.88** | **138,131.10** | **1,010,492.98** | **1,535,361.88** | **131,919.44** | **1,667,281.32** | **872,361.88** | **122,507.78** | **994,869.66** | **3,280,085.64** | **392,558.32** | **3,672,643.96** |
| 13. | КОМЕРЦИЈАЛНИ КРЕДИТ ЗА ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ФАБРИКЕ ВОДЕ ЗА ПИЋЕ Комерцијални кредит *Hypo-Alpe-Adria-Bank* а. д. Бања Лука | BAM | **457,050.00** | **5,930.00** | 462,980.00 | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **457,050.00** | **5,930.00** | **462,980.00** |
| **Б** | **УКУПАН УНУТРАШЊИ ДУГ (13)** | **BAM** | **457,050.00** | **5,930.00** | **462,980.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **457,050.00** | **5,930.00** | **462,980.00** |
| **СВЕУКУПНИ ДУГ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПО ВАЛУТАМА ЗАДУЖЕЊА (од 1 до 13)** | | USD | **106,912.00** | **17,471.00** | **124,383.00** | **107,916.00** | **15,267.00** | **123,183.00** | **108,945.00** | **13,138.00** | **122,083.00** | **323,773.00** | **45,876.00** | **369,649.00** |
| EUR | **3,844,035.20** | **202,236.41** | **4,046,271.61** | **4,145,206.54** | **175,137.76** | **4,320,344.30** | **4,323,905.74** | **138,548.31** | **4,462,454.05** | **12,313,147.48** | **515,922.48** | **12,829,069.96** |
| SDR | **872,361.88** | **138,131.10** | **1,010,492.98** | **1,535,361.88** | **131,919.44** | **1,667,281.32** | **872,361.88** | **122,507.78** | **994,869.66** | **3,280,085.64** | **392,558.32** | **3,672,643.96** |
| СВЕУКУПНО ЗАДУЖЕЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ У ДОМАЋОЈ ВАЛУТИ | | BAM | **10,354,021.27** | **779,119.15** | **11,133,140.42** | **12,145,368.60** | **700,582.25** | **12,845,950.85** | **10,839,277.52** | **601,551.69** | **11,440,829.21** | **33,338,667.39** | **2,081,253.09** | **35,419,920.48** |

**Судске пресуде и рјешења, судска и вансудска поравнања**

Средства за судске пресуде и рјешења, судска и вансудска поравнања су у 2023, 2024 и 2025. години планирана у износу од 1.233.705 КМ. Учешће судских пресуда и рјешења судских и вансудских поравнања од укупно планираног буџета, у 2023. години износи 0,44 % у 2024. години 0,43% и 2025. години 0,42%.

**Средства резерве**

Средства резерве у 2023. години су планирана у висини од 3.829.643 КМ, што је 1,38% од укупно планираног буџета.

Преглед захтјева буџетских корисника и утврђених горњих граница расхода за 2023–2025. годину приказан је у табели 4.3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.3. – Преглед захтјева буџетских корисника и утврђених горњих граница расхода** | | | | | | | | | | |
| **10 – СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 2,375,090.48 | 2,323,644.72 | 2,550,788.64 | 2,653,654 | 2,661,010 | 2,667,467 | 2,702,706 | 2,710,062 | 2,716,519 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 137,041.00 | 114,652.21 | 179,381.00 | 161,123 | 225,043 | 170,123 | 163,323 | 227,243 | 172,323 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 1,000,360.00 | 789,306.56 | 1,325,444.55 | 934,550 | 1,197,322 | 934,550 | 934,550 | 1,197,322 | 934,550 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 2,403,000.00 | 2,358,373.97 | 2,337,000.00 | 400,000 | 460,000 | 400,000 | 400,000 | 460,000 | 400,000 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 675,000.00 | 1,958,374 | 1,958,374 | 1,958,374 | 1,958,374 | 1,958,374 | 1,958,374 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 90,000.00 | 0.00 | 0.00 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **6,005,491.48** | **5,585,977.46** | **7,067,614.19** | **6,157,701** | **6,551,749** | **6,180,514** | **6,208,953** | **6,603,001** | **6,231,766** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **73** | **67** | **75** | **73** | **73** | **73** | **75** | **75** | **75** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **11 – КАНЦЕЛАРИЈА ГРАДОНАЧЕЛНИКА** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 5,101,802.67 | 4,947,078.11 | 5,369,311.17 | 5,365,757 | 5,380,885 | 5,395,110 | 5,395,099 | 5,410,227 | 5,424,452 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 228,869.00 | 183,384.23 | 379,840.00 | 432,486 | 392,486 | 382,486 | 433,586 | 393,586 | 383,586 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 1,476,609.00 | 1,193,783.02 | 1,511,075.00 | 1,193,783 | 1,193,783 | 1,193,783 | 1,193,783 | 1,193,783 | 1,193,783 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 1,073,194.00 | 963,383.71 | 1,398,944.00 | 1,050,194 | 1,050,194 | 1,050,194 | 1,430,194 | 1,050,194 | 1,050,194 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 100,000.00 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 150,000.00 | 5,000.00 | 11,000.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **8,030,474.67** | **7,292,629.07** | **8,770,170.17** | **8,042,220** | **8,017,348** | **8,021,573** | **8,452,662** | **8,047,790** | **8,052,015** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **143** | **136** | **144** | **143** | **143** | **143** | **144** | **144** | **144** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **12 – ПРАВОСУЂЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 9,109,294.82 | 8,721,249.69 | 9,654,819.83 | 9,735,660 | 9,796,527 | 9,956,858 | 9,735,660 | 9,796,527 | 9,956,858 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 595,500.00 | 406,955.86 | 820,400.00 | 764,132 | 764,132 | 764,132 | 764,132 | 764,132 | 764,132 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 2,678,370.00 | 2,310,714.92 | 2,621,690.00 | 2,614,715 | 2,614,715 | 2,614,715 | 2,614,715 | 2,614,715 | 2,614,715 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 159,100.00 | 4,718.16 | 420,000.00 | 3,620,000 | 600,000 | 440,000 | 1,340,000 | 600,000 | 440,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **12,542,264.82** | **11,443,638.63** | **13,516,909.83** | **16,734,507** | **13,775,374** | **13,775,705** | **14,454,507** | **13,775,374** | **13,775,705** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **260** | **236** | **260** | **261** | **261** | **261** | **261** | **261** | **261** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **13 – ПОЛИЦИЈА ДИСТРИКТА** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 10,793,942.29 | 10,416,248.69 | 11,013,580.44 | 11,543,570 | 11,543,570 | 11,543,570 | 11,543,570 | 11,543,570 | 11,543,570 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 328,438.00 | 253,088.00 | 679,260.00 | 783,173 | 783,173 | 783,173 | 783,173 | 783,173 | 783,173 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 2,018,550.00 | 1,585,913.25 | 1,469,491.00 | 3,206,586 | 3,206,586 | 3,206,586 | 2,206,586 | 3,206,586 | 3,206,586 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 80,000.00 | 56,835.70 | 80,000.00 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 2,556,654.42 | 18,238.50 | 1,967,100.00 | 4,584,000 | 517,000 | 411,000 | 3,084,000 | 517,000 | 411,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **15,777,584.71** | **12,330,324.14** | **15,209,431.44** | **20,197,329** | **16,130,329** | **16,024,329** | **17,697,329** | **16,130,329** | **16,024,329** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **333** | **321** | **333** | **333** | **333** | **333** | **333** | **333** | **333** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **14 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 4,287,275.73 | 3,994,509.33 | 4,857,096.22 | 5,336,983 | 5,336,983 | 5,336,983 | 5,336,983 | 5,336,983 | 5,336,983 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 98,440.00 | 64,059.22 | 298,560.00 | 299,900 | 299,900 | 299,900 | 299,900 | 299,900 | 299,900 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 1,467,983.00 | 1,159,428.66 | 1,824,475.00 | 2,224,429 | 2,224,429 | 2,224,429 | 2,224,429 | 2,224,429 | 2,224,429 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 90,000.00 | 89,980.00 | 500,000.00 | 300,000 | 300,000 | 300,000 | 100,000 | 300,000 | 300,000 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 1,556,725.00 | 30,556.16 | 540,000.00 | 1,880,000 | 380,000 | 380,000 | 380,000 | 380,000 | 380,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **7,500,423.73** | **5,338,533.37** | **8,020,131.22** | **10,041,312** | **8,541,312** | **8,541,312** | **8,341,312** | **8,541,312** | **8,541,312** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **204** | **151** | **205** | **205** | **205** | **205** | **205** | **205** | **205** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **15 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ** | | | | |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 1,484,130.63 | 1,415,936.88 | 1,614,695.89 | 1,731,804 | 1,736,113 | 1,740,366 | 1,594,802 | 1,599,111 | 1,603,364 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 72,251.00 | 20,247.00 | 115,100.00 | 117,550 | 117,550 | 119,550 | 117,550 | 117,550 | 119,550 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 343,088.02 | 288,347.44 | 341,827.00 | 383,047 | 403,548 | 383,048 | 383,047 | 403,548 | 383,048 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 1,422,246.00 | 1,056,518.63 | 1,295,000.00 | 1,503,000 | 1,503,000 | 1,503,000 | 1,400,000 | 1,503,000 | 1,503,000 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 226,734.00 | 10,972.35 | 313,491.00 | 315,000 | 255,000 | 255,000 | 315,000 | 255,000 | 255,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **3,548,449.65** | **2,792,022.30** | **3,680,113.89** | **4,050,401** | **4,015,211** | **4,000,964** | **3,810,399** | **3,878,209** | **3,863,962** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **54** | **50** | **54** | **58** | **58** | **58** | **54** | **54** | **54** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **16 – ДИРЕКЦИЈА ЗА ФИНАНСИЈЕ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 4,354,366.92 | 4,161,203.50 | 4,738,789.65 | 4,760,356 | 4,774,637 | 4,788,960 | 4,887,226 | 4,901,507 | 4,915,830 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 190,018.00 | 160,903.76 | 329,297.00 | 319,243 | 329,243 | 344,243 | 322,543 | 332,543 | 347,543 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 997,774.00 | 878,371.75 | 1,188,168.00 | 878,372 | 878,372 | 878,372 | 878,372 | 878,372 | 878,372 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 634,630.00 | 48,856.86 | 0.00 | 2,760,000 | 0 | 0 | 2,760,000 | 0 | 0 |
|  | Отплата дуга | 9,177,577.00 | 7,953,703.92 | 10,270,076.00 | 11,133,140 | 12,845,951 | 11,440,829 | 11,133,140 | 12,845,951 | 11,440,829 |
|  | Судске пресуде и вансудска поравнања | 1,349,846.00 | 1,233,705.17 | 1,550,556.00 | 1,233,705 | 1,233,705 | 1,233,705 | 1,233,705 | 1,233,705 | 1,233,705 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **16,704,211.92** | **14,436,744.96** | **18,076,886.65** | **21,084,816** | **20,061,908** | **18,686,109** | **21,214,986** | **20,192,078** | **18,816,279** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **150** | **139** | **154** | **151** | **151** | **151** | **154** | **154** | **154** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **17 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ** | | | | |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 1,123,947.94 | 1,082,538.83 | 1,201,539.16 | 1,235,975 | 1,239,391 | 1,242,807 | 1,235,975 | 1,239,391 | 1,242,807 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 40,423.00 | 30,214.00 | 80,022.00 | 78,612 | 106,612 | 95,612 | 72,012 | 106,612 | 95,612 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 1,048,462.00 | 860,274.83 | 1,117,916.90 | 1,311,575 | 1,300,775 | 1,310,775 | 1,311,575 | 1,300,775 | 1,310,775 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 15,172,277.00 | 12,892,889.99 | 14,026,500.00 | 15,723,000 | 15,853,000 | 15,833,000 | 14,738,000 | 15,353,000 | 15,833,000 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 643,024.24 | 1,532.41 | 172,547.20 | 5,282,000 | 65,000 | 65,000 | 2,585,000 | 65,000 | 2,065,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **18,028,134.18** | **14,867,450.06** | **16,598,525.26** | **23,631,162** | **18,564,778** | **18,547,194** | **19,942,562** | **18,064,778** | **20,547,194** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **45** | **40** | **46** | **46** | **46** | **46** | **46** | **46** | **46** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **18 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ** | | | | |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 2,178,336.24 | 2,079,657.60 | 2,232,413.07 | 2,422,367 | 2,422,367 | 2,422,367 | 2,397,893 | 2,397,893 | 2,397,893 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 56,532.00 | 47,176.46 | 128,940.00 | 139,260.00 | 139,260.00 | 139,260.00 | 139,260 | 139,260 | 139,260 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 1,911,124.00 | 1,231,972.43 | 1,511,582.00 | 1,572,082 | 1,572,082 | 1,572,082 | 1,572,082 | 1,572,082 | 1,572,082 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 15,035,000.00 | 11,510,316.26 | 16,500,000.00 | 12,535,000 | 13,035,000 | 13,035,000 | 12,535,000 | 13,035,000 | 13,035,000 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 933,609.58 | 3,135.60 | 334,333.00 | 595,000 | 747,500 | 747,500 | 595,000 | 747,500 | 747,500 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **20,114,601.82** | **14,872,258.35** | **20,707,268.07** | **17,263,709** | **17,916,209** | **17,916,209** | **17,239,235** | **17,891,735** | **17,891,735** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **81** | **76** | **83** | **85** | **85** | **85** | **83** | **83** | **83** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **19 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ** | | | | |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 2,174,417.85 | 2,026,447.31 | 2,820,632.93 | 3,151,517 | 3,188,101 | 3,192,423 | 3,060,481 | 3,097,064 | 3,101,386 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 91,132.00 | 41,974.99 | 205,487.00 | 206,934 | 204,648 | 219,897 | 199,014 | 196,728 | 211,977 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 7,107,260.00 | 6,451,524.88 | 6,320,760.00 | 7,427,051 | 7,427,051 | 7,427,051 | 6,707,735 | 7,427,051 | 7,427,051 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 51,467,900.00 | 49,751,887.24 | 51,573,700.00 | 56,022,433 | 57,222,433 | 57,222,433 | 51,618,700 | 53,222,433 | 57,222,433 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,430,000 | 1,195,000 | 642,000 | 1,320,000 | 1,195,000 | 642,000 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 4,453,187.91 | 152,321.00 | 1,284,420.00 | 3,030,000 | 2,090,000 | 650,000 | 1,530,000 | 2,090,000 | 4,150,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **65,293,897.76** | **58,424,155.42** | **62,204,999.93** | **73,267,935** | **71,327,233** | **69,353,804** | **64,435,930** | **67,228,276** | **72,754,847** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **107** | **76** | **107** | **114** | **114** | **114** | **107** | **107** | **107** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **20 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 30,789,168.10 | 30,126,673.50 | 32,441,883.58 | 32,365,123 | 32,365,123 | 32,365,123 | 33,858,430 | 33,858,430 | 33,858,430 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 702,334.00 | 621,473.20 | 1,679,920.00 | 1,663,644 | 1,663,644 | 1,663,644 | 1,786,844 | 1,786,844 | 1,786,844 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 10,114,059.00 | 9,647,335.63 | 9,477,800.00 | 11,144,400 | 11,144,700 | 11,144,700 | 10,644,400 | 11,144,700 | 11,144,700 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 1,255,600.00 | 1,081,000.00 | 1,070,600.00 | 1,421,600 | 1,521,600 | 1,581,600 | 1,421,600 | 1,521,600 | 1,581,600 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 2,209,758.23 | 220,815.09 | 1,875,700.00 | 4,522,700 | 3,722,700 | 1,672,700 | 2,272,700 | 3,722,700 | 4,672,700 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **45,070,919.33** | **41,697,297.42** | **46,545,903.58** | **51,117,467** | **50,417,767** | **48,427,767** | **49,983,974** | **52,034,274** | **53,044,274** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **1074** | **968** | **1186** | **1074** | **1074** | **1074** | **1186** | **1186** | **1186** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **21 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ И ИМОВИНСКОПРАВНЕ ПОСЛОВЕ** | | | | | |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 1,398,720.42 | 1,380,354.63 | 1,613,141.46 | 1,744,866 | 1,744,866 | 1,744,866 | 1,744,866 | 1,744,866 | 1,744,866 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 63,667.00 | 52,558.38 | 138,290.00 | 136,890 | 121,890 | 153,090 | 136,890 | 121,890 | 153,090 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 335,902.00 | 206,781.88 | 257,592.00 | 206,782 | 206,782 | 206,782 | 206,782 | 206,782 | 206,782 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 1,082,418.00 | 1,219,836.00 | 1,630,000.00 | 2,638,450 | 2,778,450 | 2,953,450 | 2,330,000 | 2,778,450 | 2,953,450 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 337,418.00 | 200,000.00 | 70,000.00 | 1,245,000 | 500,000 | 500,000 | 70,000 | 500,000 | 500,000 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 1,404,470.00 | 148,479.07 | 1,864,000.00 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **4,622,595.42** | **3,208,009.96** | **5,573,023.46** | **7,471,988** | **6,851,988** | **7,058,188** | **5,988,538** | **6,851,988** | **7,058,188** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **59** | **43** | **59** | **59** | **59** | **59** | **59** | **59** | **59** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **22 – О ДЈЕЉЕЊЕ ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА** | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Економски код** | | **Економска категорија** | | **Буџет  2021** | | | | **Извршење  2021** | | **Буџет  2022** | | | **Укупан захтјев** | | | | | **Горње границе расхода** | | | | | |
| **2023** | **2024** | | **2025** | | **2023** | | **2024** | | **2025** | |
|  | | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** | |  | | | |  | |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| 611100 612100 | | Бруто плате и доприноси послодавца | | 739,813.00 | | | | 725,999.92 | | 764,184.00 | | | 764,990 | 767,151 | | 769,316 | | 764,990 | | 767,151 | | 769,316 | |
| 611200 | | Накнаде трошкова запослених | | 32,327.00 | | | | 27,704.53 | | 47,799.00 | | | 58,720 | 58,720 | | 58,720 | | 58,720 | | 58,720 | | 58,720 | |
| 613000 | | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | | 149,654.00 | | | | 141,112.77 | | 173,909.00 | | | 171,113 | 171,113 | | 171,113 | | 171,113 | | 171,113 | | 171,113 | |
| 614000 | | Текући трансфери, донације и субвенције | | 1,867,356.00 | | | | 1,851,110.34 | | 3,400.00 | | | 10,000 | 10,000 | | 10,000 | | 10,000 | | 10,000 | | 10,000 | |
| 615000 | | Капитални трансфери и донације | | 25,000.00 | | | | 0.00 | | 1,122,000.00 | | | 1,150,000 | 1,150,000 | | 1,150,000 | | 1,150,000 | | 1,150,000 | | 1,150,000 | |
| 821000 | | Издаци за набавку сталних средстава | | 100,000.00 | | | | 21,696.49 | | 240,000.00 | | | 1,100,000 | 500,000 | | 500,000 | | 1,100,000 | | 500,000 | | 500,000 | |
|  | | **Укупни расходи и издаци** | | **2,914,150.00** | | | | **2,767,624.05** | | **2,351,292.00** | | | **3,254,823** | **2,656,984** | | **2,659,149** | | **3,254,823** | | **2,656,984** | | **2,659,149** | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  | |
|  | | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | | **32** | | | | **32** | | **32** | | | **32** | **32** | | **32** | | **32** | | **32** | | **32** | |
|  | |  | |  | | | |  | |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| **23 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ** | | | | | | | | | |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Економски код** | | **Економска категорија** | | **Буџет  2021** | | | | **Извршење  2021** | | **Буџет  2022** | | | **Укупан захтјев** | | | | | **Горње границе расхода** | | | | | |
| **2023** | **2024** | | **2025** | | **2023** | | **2024** | | **2025** | |
|  | | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** | |  | | | |  | |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| 611100 612100 | | Бруто плате и доприноси послодавца | | 743,674.52 | | | | 731,342.02 | | 761,405.93 | | | 761,406 | 761,406 | | 761,406 | | 761,406 | | 761,406 | | 761,406 | |
| 611200 | | Накнаде трошкова запослених | | 13,160.00 | | | | 6,478.40 | | 93,533.00 | | | 93,533 | 93,533 | | 93,533 | | 93,533 | | 93,533 | | 93,533 | |
| 613000 | | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | | 3,151,982.00 | | | | 2,555,893.50 | | 3,453,866.00 | | | 4,055,893 | 4,055,893 | | 4,055,893 | | 3,555,893 | | 4,055,893 | | 4,055,893 | |
| 614000 | | Текући трансфери, донације и субвенције | | 0.00 | | | | 0.00 | | 0.00 | | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 615000 | | Капитални трансфери и донације | | 373,700.00 | | | | 373,700.00 | | 623,660.26 | | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 821000 | | Издаци за набавку сталних средстава | | 7,504,437.91 | | | | 234,741.71 | | 3,765,149.75 | | | 5,875,000 | 5,875,000 | | 5,875,000 | | 4,575,000 | | 5,875,000 | | 8,965,000 | |
|  | | **Укупни расходи и издаци** | | **11,786,954.43** | | | | **3,902,155.63** | | **8,697,614.94** | | | **10,785,832** | **10,785,832** | | **10,785,832** | | **8,985,832** | | **10,785,832** | | **13,875,832** | |
|  | |  | |  | | | |  | |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | | **21** | | | | **19** | | **21** | | | **21** | **21** | | **21** | | **21** | | **21** | | **21** | |
| **24 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ** | | | | | | | | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Економски код** | **Економска категорија** | | **Буџет  2021** | | | | **Извршење  2021** | | **Буџет  2022** | | | **Укупан захтјев** | | | | | | | **Горње границе расхода** | | | | | |
| **2023** | | | **2024** | | **2025** | | **2023** | | **2024** | | **2025** | |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** | |  | | | |  | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | | 1,361,668.85 | | | | 1,343,245.70 | | 1,446,898.80 | | | 1,508,820 | | | 1,503,407 | | 1,507,614 | | 1,508,820 | | 1,503,407 | | 1,507,614 | |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | | 40,370.00 | | | | 26,946.83 | | 128,970.00 | | | 131,982 | | | 124,480 | | 124,480 | | 131,982 | | 124,480 | | 124,480 | |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | | 1,253,020.00 | | | | 1,159,947.97 | | 1,289,010.00 | | | 1,263,948 | | | 1,263,948 | | 1,263,948 | | 1,263,948 | | 1,263,948 | | 1,263,948 | |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | | 0.00 | | | | 0.00 | | 0.00 | | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | | 0.00 | | | | 0.00 | | 0.00 | | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | | 17,673,049.45 | | | | 492,886.62 | | 8,071,000.00 | | | 10,256,000 | | | 10,756,000 | | 6,506,000 | | 7,256,000 | | 10,756,000 | | 10,006,000 | |
|  | **Укупни расходи и издаци** | | **20,328,108.30** | | | | **3,023,027.12** | | **10,935,878.80** | | | **13,160,750** | | | **13,647,835** | | **9,402,042** | | **10,160,750** | | **13,647,835** | | **12,902,042** | |
|  |  | |  | | | |  | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | | **45** | | | | **44** | | **48** | | | **48** | | | **48** | | **48** | | **48** | | **48** | | **48** | |
|  |  | |  | | | |  | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **25 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР** | | | | | | | | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Економски код** | **Економска категорија** | | **Буџет  2021** | | | | **Извршење  2021** | | **Буџет  2022** | | | **Укупан захтјев** | | | | | | | **Горње границе расхода** | | | | | |
| **2023** | | | **2024** | | **2025** | | **2023** | | **2024** | | **2025** | |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** | |  | | | |  | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | | 3,700,525.90 | | | | 3,617,322.30 | | 3,936,804.80 | | | 4,004,654 | | | 4,004,654 | | 3,987,705 | | 4,004,654 | | 4,004,654 | | 3,987,705 | |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | | 140,709.00 | | | | 86,552.02 | | 288,002.00 | | | 288,000 | | | 288,000 | | 288,000 | | 288,000 | | 288,000 | | 288,000 | |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | | 842,716.00 | | | | 721,354.57 | | 812,272.00 | | | 901,355 | | | 807,910 | | 746,355 | | 901,355 | | 807,910 | | 746,355 | |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | | 0.00 | | | | 0.00 | | 0.00 | | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | | 0.00 | | | | 0.00 | | 0.00 | | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | | 273,000.00 | | | | 0.00 | | 293,000.00 | | | 400,000 | | | 600,000 | | 200,000 | | 500,000 | | 600,000 | | 200,000 | |
|  | **Укупни расходи и издаци** | | **4,956,950.90** | | | | **4,425,228.89** | | **5,330,078.80** | | | **5,594,009** | | | **5,700,564** | | **5,222,060** | | **5,694,009** | | **5,700,564** | | **5,222,060** | |
|  |  | |  | | | |  | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | | **179** | | | | **176** | | **179** | | | **179** | | | **179** | | **179** | | **179** | | **179** | | **179** | |
| **26 – КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ** | | | | | | | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Економски код** | | **Економска категорија** | | | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | | | **Буџет  2022** | | **Укупан захтјев** | | | | | | | **Горње границе расхода** | | | | | |
| **2023** | | | **2024** | | **2025** | | **2023** | | **2024** | | **2025** | |
|  | | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** | | |  |  | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 611100 612100 | | Бруто плате и доприноси послодавца | | | 267,270.32 | 250,334.68 | | | 281,422.52 | | 290,788 | | | 295,788 | | 299,880 | | 290,788 | | 295,788 | | 299,880 | |
| 611200 | | Накнаде трошкова запослених | | | 7,600.00 | 2,898.40 | | | 17,850.00 | | 33,450 | | | 19,880 | | 22,450 | | 33,450 | | 19,880 | | 22,450 | |
| 613000 | | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | | | 55,405.00 | 43,460.22 | | | 55,069.00 | | 74,586 | | | 69,586 | | 73,390 | | 74,586 | | 69,586 | | 73,390 | |
| 614000 | | Текући трансфери, донације и субвенције | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 615000 | | Капитални трансфери и донације | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 821000 | | Издаци за набавку сталних средстава | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | | 4,000 | | | 4,000 | | 4,000 | | 4,000 | | 4,000 | | 4,000 | |
|  | | **Укупни расходи и издаци** | | | **330,275.32** | **296,693.30** | | | **354,341.52** | | **402,824** | | | **389,254** | | **399,720** | | **402,824** | | **389,254** | | **399,720** | |
|  | |  | | |  |  | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | | | **6** | **6** | | | **6** | | **6** | | | **6** | | **6** | | **6** | | **6** | | **6** | |
|  | |  | | |  |  | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **27 – КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ИМОВИНОМ** | | | | | | | | | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Економски код** | | **Економска категорија** | | | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | | | **Буџет  2022** | | **Укупан захтјев** | | | | | | | **Горње границе расхода** | | | | | |
| **2023** | | | **2024** | | **2025** | | **2023** | | **2024** | | **2025** | |
|  | | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** | | |  |  | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 611100 612100 | | Бруто плате и доприноси послодавца | | | 1,395,385.86 | 1,340,148.26 | | | 1,536,697.03 | | 1,500,124 | | | 1,469,586 | | 1,469,586 | | 1,500,124 | | 1,469,586 | | 1,469,586 | |
| 611200 | | Накнаде трошкова запослених | | | 51,245.00 | 51,091.28 | | | 108,412.00 | | 133,485 | | | 172,332 | | 168,180 | | 133,485 | | 172,332 | | 168,180 | |
| 613000 | | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | | | 902,300.00 | 888,423.03 | | | 886,199.00 | | 934,923 | | | 924,923 | | 924,923 | | 934,923 | | 924,923 | | 924,923 | |
| 614000 | | Текући трансфери, донације и субвенције | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 615000 | | Капитални трансфери и донације | | | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | | 0.00 | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 821000 | | Издаци за набавку сталних средстава | | | 6,496,630.80 | 399,229.76 | | | 3,573,469.58 | | 3,925,000 | | | 3,445,000 | | 1,940,000 | | 1,870,000 | | 3,445,000 | | 2,440,000 | |
|  | | **Укупни расходи и издаци** | | | **9,845,561.66** | **3,678,892.33** | | | **6,104,777.61** | | **6,493,532** | | | **6,011,841** | | **4,502,689** | | **4,438,532** | | **6,011,841** | | **5,002,689** | |
|  | |  | | |  |  | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | | | **58** | **56** | | | **58** | | **58** | | | **58** | | **58** | | **58** | | **58** | | **58** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **28 – КАНЦЕЛАРИЈА КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ** | | | | | |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 200,549.64 | 196,784.32 | 202,149.64 | 203,150 | 203,650 | 204,150 | 203,150 | 203,650 | 204,150 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 55,673.00 | 53,232.40 | 72,565.00 | 72,565 | 61,065 | 61,065 | 72,565 | 61,065 | 61,065 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 24,044.00 | 19,726.57 | 28,440.00 | 60,167 | 70,167 | 70,167 | 60,167 | 70,167 | 70,167 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 2,606.80 | 1,551.30 | 59,000.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **282,873.44** | **271,294.59** | **362,154.64** | **335,882** | **334,882** | **335,382** | **335,882** | **334,882** | **335,382** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **5** | **5** | **5** | **5** | **5** | **5** | **5** | **5** | **5** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **30 – КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 746,396.75 | 686,234.63 | 875,495.76 | 930,196 | 930,196 | 930,196 | 930,196 | 930,196 | 930,196 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 10,833.00 | 5,757.52 | 52,499.00 | 66,146 | 26,160 | 26,160 | 66,146 | 26,160 | 26,160 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 109,992.00 | 74,954.18 | 109,992.00 | 109,992 | 115,492 | 121,267 | 109,992 | 115,492 | 121,267 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 15,000.00 | 15,000.00 | 15,000.00 | 15,000 | 15,000 | 15,000 | 15,000 | 15,000 | 15,000 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 6,000.00 | 5,916.26 | 11,225.00 | 11,225 | 11,225 | 11,225 | 11,225 | 11,225 | 11,225 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **888,221.75** | **787,862.59** | **1,064,211.76** | **1,132,559** | **1,098,073** | **1,103,848** | **1,132,559** | **1,098,073** | **1,103,848** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **17** | **13** | **17** | **16** | **16** | **16** | **16** | **16** | **16** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31 – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ И МЕЂУНАРОДНУ САРАДЊУ** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 746,493.64 | 723,351.09 | 753,062.63 | 754,321 | 756,535 | 758,749 | 754,321 | 756,535 | 758,749 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 18,453.00 | 6,948.40 | 38,620.00 | 38,620 | 38,620 | 38,620 | 38,620 | 38,620 | 38,620 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 185,389.00 | 139,012.21 | 247,401.00 | 204,012 | 204,012 | 204,012 | 204,012 | 204,012 | 204,012 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 80,000.00 | 46,801.50 | 94,000.00 | 150,000 | 150,000 | 150,000 | 150,000 | 150,000 | 150,000 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 0.00 | 0.00 | 27,800.00 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 20,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **1,030,335.64** | **916,113.20** | **1,160,883.63** | **1,166,953** | **1,169,167** | **1,171,381** | **1,166,953** | **1,169,167** | **1,171,381** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **22** | **15** | **22** | **22** | **22** | **22** | **22** | **22** | **22** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **32 – КАНЦЕЛАРИЈА ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ И КООРДИНАЦИЈУ АКТИВНОСТИ НА СУЗБИЈАЊУ КОРУПЦИЈЕ** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 143,176.10 | 126,019.47 | 315,508.11 | 355,116 | 355,732 | 356,282 | 355,116 | 355,732 | 356,282 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 7,433.00 | 1,350.00 | 16,150.00 | 25,208 | 16,150 | 16,150 | 25,208 | 16,150 | 16,150 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 12,360.00 | 1,241.90 | 71,097.00 | 19,350 | 19,350 | 19,350 | 19,350 | 19,350 | 19,350 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 130,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **292,969.10** | **128,611.37** | **402,755.11** | **399,674** | **391,232** | **391,782** | **399,674** | **391,232** | **391,782** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **10** | **5** | **10** | **10** | **10** | **10** | **10** | **10** | **10** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **33 – КОМИСИЈА ЗА ОДЛУЧИВАЊЕ О СУКОБУ ИНТЕРЕСА** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 88,360.00 | 85,117.37 | 313,666.20 | 366,872 | 366,872 | 366,872 | 366,872 | 366,872 | 366,872 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 6,516.00 | 3,078.40 | 22,181.00 | 20,630 | 20,630 | 20,630 | 20,630 | 20,630 | 20,630 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 23,100.00 | 3,255.80 | 108,108.00 | 114,290 | 114,290 | 114,290 | 114,290 | 114,290 | 114,290 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 60,500.00 |  | 10,000.00 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **178,476.00** | **91,451.57** | **453,955.20** | **511,792** | **511,792** | **511,792** | **511,792** | **511,792** | **511,792** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **6** | **7** | **10** | **10** | **10** | **10** | **10** | **10** | **10** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ЗБИРНИ ПРЕГЛЕД ЗА СВА ОДЈЕЉЕЊА И ИНСТИТУЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ** | | | | | |  |  |  |  |  |
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Буџет  2021** | **Извршење  2021** | **Буџет  2022** | **Укупан захтјев** | | | **Горње границе расхода** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси послодавца | 85,303,809 | 82,501,443 | 91,295,987 | 93,488,069 | 93,604,550 | 93,808,656 | 94,934,128 | 95,050,608 | 95,254,714 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 2,988,964 | 2,268,725 | 5,921,078 | 6,065,286 | 6,067,151 | 6,053,098 | 6,180,566 | 6,189,031 | 6,174,978 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 37,209,503 | 32,352,138 | 36,203,184 | 41,007,001 | 41,186,829 | 40,861,581 | 38,287,685 | 41,186,829 | 40,861,581 |
| 614000 | Текући трансфери, донације и субвенције | 91,043,991 | 82,893,933 | 90,524,144 | 91,848,677 | 93,978,677 | 94,133,677 | 86,228,494 | 89,478,677 | 94,133,677 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 1,736,118 | 1,573,700 | 2,590,660 | 7,783,374 | 4,803,374 | 4,250,374 | 4,498,374 | 4,803,374 | 4,250,374 |
| 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 47,264,118 | 1,800,647 | 24,833,236 | 49,739,925 | 31,148,425 | 21,237,425 | 31,757,925 | 31,148,425 | 36,827,425 |
|  | Домаћа и страна позајмљивања и отплате дуга | 9,177,577 | 7,953,704 | 10,270,076 | 11,133,140 | 12,845,951 | 11,440,829 | 11,133,140 | 12,845,951 | 11,440,829 |
|  | Судске пресуде и рјешења, судска и вансудска поравнања | 1,349,846 | 1,233,705 | 1,550,556 | 1,233,705 | 1,233,705 | 1,233,705 | 1,233,705 | 1,233,705 | 1,233,705 |
|  | Средства буџетске резерве | 1,593,351 | 1,584,081 | 3,829,418 | 3,800,000 | 3,800,000 | 3,800,000 | 3,829,643 | 3,818,383 | 3,807,680 |
|  | **Укупни расходи и издаци** | **277,667,277** | **214,162,076** | **267,018,340** | **306,099,177** | **288,668,662** | **276,819,345** | **278,083,660** | **285,754,983** | **293,984,963** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **2,984** | **2,681** | **3,114** | **3,009** | **3,009** | **3,009** | **3,114** | **3,114** | **3,114** |

**Финансијски планови ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства (расходи)**

У Брчко дистрикту БиХ постоје два ванбуџетска фонда и то: Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и три ванбуџетска корисника, који су обвезници примјене буџетског рачуноводства: Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта БиХ, Завод за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ и Радио-новинска и издавачка установа „Радио Брчко“ Брчко дистрикта БиХ.

Ванбуџетским фондовима и ванбуџетским корисницима који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, упућена је „Инструкција I за израду Документа оквирног буџета 2023–2025. године”, на основу које су они доставили своје финансијске планове. У табелама 4.4, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 4.10,4.11, 4.12. и 4.13. приказани су планирани расходи ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника, који су обвезници примјене буџетског рачуноводства по економској класификацији и по извору финансирања. У табели 4.14. „Консолидовани финансијски план расхода ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника, који су обвезници примјене буџетског рачуноводства 2023–2025. (из властитих извора)” приказан је консолидовани план расхода наведених ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства у дијелу који се односи на финансирање из њихових властитих извора. У Поглављу 3 (табела 3.13) дат је приказ прогнозе прихода ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника, који су обвезници примјене буџетског рачуноводства.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.4.** Финансијски план расхода Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године (по економској класификацији) | | | | | | |
|
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси  послодавца | 1,133,202.00 | 1,521,953.00 | 1,600,000.00 | 1,650,000.00 | 1,700,000.00 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 135,824.00 | 80,000.00 | 80,000.00 | 80,000.00 | 80,000.00 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 43,225,325.00 | 43,793,620.00 | 42,495,000.00 | 42,495,000.00 | 42,495,000.00 |
| 614000 | Текући трансфери,  донације и субвенције | 1,509,868.00 | 2,486,427.00 | 2,025,000.00 | 2,025,000.00 | 2,025,000.00 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 616000 | Расходи за камате | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 821000 | Издаци за набавку  сталних средстава | 38,039.00 | 500,000.00 | 350,000.00 | 350,000.00 | 350,000.00 |
| 822000 | Издаци за финансијску имовину | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 823000 | Издаци за отплате дугова | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **Укупни расходи** | **46,042,258.00** | **48,382,000.00** | **46,550,000.00** | **46,600,000.00** | **46,650,000.00** |
|  | | | | | | |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **44** | **46** | **48** | **50** | **52** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.5.** Финансијски план расхода Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године  (по извору финансирања) | | | | | | |
|
|  | **ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
|  | Финансирање из властитих  прихода | 34,485,236.00 | 33,233,236.00 | 32,971,267.00 | 33,021,267.00 | 33,071,267.00 |
|  | Финансирање из кредитних средстава | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из донација | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из буџета | 11,557,022.00 | 15,148,764.00 | 13,578,733.00 | 13,578,733.00 | 13,578,733.00 |
|  | **У К У П Н О** | **46,042,258.00** | **48,382,000.00** | **46,550,000.00** | **46,600,000.00** | **46,650,000.00** |

Фонд здравственог осигурања је у 2021. години остварио укупне расходе у износу од 46.042.258 КМ, док им је финансијски план за 2022. годину 48.382.000 КМ, што је за 5,08% више у односу на остварење из 2021. године.

Процјењује се да ће Финансијски план Фонда здравственог осигурања за 2023. годину износити 46.550.000 КМ, за 2024. годину 46.600.000 КМ, и за 2025. годину 46.650.000 КМ.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.6.** Финансијски план расхода Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године   (по економској класификацији) | | | | | | |
|
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси  послодавца | 808,741.00 | 962,300.00 | 1,008,000.00 | 1,008,000.00 | 1,008,000.00 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 83,153.00 | 45,440.00 | 50,000.00 | 50,000.00 | 50,000.00 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 298,691.00 | 402,620.00 | 430,000.00 | 410,000.00 | 410,000.00 |
| 614000 | Текући трансфери,  донације и субвенције | 3,543,025.00 | 4,763,686.00 | 3,707,000.00 | 3,707,000.00 | 3,707,000.00 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 616000 | Расходи за камате | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 821000 | Издаци за набавку  сталних средстава | 35,305.00 | 194,000.00 | 115,000.00 | 60,000.00 | 60,000.00 |
| 822000 | Издаци за финансијску имовину | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 823000 | Издаци за отплате дугова | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **Укупни расходи** | **4,768,915.00** | **6,368,046.00** | **5,310,000.00** | **5,235,000.00** | **5,235,000.00** |
|  | | | | | | |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **26** | **26** | **30** | **30** | **30** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.7.** Финансијски план расхода Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године   (по извору финансирања) | | | | | | |
|
|  | **ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
|  | Финансирање из властитих прихода | 3,765,415.00 | 4,175,360.00 | 4,274,000.00 | 4,199,000.00 | 4,199,000.00 |
|  | Финансирање из кредитних средстава | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из донација | 48,000.00 | 36,000.00 | 36,000.00 | 36,000.00 | 36,000.00 |
|  | Финансирање из буџета | 955,500.00 | 2,156,686.00 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
|  | **У К У П Н О** | **4,768,915.00** | **6,368,046.00** | **5,310,000.00** | **5,235,000.00** | **5,235,000.00** |

Завод за запошљавање је у 2021. години остварио укупне расходе у износу од 4.768.915 КМ, док им је финансијски план за 2022. годину 6.368.046 КМ, што је за 33,53% више у односу на остварење из 2021. године.

Процјењује се да ће Финансијски план Завода за запошљавање за 2023. годину износити 5.310.000 КМ, а за 2024. и 2025. годину износити 5.235.000. КМ.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.8.** Финансијски план расхода Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године (по економској класификацији) | | | | | | |
|
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси  послодавца | 172,638.00 | 527,420.00 | 695,000.00 | 695,000.00 | 695,000.00 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 2,135.00 | 25,500.00 | 35,000.00 | 35,000.00 | 35,000.00 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 75,757.00 | 143,080.00 | 195,000.00 | 195,000.00 | 195,000.00 |
| 614000 | Текући трансфери,  донације и субвенције | 1,273,884.00 | 1,350,000.00 | 1,450,000.00 | 1,500,000.00 | 1,530,000.00 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 616000 | Расходи за камате | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 821000 | Издаци за набавку  сталних средстава | 40,380.00 | 54,000.00 | 50,000.00 | 50,000.00 | 50,000.00 |
| 822000 | Издаци за финансијску имовину | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 823000 | Издаци за отплате дугова | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **Укупни расходи** | **1,564,794.00** | **2,100,000.00** | **2,425,000.00** | **2,475,000.00** | **2,505,000.00** |
|  | | | | | | |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **2** | **19** | **19** | **19** | **19** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.9.** Финансијски план расхода Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године  (по извору финансирања) | | | | | | |
|
|  | **ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
|  | Финансирање из властитих прихода | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из кредитних средстава | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из донација | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из буџета | 1,564,794.00 | 2,100,000.00 | 2,425,000.00 | 2,475,000.00 | 2,505,000.00 |
|  | **У К У П Н О** | **1,564,794.00** | **2,100,000.00** | **2,425,000.00** | **2,475,000.00** | **2,505,000.00** |

Развојно-гарантни фонд у 2021. години је остварио укупне расходе у износу од 1.564.794 КМ, док им је финансијски план за 2022. годину 2.100.000 КМ, што је 34,20% више у односу на остварење 2021. године.

Процјењује се да ће Финансијски план Развојно-гарантног фонда у 2023. години износити 2.425.000 КМ, у 2024. години 2.475.000 КМ и у 2025. години 2.505.000 КМ.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.10.** Финансијски план расхода Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године (по економској класификацији) | | | | | | |
|
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси  послодавца | 699,998.00 | 1,337,290.00 | 1,648,900.00 | 1,683,900.00 | 1,753,900.00 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 19,885.00 | 58,390.00 | 85,000.00 | 90,000.00 | 95,000.00 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 227,532.00 | 550,041.00 | 704,550.00 | 804,550.00 | 904,550.00 |
| 614000 | Текући трансфери,  донације и субвенције | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 616000 | Расходи за камате | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 821000 | Издаци за набавку  сталних средстава | 266,525.00 | 1,245,000.00 | 1,245,000.00 | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 822000 | Издаци за финансијску имовину | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 823000 | Издаци за отплате дугова | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **Укупни расходи** | **1,213,940.00** | **3,190,721.00** | **3,683,450.00** | **3,078,450.00** | **3,253,450.00** |
|  | | | | | | |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **24** | **31** | **34** | **37** | **41** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.11.** Финансијски план расхода Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године (по извору финансирања) | | | | | | |
|
|  | **ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
|  | Финансирање из властитих прихода | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из кредитних средстава | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из донација | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из буџета | 1,213,940.00 | 3,190,721.00 | 3,683,450.00 | 3,078,450.00 | 3,253,450.00 |
|  | **У К У П Н О** | **1,213,940.00** | **3,190,721.00** | **3,683,450.00** | **3,078,450.00** | **3,253,450.00** |

Завод за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ је у 2021. години остварио укупне расходе у износу од 1.213.940 КМ, док им је финансијски план за 2022. годину 3.190.721 КМ.

У 2023. години процјењује се да ће Финансијски план Завода износити 3.683.450 КМ, у 2024. години 3.078.450 КМ и у 2025. години 3.253.450 КМ.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.12.** Финансијски план расхода Радио-новинске и издавачке установе „Радио Брчко“  Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године (по економској класификацији) | | | | | | |
|
| **Економски код** | **Економска категорија** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
| 611100 612100 | Бруто плате и доприноси  послодавца | 80,996.00 | 716,200.00 | 716,200.00 | 716,200.00 | 716,200.00 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 6,501.00 | 45,500.00 | 45,500.00 | 45,500.00 | 45,500.00 |
| 613000 | Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге | 33,684.00 | 178,220.00 | 178,220.00 | 178,220.00 | 178,220.00 |
| 614000 | Текући трансфери,  донације и субвенције | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 615000 | Капитални трансфери и донације | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 616000 | Расходи за камате | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 821000 | Издаци за набавку  сталних средстава | 0.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 822000 | Издаци за финансијску имовину | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 823000 | Издаци за отплате дугова | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **Укупни расходи** | **121,181.00** | **1,039,920.00** | **1,039,920.00** | **1,039,920.00** | **1,039,920.00** |
|  | | | | | | |
|  | **БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ** | **21** | **26** | **26** | **26** | **26** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.13.** Финансијски план расхода Радио-новинске и издавачке установе „Радио Брчко“ Брчко дистрикта БиХ 2023–2025. године (по извору финансирања) | | | | | | |
|
|  | **ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
|  | Финансирање из властитих  прихода | 13,394.00 | 79,220.00 | 79,220.00 | 79,220.00 | 79,220.00 |
|  | Финансирање из кредитних средстава | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из донација | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | Финансирање из буџета | 107,787.00 | 960,700.00 | 960,700.00 | 960,700.00 | 960,700.00 |
|  | **У К У П Н О** | **121,181.00** | **1,039,920.00** | **1,039,920.00** | **1,039,920.00** | **1,039,920.00** |

Радио-новинска и издавачка установа „Радио Брчко“ Брчко дистрикта БиХ је у 2021. години остварио укупне расходе у износу од 121.181 КМ, док им је финансијски план за 2022. годину као и процјена за 2023–2025. годину у износу од 1.039.920 КМ.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.14.** Консолидовани финансијски план расхода ванбуџетских фондова и ванбуџетског корисника,   који је обвезник примјене буџетског рачуноводства 2023–2025. из властитих извора | | | | | |
| **ВАНБУЏЕТСКИ ФОНДОВИ  (финансирање из властитих извора)** | **Извршење  2021.** | **Финансијски план 2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
| **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |
| Фонд здравственог осигурања | 34,485,236.00 | 33,233,236.00 | 32,971,267.00 | 33,021,267.00 | 33,071,267.00 |
| Завод за запошљавање | 3,765,415.00 | 4,175,360.00 | 4,274,000.00 | 4,199,000.00 | 4,199,000.00 |
| Развојно-гарантни фонд | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Завод за планирање,  пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Радио-новинске и издавачке установе „Радио Брчко“ Брчко дистрикта БиХ | 13,394.00 | 79,220.00 | 79,220.00 | 79,220.00 | 79,220.00 |
| **У К У П Н О** | **38,264,045.00** | **37,487,816.00** | **37,324,487.00** | **37,299,487.00** | **37,349,487.00** |

У Табели 4.15. је приказан консолидовани преглед плана јавних расхода буџета и финансијских планова ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства за 2023–2025. годину.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Табела 4.15.**  Консолидовани преглед плана јавних расхода буџета и финансијских планова ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства за 2023–2025. годину | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **БУЏЕТСКИ  КОРИСНИК** | **Извршење 2021.** | **План  2022.** | **Процјена** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** |
| Скупштина Брчко дистрикта БиХ | 5,585,977.46 | 7,067,614 | 6,208,953 | 6,603,001 | 6,231,766 |
| Канцеларија градоначелника | 7,292,629.07 | 7,920,170 | 8,452,662 | 8,047,790 | 8,052,015 |
| Правосуђе Брчко дистрикта БиХ | 11,443,638.63 | 13,516,910 | 14,454,507 | 13,775,374 | 13,775,705 |
| Полиција Брчко дистрикта БиХ | 12,330,324.14 | 15,209,431 | 17,697,329 | 16,130,329 | 16,024,329 |
| Јавна безбједност | 5,338,533.37 | 8,020,131 | 8,341,312 | 8,541,312 | 8,541,312 |
| Стручни и административни послови | 2,792,022.30 | 3,680,114 | 3,810,399 | 3,878,209 | 3,863,962 |
| Дирекција за финансије | 5,249,335.87 | 6,256,255 | 8,848,141 | 6,112,422 | 6,141,745 |
| Привредни развој, спорт и култура | 14,867,450.06 | 14,008,525 | 19,942,562 | 18,064,778 | 20,547,194 |
| Пољопривреда, шумарство  и водопривреда | 14,872,258.35 | 20,207,268 | 17,239,235 | 17,891,735 | 17,891,735 |
| Здравство и остале услуге | 58,424,155.42 | 50,330,000 | 64,435,930 | 67,228,276 | 72,754,847 |
| Образовање | 41,697,297.42 | 46,545,904 | 49,983,974 | 52,034,274 | 53,044,274 |
| Просторно планирање и имовинскоправни послови | 3,208,009.96 | 3,873,023 | 5,988,538 | 6,851,988 | 7,058,188 |
| Расељена лица, избјеглице и  стамбена питања | 2,767,624.05 | 2,351,292 | 3,254,823 | 2,656,984 | 2,659,149 |
| Комунални послови | 3,902,155.63 | 8,697,615 | 8,985,832 | 10,785,832 | 13,875,832 |
| Јавни послови | 3,023,027.12 | 10,935,879 | 10,160,750 | 13,647,835 | 12,902,042 |
| Јавни регистар | 4,425,228.89 | 5,330,079 | 5,694,009 | 5,700,564 | 5,222,060 |
| Комисија за хартије од вриједности | 296,693.30 | 354,342 | 402,824 | 389,254 | 399,720 |
| Канцеларија за управљање  јавном имовином | 3,678,892.33 | 6,104,778 | 4,438,532 | 6,011,841 | 5,002,689 |
| Канцеларија координатора при  Савјету министара БиХ | 271,294.59 | 362,155 | 335,882 | 334,882 | 335,382 |
| Канцеларија за ревизију | 787,862.59 | 1,064,212 | 1,132,559 | 1,098,073 | 1,103,848 |
| Европске интеграције и међународна сарадња | 916,113.20 | 1,160,884 | 1,166,953 | 1,169,167 | 1,171,381 |
| Канцеларија за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције | 128,611.37 | 402,755 | 399,674 | 391,232 | 391,782 |
| Комисија за одлучивање о сукобу интереса | 91,451.57 | 453,955 | 511,792 | 511,792 | 511,792 |
| Отплата дуга | 7,953,703.92 | 10,270,076 | 11,133,140 | 12,845,951 | 11,440,829 |
| Судске пресуде и вансудска поравнања | 1,233,705.17 | 1,550,556 | 1,233,705 | 1,233,705 | 1,233,705 |
| Средства резерве | 1,584,081.00 | 3,829,418 | 3,829,643 | 3,818,383 | 3,807,680 |
| ***I – УКУПНО БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ*** | ***214,162,076.78*** | ***249,503,340*** | ***278,083,660*** | ***285,754,983*** | ***293,984,963*** |
| Фонд здравственог осигурања | 34,485,236.00 | 45,108,236 | 32,971,267 | 33,021,267 | 33,071,267 |
| Завод за запошљавање | 3,765,415.00 | 5,175,360 | 4,274,000 | 4,199,000 | 4,199,000 |
| Развојно-гарантни фонд | 0.00 | 2,090,000 | 0 | 0 | 0 |
| Завод за планирање,  пројектовање и развој | 0.00 | 1,700,000 | 0 | 0 | 0 |
| Радио-новинске и издавачке установе „Радио Брчко“ | 13,394.00 | 929,220 | 79,220 | 79,220 | 79,220 |
| ***II – УКУПНО ВАНБУЏЕТСКИ ФОНДОВИ и ВАНБУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ, КОЈИ СУ ОБВЕЗНИЦИ ПРИМЈЕНЕ БУЏЕТСКОГ РАЧУНОВОДСТВА*** | ***38,264,045.00*** | ***55,002,816.00*** | ***37,324,487.00*** | ***37,299,487.00*** | ***37,349,487.00*** |
| ***III – УКУПНО РАСХОДИ (I+II):*** | ***252,426,121.78*** | ***304,506,156*** | ***315,408,147*** | ***323,054,470*** | ***331,334,450*** |

**ПОГЛАВЉЕ 5: БУЏЕТСКИ ПРИОРИТЕТИ ЗА ПЕРИОД 2023–2025. ГОДИНЕ**

Буџет је примарни инструмент за реализацију политика било које владе па тако и Владе Брчко дистрикта БиХ. Он је средство путем којег се стратешки циљеви Владе преводе у услуге, програме и активности које испуњавају социјалне, економске и друге потребе њених грађана.

Влада Брчко дистрикта БиХ се суочава са захтјевима буџетских корисника за средствима која надмашују ниво расположивих средстава. Суочена са захтјевима буџетских корисника и приоритетима који надилазе ниво расположивих средстава, обавеза Владе Брчко дистрикта БиХ је да доноси одлуке о томе које су њене најважније приоритетне политике. Идеално, ти приоритети би требали бити усклађени са средњорочним и дугорочним друштвеним, економским, развојним и политичким циљевима Брчко дистрикта БиХ.

У овом поглављу су дате препоруке о средњорочним буџетским приоритетима, заснованим на анализи, која узима у обзир захтјеве буџетских корисника по питању приоритета процијењене потрошње.

Горње границе расхода за 2023. годину су намијењене за осигурање реалног оквира, унутар којег буџетски корисници могу развити своје детаљне буџетске захтјеве. Дирекција за финансије ће доставити „Инструкцију II за израду буџета”, која ће буџетским корисницима дати даље упуте за припрему њихових захтјева за годишњи буџет.

**Преглед приоритета буџетских корисника**

Кроз „Инструкцију I за израду ДОБ-а”, достављену буџетским корисницима у јануару 2022. године, буџетски корисници су позвани да припреме „Обрасце прегледа приоритета буџетских корисника” и доставе их Дирекцији за финансије до 15. априла 2022. године. Циљ ових образаца је да се буџетским корисницима пруже могућности да дају допринос при изради Документа оквирног буџета 2023–2025. године, тако што ће идентификовати своје кључне приоритете при расподјели средстава буџета за 2023. годину и двије наредне године, у складу са својим стратешким циљевима, те економским, социјалним и другим политикама Владе Брчко дистрикта БиХ.

Од буџетских корисника се тражило да утврде приједлоге о високоприоритетној потрошњи (за постојеће и нове програме/активности), као и уштеде у оквиру постојећег буџета, тј. опције смањења за програме, услуге и активности нижег приоритета или оне који не дају добре резултате, како би се та средства преусмјерила на иницијативе вишег приоритета.

Подаци садржани у овим табелама су требали да помогну у приоритизацији (и ре-приоритизацији) буџетских средстава на оне програме и активности које су усмјерене на испуњење Владиних најважнијих циљева економских, социјалних и других политика.

**Анализа буџетских приоритета 2023–2025. године**

Дирекција за финансије је анализирала достављене Обрасце прегледа приоритета буџетских корисника и на основу квалитета информација, које су садржане у тим обрасцима, полазећи од укупног оквира расположивих прихода, утврђене су горње границе расхода за сваког буџетског корисника за наредне три године, узимајући у обзир при том идентификоване циљеве и предложене приоритете потрошње.

Укупне горње границе расхода Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2023. годину износе 278.083.660 КМ, за 2024. годину 285.754.983 КМ и за 2025. годину 293.984.963 КМ.

**Основни приоритети и политика Владе приликом средњорочног планирања**

Влада Брчко дистрикта БиХ је у Документу оквирног буџета 2023–2025. године планирала обезбиједити буџетска средства за функционисање свих буџетских корисника, који се финансирају из буџета.

Кључни параметри о којима се водило рачуна су:

- обезбјеђење буџетских средстава за имплементацију Закона о социјалној и дјечијој заштити (стална социјална давања, дјечији доплатак и друга социјална давања), као и Закона о правима борачких популација и цивилних жртава рата (демобилисани борци, инвалиди, породице погинулих и породице цивилних жртава рата), као и осигурање средстава за накнаде за породиљско боловање, помоћи пензионерима и друга давања за најугроженије популације

- обезбјеђење средстава за наставак програма одрживог повратка и останка

- обезбјеђење средстава за имплементацију Закона о подстицају привредног развоја и подстицају у пољопривреди

- обезбјеђење средстава за субвенционисање камата

- обезбјеђење средстава за програме самозапошљавања

- обезбјеђење буџетских средстава за функционисање правосудног система и полиције, који ће осигурати безбједност становника Брчко дистрикта БиХ, као и борбу против криминала и корупције

- обезбјеђење средстава за наставак пројеката деминирања,

- даље обезбјеђење буџетских средстава која ће омогућити развој здравствене заштите становника Брчко дистрикта БиХ

- приоритетно улагање у очување стандарда у области образовањам те даље унапређење основног и средњег образовања

- обезбјеђење средства за унапређење туристичко-рекреативне инфраструктуре

- даље подстицање развоја комуналне, путне и друге инфраструктуре и улагање у капиталне пројекте који су у складу са приоритетима Владе и

- наставак унапређења у организовању ефикасне јавне администрације.

**ГРАДОНАЧЕЛНИК**

Есед Кадрић

1. Агенција за статистику Босне и Херцеговине, Саопштење, „Бруто домаћи производ, расходовни приступ за 2020. годину “, 28. 2. 2022. године. [↑](#footnote-ref-1)
2. Агенција за статистику Босне и Херцеговине, Саопштење, „Бруто домаћи производ, расходни приступ тромјесечни подаци за К3 2021. године “, 6. 1. 2022. године. [↑](#footnote-ref-2)
3. Према тренутно расположивим подацима за првих 9 мјесеци 2021. године регистроване стопе економског раста по земљама су износиле: Албанија 10,3%, Црна Гора 12,8%, Србија 7,7%, Сјеверна Македонија 7,7% у односу на исти период претходне године. [↑](#footnote-ref-3)
4. Агенција за статистику Босне и Херцеговине, Саопштење, „Спољнотрговинска робна размјена у Босни и Херцеговини за децембар 2021. године – претходни подаци“, 25. 1. 2022. године. [↑](#footnote-ref-4)
5. Пројекције Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине – ДЕП БиХ, март 2022. године. [↑](#footnote-ref-5)
6. <https://www.imf.org/en/News/Articles/2022/03/05/pr2261-imf-staff-statement-on-the-economic-impact-of-war-in-ukraine> [↑](#footnote-ref-6)
7. European Commission,“ DG ECFIN, „European Economic Forecast“ Winter 2022 (Interim). February 2022. [↑](#footnote-ref-7)
8. Детаљније информације о пројекцијама цјеновних кретања у Босни и Херцеговини и свијету за период 2022–2025. године приказан је у посебном поглављу овог извјештаја о цијенама. [↑](#footnote-ref-8)
9. Привремени податак. Почетком јануара 2022. године направљена је корекција објављених података о запосленим особама. Стога су подаци до септембра 2021. године коначни, а за остале мјесеце привремени. [↑](#footnote-ref-9)
10. У јануару 2022. године просјечна нето плата у Федерацији Босне и Херцеговине је увећана номинално за 7,3%, а у Републици Српској 8,3% г/г. У Републици Српској је половином и крајем 2021. године усвојен сет закона који доприносе расту просјечне нето плате. Детаљније на: <https://www.narodnaskupstinars.net/?q=la/vijesti/narodna-skup%C5%A1tina-usvojila-set-zakona-o-pove%C4%87anju-plata-u-srpskoj> <https://www.narodnaskupstinars.net/?q=la/vijesti/okon%C4%8Dana-26-posebna-sjednica-usvojen-bud%C5%BEet-i-set-zakona-o-pove%C4%87anju-plata> У Федерацији Босне и Херцеговине такође је усвојена Одлуку о повећању најниже плате од 2022. године. Извор: <http://www.upfbih.ba/vlada-fbih-utvrdila-iznos-najnize-place-u-fbih> [↑](#footnote-ref-10)
11. Од наведених ризика ће зависити да ли ће стопе раста броја запослених лица и нето плата бити брже или спорије од претпостављених у основном сценарију. [↑](#footnote-ref-11)
12. У анализи се мисли на дјелатности јавне управе, здравста и образовања. [↑](#footnote-ref-12)
13. Поређења ради, у 2019. години стопа незапослености у евро зони износила је 7,5%. [↑](#footnote-ref-13)
14. Према пројекцијама ЕЦБ [↑](#footnote-ref-14)
15. Према пројекцијама ЕЦБ за евро зону. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ипак претпостављени раст цијена ће као и у претходној години зависити од ризика који би могли додатно увећати инфлацију. [↑](#footnote-ref-16)
17. Према пројекцијама Свјетске банке (октобар 2021), реални индекс хране. [↑](#footnote-ref-17)
18. ЕЦБ пројекције, март 2022. године [↑](#footnote-ref-18)
19. У тренутку израде пројекција били су доступни званични подаци за период К1-К3 2021. године [↑](#footnote-ref-19)
20. Извор података: ЦББиХ [↑](#footnote-ref-20)
21. Званични подаци ЦББиХ зa 2019. и 2020. годину, пројекције ДЕП за период 2021–2025. година [↑](#footnote-ref-21)
22. Званични подаци ЦББиХ за 2019. и 2020. годину, пројекције ДЕП-а за период 2021–2025. година [↑](#footnote-ref-22)
23. Агенција за статистику Босне и Херцеговине, Саопштење, „Индекси јединичних вриједности извоза и увоза БиХ, четврто тромјесечје 2021“, 22. 2. 2022. године [↑](#footnote-ref-23)
24. Агенција за статистику Босне и Херцеговине, Саопштење, „Спољнотрговинска робна размјена у Босни и Херцеговини за децембар 2021. године – претходни подаци“, 25. 1. 2022. године. [↑](#footnote-ref-24)
25. У процесу пројицирања економских кретања у спољном окружења (извозне тражње) коришћени су расположиви подаци *DG ECFIN* „*European Economic Forecasts*“ *Winter 2022. (Interim*) из фебруара 2022. године. [↑](#footnote-ref-25)
26. Детаљнији приказ кретања **стопа раста извоза**: 2023. година укупни извоз 6,9% (робе 7,4%, услуге 4,5%), 2024. година укупни извоз 6,2% (робе 6,0%, услуге 6,9%), и 2025. године укупни извоз 6,1% (робе 5,9%, услуге 7,0%) [↑](#footnote-ref-26)
27. Детаљнији приказ кретања **стопа раста увоза**: 2023. година укупни увоз 4,1% (робе 4,2%, услуге 2,7%), 2024. година укупни увоз 4,0% (робе 4,0%, услуге 2,7%), и 2025. године укупни увоз 4,6% (робе 4,7%, услуге 3,2%) [↑](#footnote-ref-27)
28. Извор: Централна банка Босне и Херцеговине [↑](#footnote-ref-28)
29. <https://balkangreenenergynews.com/rs/firme-iz-kine-poljske-potpisale-ugovor-o-izgradnji-termoelektrane-ugljevik-3/> [↑](#footnote-ref-29)
30. <http://www.vladars.net/sr-SP-Cyrl/Vlada/Ministarstva/mper/media/vijesti/Pages/Potpisan-sporazum-o-izgradnji-TE-Gacko2> [↑](#footnote-ref-30)
31. <http://www.autoputevirs.com/aprs/Doc.aspx?cat=5&subcat=24&id=24&lang=cir&txt=295> потписан уговор o концесији сa кинеском компанијом „China Shadong Int. Economic & technical cooperation Group Ltd“ [↑](#footnote-ref-31)
32. <https://www.srbija.gov.rs/vest/497512/srbija-od-2014-godine-ulozila-u-rs-59-miliona-evra.php> [↑](#footnote-ref-32)
33. <https://www.vladars.net/sr-SP-Cyrl/Vlada/media/aktuelnosti/Pages/11.zajednickasjednica.aspx> [↑](#footnote-ref-33)
34. <https://www.vladars.net/eng/vlada/ministries/MIEM/news/Pages/Italian-company-interested-in-construction-of-solar-power-plants-in-the-Republic-of-Srpska.aspx> [↑](#footnote-ref-34)
35. <https://europa.ba/wp-content/uploads/2020/11/Green-Agenda-Factsheet-2020.pdf> [↑](#footnote-ref-35)
36. <https://www.energy-community.org/implementation/Bosnia_Herzegovina.html> [↑](#footnote-ref-36)
37. Подаци преузети од Дирекције за финансије – Трезор – Сектор за извршење буџета [↑](#footnote-ref-37)
38. Одлука о утврђивању специфичне и минималне акцизе на цигарете и износ акцизе на дуван за пушење за 2022. годину („Службени гласник БиХ“ бр. 67/21) [↑](#footnote-ref-38)
39. Нова политика је у примјени од 1. 8. 2014. (Измјене Закона о акцизама у БиХ „Службени гласник БиХ“ бр. 49/14) [↑](#footnote-ref-39)
40. Нови Закон о царинској политици („Службени гласник БиХ“ бр. 58/15) примјењиваће се од 1. 8. 2022. године (Савјет министара БиХ је на 48. сједници одржаној 30. 3. 2022. године, на приједлог Управе за индиректно опорезивање, донио Одлуку о измјени Одлуке о спровођењу Закона о царинској политици у Босни и Херцеговини, којом се помјера рок почетка њене примјене с 1. 4. 2022. на 1. 8. 2022) а до тог датума се примјењује стари Закон о царинској политици („Службени гласник БиХ“ бр. 57/04, 51/06, 93/08, 54/10 и 76/11). Изузетак је члан 207 новог Закона који се примјењује од 25. 4. 2018. г. [↑](#footnote-ref-40)
41. У скоро свим годинама од оснивања УИО до 2019. године забиљежен је раст прикупљених прихода на ЈР УИО. Изузеци су били „кризна“ 2009. година када је остварен снажан пад прихода од 9,9%, те стагнација и блажи пад прихода у 2012. и 2013. години, респективно (Графикон II. 2). [↑](#footnote-ref-41)
42. Треба напоменути да ови износи не укључују заостале уплате индиректних пореза на рачуне ентитета, који су у почетним годинама након увођења ПДВ-а били значајнији. [↑](#footnote-ref-42)
43. Бруто домаћи производ према производном, доходовном и расходовном приступу, 2020; 28. 2. 2022; Агенција за статистику БиХ и Бруто домаћи производ – ванредно саопштење од 19. 7. 2021. године; Агенција за статистику БиХ [↑](#footnote-ref-43)
44. ДЕП, март 2022. [↑](#footnote-ref-44)
45. Simon, H. and M. Harding (2020), „What drives consumption tax revenues?: Disentangling policy and macroeconomic drivers”  OECD Taxation Working Papers. [↑](#footnote-ref-45)
46. Ради се о процјенама удјела, с обзиром да су подаци за националне рачуне за 2021. годину процјене ДЕП-а, а не званични подаци БХАС. [↑](#footnote-ref-46)
47. Према подацима Агенције за статистику БиХ раст увоза из ЕУ у прва два мјесеца 2022. увоз из ЕУ је растао по стопи од 30,1%, а из трећих земаља чак 78%. [↑](#footnote-ref-47)
48. Ради се о реализацији измјена Правилника о примјени Закона о ПДВ-у, на снази од децембра 2020., којима су, након вишегодишњег застоја у примјени Закона о ПДВ-у, дефинисана правила исплате поврата страним ПДВ обвезницима из активности на територију БиХ, а у складу са Тринаестом ПДВ Директивом ЕЗ и праксом чланица ЕУ. [↑](#footnote-ref-48)
49. У складу са одредбама Закона о ПДВ-у поврати претежним извозницима се исплаћују у року од 30 дана од подношења ПДВ пријаве за мјесец у којем је настао извоз, а осталим извозницима и увозницима поврати се исплаћују у року од 60 дана од подношења ПДВ пријаве за мјесец у којем је извршен увоз/извоз. [↑](#footnote-ref-49)
50. Посљедње повећање специфичне акцизе на цигарете било је за 2019. годину. [↑](#footnote-ref-50)
51. Опширније: Регоје, А. (2022). „Утицај пандемије вируса корона на динамику наплате прихода од индиректних пореза у 2020. и 2021. години“. ОМА Билтен бр. 201-202, март/април 2022, [www.oma.uinо.gov.bа](http://www.oma.uinо.gov.bа). У анализи су, након калкулације сезонских индекса на основу података из периода 2010-2019, постављени регресиони модели и израчунати коефицијенти детерминације сезонских индекса и стварних удјела мјесечних износа појединих врста прихода у одговарајућем периоду, како би се приказало колико добро се сезонски индекси уклапају у стварне удјеле у поменутом периоду. Коефицијент детерминације сезонских индекса и стварних удјела мјесечних износа укупних нето прихода од индиректних пореза у периоду 2010-2019 износио је 77,5%. У 2020. години износио је свега 0,6%, док је у 2021. години порастао на 65,3%. [↑](#footnote-ref-51)
52. На *веб*-страници Спољнотрговинске коморе БиХ објављују се седмичне цијене деривата нафте на тржишту БиХ (подаци *International Road Transport Union*). Извор: <https://www.komorabih.ba/> [↑](#footnote-ref-52)
53. За компарацију су узете цијене увезених цигарета у 2021. с обзиром да је од 2022. укинута производња домаћих цигарета. [↑](#footnote-ref-53)
54. ДЕП, Макроекономске пројекције 2023–2025, март 2022, стр. 6 [↑](#footnote-ref-54)
55. European Commission. (2022). „European Economic Forecast Winter 2022“. Institutional Paper 169, February 2022. [↑](#footnote-ref-55)
56. IMF, World Economic Outlook, January 2022. [↑](#footnote-ref-56)
57. IMF „Bosnia and Herzegovina: Staff Concluding Statement of the 2022 Article IV Mission“, March 25, 2022. [↑](#footnote-ref-57)
58. ECB, „ECB staff macroeconomicprojections for the euro area“, mart 2022. [↑](#footnote-ref-58)