BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
SREDNJOBOSANSKI KANTON
KANTON SREDIŠNJA BOSNA
OPĆINA JAJCE
OPĆINSKI NAČELNIK

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
CENTRAL BOSNIA CANTON
JAJCE MUNICIPALITY
MAYOR OF JAJCE MUNICIPALITY

DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA /DOB/

OPĆINE JAJCE ZA PERIOD 2026. – 2028. GODINE

Jajce , Juli 2025. godine

Sadržaj:

UVOD U DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA 2
POGLAVLJE 1. MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE 3
Makroekonomski trendovi i kretanja u srednjoročnom periodu 3
Cijene i inflacija 4
Izvoz – uvoz 5
Tržište rada 5
Prosječan broj zaposlenih u Federaciji BiH (2020-2025) 6
Prosječan broj nezaposlenih u Federaciji BiH (2020-2025) 6
POGLAVLJE 2. SREDNJOROČNA FISKALNA STRATEGIJA 7
PRIHODI 8
I POREZNI PRIHODI 10
Indirektno oporezivanje: 10
Prihodi od direktnih poreza 11
II NEPOREZNI PRIHODI 12
Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 13
III TEKUĆI TRANSFERI 14
IV KAPITALNI PRIMICI 14
Rizici ostvarenja projekcije prihoda 14
POGLAVLJE 3. STRUKTURA POTROŠNJE U JAVNOM SEKTORU 14
RASHODI 15
I Plaće u javnom sektoru 16
II Izdaci za materijal i usluge 17
III Tekući transferi (grantovi) 18
IV Kapitalni grantovi 19
V Izdaci za kamate 20
KAPITALNI IZDACI 21
POGLAVLJE 4. BUDŽETSKI PRIORITETI ZA PERIOD 2026.-2028. GODINE 22

UVOD U DOKUMENT OKVIRNOG BUDŽETA

Dokument okvirnog budžeta općine Jajce (u daljnjem tekstu: DOB) za period 2026.-2028. godine je sačinjen u skladu sa članom 16., 17. i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“ broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22). DOB iskazuje fiskalnu strategiju i budžetske planove općine Jajce za sljedeći trogodišnji period i da razvija osnovu za pripremu budžeta narednih godina. Priprema DOB-a je dio Srednjoročnog okvira rashoda za period 2026.-2028. godine, što ima za cilj da razvije bolju osnovu za pripremu budžeta uz prisustvo boljih veza između raspodjele sredstava i prioriteta politika određenih u razvojnoj strategiji općine.

Naime, ovaj Dokument predstavlja preliminarni okvirni Nacrt budžeta za 2026. godinu i sadrži gornje granice potrošnje, kojih se svaki budžetski korisnik mora pridržavati u procesu pripreme svog godišnjeg zahtjeva za budžetskim sredstvima, te daje predviđanja za 2027. i 2028. godinu.

DOB pokriva sljedeće ključne oblasti:

- Makroekonoemske pretpostavke i prognoze (Poglavlje 1)
- Srednjoročna fiskalna strategija (Poglavlje 2)
- Struktura potrošnje u javnom sektoru (Poglavlje 3)
- Prioriteti potrošnje za period 2026.-2028. godine (Poglavlje 4)

U poglavlju 1. (makro ekonomske pretpostavke i pronoze opisane su procjene ekonomskih kretanja i očekivanja razvoja u srednoročnom trogodišnjem periodu.

U poglavlju 2. (Srednjoročna fiskalna strategija) su date makroekonomske pretpostavke i projekcije prihoda za trogodišnji period za općinu Jajce kao fiskalni okvir za ograničenje potrošnje.

U poglavlju 3. su definisane projekcije budžetske potrošnje po ekonomskim kategorijama.

U poglavlju 4. su predložene početne gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika za 2026. godinu, te za 2027. i 2028. godinu.

Osnova za izradu budžeta zasniva se na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja, te prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog budžeta (DOB). Ovaj dokument je urađen na bazi revidirane projekcije prihoda po osnovu indirektnih poreza, prihoda po osnovu poreza na dobit i prihoda po osnovu poreza na dohodak za 2025. godinu i plana za period 2026.-2028. godine sačinjenih od strane Federalnog ministarstva finansija, te na osnovu zahtjeva budžetskih korisnika putem Instrukcija broj 1.

Federalno ministarstvo finansija u svojoj revidiranoj projekciji prihoda pretpostavljaju da će od 2025. godine doći do skromnijeg i usporenijeg rasta pojedinih vrsta prihoda, te ponovne uspostave pozitivnog trenda kretanja. S obzirom da ističu da međunarodna politička situacija može uticati na negativne ekonomske posljedice na svjetsku ekonomiju, pa samim tim i u BiH, u naredne 3 godine smo ipak planirali sredstva sa manjim rastom u odnosu na 2025. godinu.

DOB ima za cilj uvođenje početnih budžetskih ograničenja za budžetske korisnike, već u ranoj fazi budžetskog procesa. Jedan od najvažnijih ciljeva je **programsko budžetiranje** koje predstavlja grupisanje sličnih aktivnosti i usluga koje obavlja resorna služba kako bi postigla strateški cilj uključujući potrebna sredstva za realizaciju tog cilja.

Svoje programske aktivnosti korisnici gradskih budžeta trebaju iskazati na tabelama prioriteta čija priprema omogućava da korisnici budžetskih sredstava učestvuju u DOB-u na način što će iskazati svoje ključne prioritete za dodjelu sredstava za fiskalnu i naredne dvije godine, a koje su utvrđene u **Dokumentu o srednjoročnom planu razvoja**, posebnim Zakonom i drugim propisima. Svrha ovih tabela je da daju početne procjene troškova planiranih budžetskih rashoda za naredne tri godine. Posebna sredstva za realizaciju uključuju tekuće izdatke i kapitalne investicije i predložene izvore finansiranja (budžetska sredstva, vlastiti prihodi, donacije).

Nakon dostave kompletiranih tabela prioriteta za svakog budžetskog korisnika Služba za finansije analizira sve izložene prioritete i daje svoje preporuke općinskom načelniku, imajući u vidu konkurentske prioritete politika i procijenjena ukupna sredstva koja će biti na raspolaganju korisnicima budžeta u periodu od 2026.-2028. godine. Služba za finansije također daje preporuke o gornjim granicama potrošnje za svakog korisnika, što predstavlja ograničenje za zahtjeve korisnika koji će biti dostavljeni kasnije u budžetskom procesu.

Zakonski osnov za usvajanje Dokumenta okvirnog budžeta za period 2026.-2028. godine sadržan je u članu 16., 17. i 18. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH" broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22) koji propisuje da općinski načelnik razmatra i usvaja Dokument okvirnog budžeta, zajedno sa srednjoročnim okvirom rashoda za tri godine. U skladu sa članom 32. stav 2. Zakona, uz Nacrt Budžeta općinskom vijeću se podnosi Dokument okvirnog budžeta sa obrazloženjem na znanje, kao osnov izrade Budžeta za narednu godinu.

Razlog donošenja je sadržan u članu 28. Zakona o budžetima u Federaciji BiH ("Službene novine FBiH" broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19) u kojem stoji da se odredbe čl. 3 do 27. Zakona shodno primjenjuju kod izrade i donošenja budžeta kantona, gradova, općina i finansijskih planova njihovih izvanbudžetskih fondova.

POGLAVLJE 1. MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE I PROGNOZE

Makroekonomski trendovi i kretanja u srednjoročnom periodu

Kretanje ekonomskog rasta, industrijske proizvodnje, zaposlenosti, bruto društvenog proizvoda u BiH je uveliko uslovljeno vanjskim faktorima i usko vezano za kretanje u okruženju, tako da se sve analize naslanjaju i na projekcije zemalja Evropske unije i bližeg okruženja. Društveno-političko uređenje BiH znatno usporava proces pridruženju EU te samim tim povećava rizike u ostvareju planiranih ciljeva.

Osnovni makroekonomski pokazatelji BiH za naredni srednjeročni period 2023-2028:

Stopa rasta BDP-a	Zvanično	Projekcije				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Nominalni rast u %	11,7	5,2	5,6	4,9	4,9	5,2
Realni rast u %	1,9	2,5	2,7	3	3,1	3,3

Izvor: DEP: Mart 2025. godine

Prevazilaženje krize i napredak se može ostvarivati i sama ili usporenim mjerama, kao što je to slučaj sa BiH. U slučaju globalne krize naš aekonomija, osjetljiva i nestabilna, posebno pokazuje osjetljivost uz manju sposobnost prilagođavanja novim uslovima, a posljedice traju duže od razvijenih ekonomija. Razvijene ekonomije su ustanju da pruže veću podršku privredi, socijalno osjetljivim kategorijama, pa i zdravstvenom sektoru sa nizom mjera. Naše mjere su uglavnom kratkoročne i dijelom naslonjene na kreditna sredstva. Konačno, ekonomije razvijenih zemalja se prestruktuiraju, a kapital nalazi kanale za prilagođavanje promjenama u strukturi potrošnje. Kada je u pitanju BiH, provođenje svih mjera na ublažavanju posljedica iprevazilaženje krize će biti otežano zbog neusklađenosti u djelovanju niza nivoa vlasti. Zbog toga se očekuje manja efikasnost mjera, produžavanje krize uz dodatno zaduženje svih nivoa vlasti.

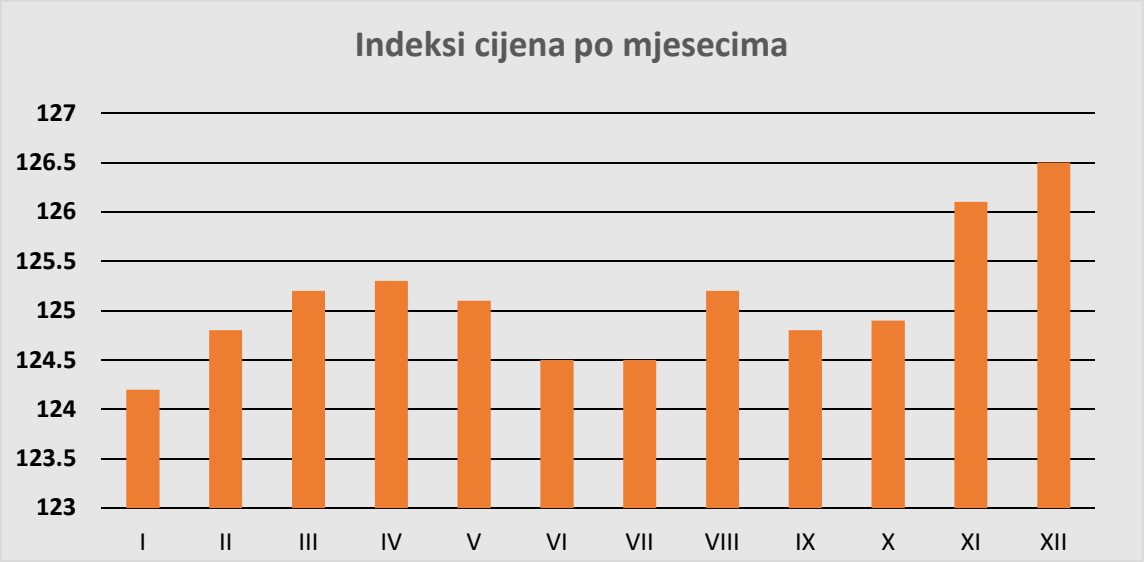
U narednom periodu, pod pretpostavkom nastavka stabilnog eksternog okruženja u ovom srednjoročnom vremenskom okviru u Bosni i Heregovini se očekuje nastavak rasta realnog BDP- a po prosječnim stopama rasta od 0,15% nagodišnjem nivou. Tokom ovog perioda očekuje se da domaća tražnja kroz privatnu potrošnju i investicije biti glavni oslonac ekonomskog rasta. Također, tokom posmatranog perioda očekuje se blagi pad javne potrošnje (pad oko 0,3%) što će rezultirati učešćem u strukturi BDP-a, odnosno njenog doprinosa u ekonomskom rastu Bosne i Hercegovine. Također, reformske mjere koje su usmjerene ka poboljšanju poslovnog ambijenta u zemlji trebale bi rezultirati većim investicionim ulaganjima (domaćimiinostranim) što bi ojačalo privatni sektor, zaposlenosti u konačnici bh. vanjskotrgovinsku robnu razmjenu sa svijetom. U razdoblju Januar – Decembar 2023. godine izvoz je iznosio 21 milijardi 931 miliona KM, što je zabilježilo realni pad od -1,2%, dok je uvoz iznosio 27 milijardi 798 miliona KM, što je zabilježilo realni pad od -1,3%. Pokrivenost uvoza izvozom je iznosila 74%.

Cijene i inflacija

Nastavak provedbe politike fiskalne konsolidacije će imati za cilj smanjenje javne potrošnje u odnosu na BDP, kroz ograničavanje rasta tekuće potrošnje i tekućih transfera, uvažavajući zakonski predviđen rast istih, te bi se eventualno ostvarene uštede, odnosno fiskalni prostor usmjerio na kapitalne investicije, čijim bi se rastom u konačnici ostvario i veći sveukupni ekonomski rast. Uz sticanje statusa BiH kao kandidataza članstvou EU, te kontinuirane procese unapređenja poslovnog okruženja i provedbu ostalih sveobuhvatnih strukturnih reformskih mjera, izvjestan je i veći priliv domaćih i stranih investicija.

Prema Agenciji za statistiku BiH indeksi cijena po mjesecima u 2024. godini imao je rast od 0,8-2,2% u odnosu na iste mjesece u 2023. godinu poredeći sa baznom 2015. godinom su izgledali kako slijedi u tabeli. Iz prikazanog je vidljivo da je kumulativna stopa rasta cijena po mjesecima u 2024. godini sa baznom 2015 godinom imala rast od 24,2% - 26,5%.

Godina	**Mjeseci** (januar - decembar)											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
2023	122,2	122,7	123,2	123,3	123,1	122,9	122,7	123,9	124,4	124,0	124,6	124,3
2024	2%	2.1%	2%	2%	2%	1.6%	1.8%	1.3%	0.8%	0.9%	1.5%	2.2%
2015-2024	124,2	124,8	125,2	125,3	125,1	124,5	124,5	125,2	124,8	124,9	126,1	126,5



Indeksi cijena po mjesecima u 2024. godini poredeći sa istim mjesecom ranije 2023. godine su izgledali kako slijedi u tabeli. (Bazna nulta godina 2015).

Izvoz – uvoz

Prema Agenciji za statistiku BiH, u razdoblju I-XII 2024. godine izvoz je iznosio 16,5 milijardi, a u 2023. godine izvoz je iznosio 16 milijardi i 700 miliona što više od izvoza 2024. godine za 0,2 milijardi, a manje za 7,1% u odnosu na isti period 2022. godine. Izvoz 2022. godine iznosio je 17 milijardi 974 miliona KM, što je za 25,9 % više nego u istom razdoblju 2021. godine. Uvoz roba u BiH u 2024. godini iznosio je 29,2 milijarde što je više od uvoza u 2023. godini za 5,1% u odnosu na 2023,. godinu. Uvoz u 2023. godini iznosio je 27 milijardi 768 miliona KM što je za 3% manje nego u istom periodu 2022. godine kada je uvoz iznosio 28 milijardi 636 miliona KM, što je za 32,6 % više nego u istom razdoblju prethodne godine. Pokrivenost uvoza izvozom u 2023 godini iznosila je 60,1% a tokom 2022. godine 62,8 % dok je pokrivenost uvoza izvozom u 2024. godini 56,5%.

Tržište rada

Tržište rada u Bosni i Hercegovini se proteklih godina suočava sa velikim izazovima.Nakon perioda visokih stopa nezaposlenosti, došlo je do oporavka ekonomije i smanjenja broja nezaposlenih, koji se dešavao uz

povećan odlazak radne snage u inostranstvo. Pandemija COVID-19 je privremeno usporila ekonomske tokove ali nije ugrozila trend koji nameće tržište. Svjetlo na kraju tunela bi trebalo biti veće praćenje potreba tržišta za radnom snagom pri kreiranju obrazovnog sistema iz razloga što se određene struke gomilaju na Zavodima za zapošljavanje dok za nedostajućim tržište oskudjeva.

Prosječan broj zaposlenih u Federaciji BiH (2020-2025)

Podatci su preuzeti iz publikacija i saopćenja Federalnog zavoda za statistiku (FZS). Za 2020-2024 prikazani su godišnji prosjeci, dok za 2025. godina još nije zaključena pa je naveden najnoviji mjesečni podatak (maj 2025.).

Godina	Broj zaposlenih	Promjena u procentima (%) u odnosu na prethodne godine
2020	520.162	-
2021	525.397	1.01%
2022	535.665	1.95%
2023	541.261	1.04%
2024	547.660	1.18%
2025	546.452	-0.22%

U periodu 2020-2024 u FBiH bilježi se kontinuiran rast zaposlenosti, sa ukupnim povećanje od oko 27.500 zaposlenih. Najveći godišnji rast zabilježen je 2022. godine (+1.95%), što ukazuje na oporavak tržišta nakon pandemije ali i umjerenom jačanju zaposlenosti.

U 2025. godini, prema privremenim podatcima (maj), primjećuje se blaga stagnacija i pad od -0.22% u odnosu na 2024. godinu, što znači da je tržište rada dostiglo plato ili postoje privremeni ekonomski izazovi.

Trend zaposlenosti općenito je pozitivan, ali je potrebno pratit razvoj do kraja godine kako bi se vidjelo hoće li se rast nastaviti ili će doći do zastoja.

Prosječan broj nezaposlenih u Federaciji BiH (2020-2025)

Podatci se odnose na prosječan boj registrovanih nezaposlenih osoba u FBiH. Za 2020-2024 godinu korišteni su zvanični podatci Federalnog zavoda za statistiku, a za 2025 godinu naveden je privremeni podatak nezaposlenosti za 2025 godinu na bazi dva kvartal. Iz navedenog je vidljivo da broj nezaposlenih osoba ima stalni godišnji trend opadanja što je pozitvno. Analiza se nije bavila detaljnijim razlozima smanjenja nezaposlenih i ako se navode razni demografski uzroci (pad nataliteta i starosna struktura stanovništva) kao i odlazak radne snage na evropsko tržište.

Godina	Broj nezaposlenih	Promjena u procentima (%) u odnosu na prethodne godine
2020	321.581	-
2021	312.429	-2.85%
2022	289.912	-7.21%
2023	277.162	-4.40%
2024	260.298	-6.09%
2025	251.764	-3.40%

POGLAVLJE 2. SREDNJOROČNA FISKALNA STRATEGIJA

Ovo poglavlje sadrži projekcije resursa koji se očekuju da će biti na raspolaganju za finansiranje javne potrošnje u općini Jajce u srednjoročnom periodu. Projekcijama resursa za srednjoročni period u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine treba da prethodi:

- iskaz o makroekonomskoj i fiskalnoj prognozi koja definiše okvir fiskalnog planiranja i nivo ukupnih resursa koji su na raspolaganju za tekući budžet i budžet za naredne dvije godine, koji donosi DEP (Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine) i Ministarstvo finansija do 31. marta
- prognoza prihoda sa jedinstvenog računa Uprave za indirektno oporezivanje-Odjeljenje za makroekonomsku analizu i Ministarstvo finansija
- priprema makroekonomske prognoze i projekcije prihoda u svrhu izrade DOB-a budžeta koje donosi Federalno ministarstvo finansija i koje FMF (Federalno ministarstvo finansija) treba dostaviti Kantonima najkasnije do 30. aprila.

Osnova za izradu budžeta svih nivoa vlasti zasniva se na procjeni privrednog razvoja, makroekonomskih indikatora i prognoze prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog budžeta.

U donošenje DOB-a, općina Jajce je uključena i putem Kantonalnog ministarstva finansija, na način što nadležna služba, tj. Služba za finansije, od Kantonalnog mininistarstva finansija dobije Tabele koje se odnose na procjenu prihoda i rashoda za naredne 3 godine, a koje Služba popuni na osnovu dobijenih projekcija prihoda sa viših nivoa vlasti, te na osnovu zahtjeva budžetskih korisnika i gornjih granica rashoda, i to:

1. Tabela - Stvarni i procjenjeni porezni i neporezni prihodi
2. Tabela - Procjena budžeta po ekonomskoj klasifikaciji
3. Tabela - Konsolidovana (plate, naknade i broj zaposlenih)
4. Tabela - Projekcija prihoda Direkcije za ceste

PRIHODI

Očekivani nivo ukupnih prihoda, koji su na raspolaganju za finansiranje funkcija Budžeta Općine Jajce iznosi 14.177.270,00 KM u 2025. godini. Vrijedi napomenuti da je u budžetu 2025. planiran i utrošak suficita ranijih godina u iznosu od 6.050.000,00 KM i neutrošenog kredita RB za izgradnju lokalnih puteva u iznosu od 892.500,00 KM.koji nije uračunat u tekući budžet te se naknado stavlja vijeću na raspolaganje. U 2026. godini je planiran iznos od 14.733.000,00 KM, a u 2027. godini 14.913.000 KM, a u 2028. g. budžet je planiran u iznosu od 15.715.000,00 KM.

Pregled projekcije prihoda za 2025., 2026., 2027. i 2028. godinu, te ostvarenja u 2024. godini dat je u slijedećem tabelarnom pregledu:

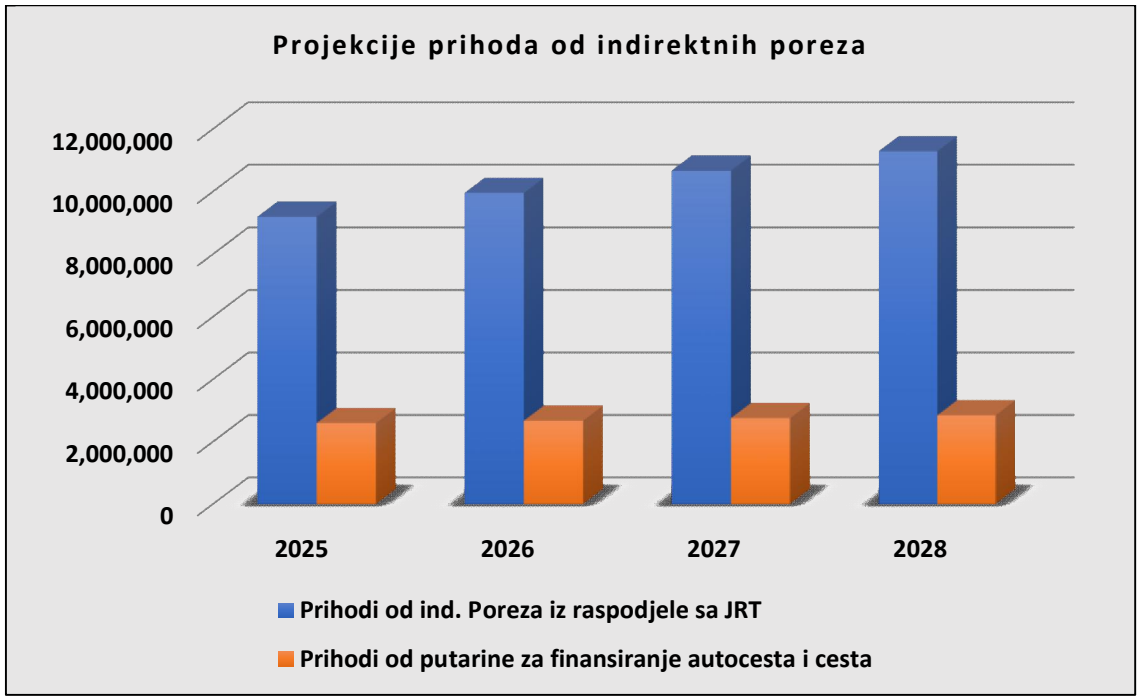
Tabela 3.6: Stvarni i proicirani porezni i neporezni prihodi i primici:

R. b.	Ekon. kod	Opis	Ostvareno 2024.	Plan 2025.	Projekcije		
					2026.	2027.	2028.
1		**PRIHODI, PRMITCI I FINANCIRANJE**	**27.688.410**	**21.119.770**	**15.795.000**	**16.866.000**	**18.017.000**
2	**710000**	**PRIHODI OD POREZA**	**6.827.928**	**6.821.714**	**7.510.000**	**8.150.000**	**8.800.000**
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i poduzeća	311	0	0	0	0
4	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu		0	0	0	0
5	713000	Porezi na plaću i radnu snagu		0	0	0	0
6	714000	Porez na imovinu	439.295	476.000	510.000	550.000	600.000
7	715000	Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obveze na temelju poreza na promet dobara i usluga)	406	0	0	0	0
8	716000	Porez na dohodak	1.985.852	1.965.100	2.200.000	2.450.000	2.700.000
9	717000	Prihodi od neizravnih poreza	4.401.845	4.380.000	4.800.000	5.150.000	5.500.000
10	719000	Ostali porezi	216	0	0	0	0
11	**720000**	**NEPOREZNI PRIHODI**	**5.118.875**	**6.278.900**	**6.435.000**	**6.606.000**	**6.787.000**
12	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	284.546	214.000	230.000	250.000	280.000
13	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	4.831.695	6.061.900	6.200.000	6,350.000	6.500.000
14	723000	Novčane kazne (neporezne prirode)	2.634	3.000	5.000	6.000	7.000
15	**730000**	**TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE)**	**2.241.607**	**1.076.656**	**1.850.000**	**2.110.000**	**2.430.000**
16	731000	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	300.000	350.000	350.000
17	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	2.161.538	1.036.656	1.500.000	1.700.000	2.000.000
18	733000	Donacije	80.069	40.000	50.000	60.000	80.000

19	**740000**	**KAPITALNI TRANSFERI**		**0**	**0**	**0**	**0**
20	741000	Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
21	742000	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	0
22	**770000**	**PRIHODI PO OSNOVI ZAOSTALIH OBVEZA**		**0**	**0**	**0**	**0**
23	777000	Prihodi po osnovi zaostalih obveza		0			
24	**810000**	**K A P I T A L N I P R I M I T C I**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
25	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava					
26	813000	Primitci od financijske imovine					
27	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja					
28	815000	Primitci od kratkoročnog zaduživanja					
29		**SUFICIT IZ RANIJEG RAZDOBLJA**	**13.500.000**	**6.924.500**	**0**	**0**	**0**

Projekcije prihoda od indirektnih poreza za kantonalnu upravu za ceste SBK:

Upravitelji za ceste	2025.	2026.	2027.	2028.
Prihodi od ind. Poreza iz raspodjele sa JRT	9.202.398	9.963.627	10.673.563	11.294.709
Prihodi od putarine za finansiranje autocesta i cesta	2.603.502	2.681.236	2.764.602	2.855.854



I POREZNI PRIHODI

Porezni prihodi imali su izvršenje u 2024. godini 6.827.928,00KM, a planiraniu narednom periodu za 20325. godinu u iznosu od 6.821.714,00 KM, do su u projekcijama za 2026. godini su planirani u iznosu od 7.510.000,00 KM, te u 2027. godini su planirani u iznosu od 8.150.000,00 KM, au 2028. godini 8.800.000,00 KM. (osnov za planiranje reviduirane projekcije javnih prihoda kantona za 2025. godinu i projekcije za razdoblje 2026-2028 FMF). Iz projekcija je vidljivo da se očekuje blagi stalni rast ovih prihoda u srednjoročnom periodu 2026-2028. godina.

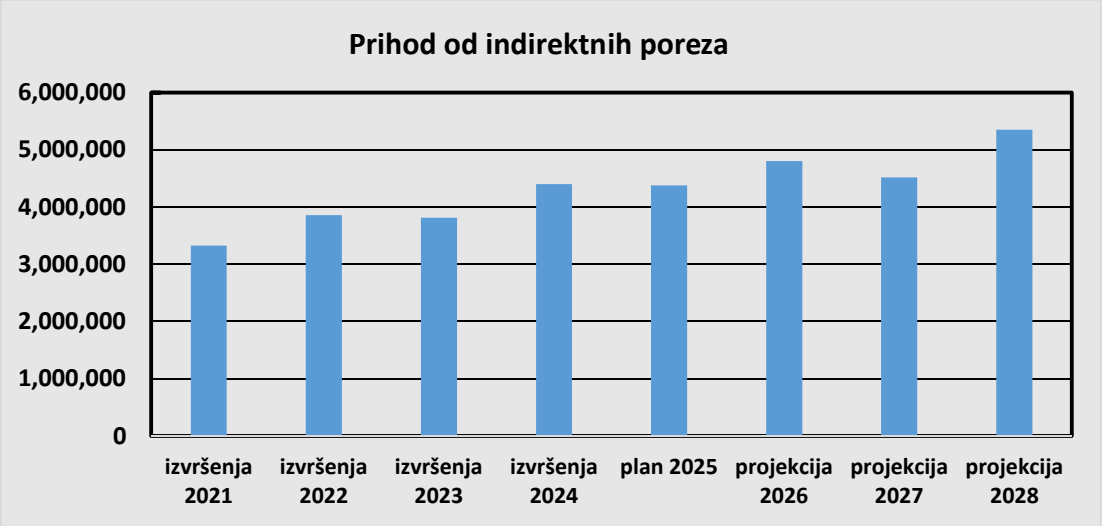
Indirektno oporezivanje:

Prema revidiranim projekcijama prihoda za jedinice lokalne samouprave, koje je izradilo Federalno ministarstvo finansija na osnovu informacija dobijenih od strane Uprave za indirektno oporezivanje, Općini Jajce su projicirani prihodi od poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 3,624 mil. KM za 2024. godinu što je više za 8,56% u odnosu na 2023. godinu, iznos od 4.431.285,00. KM za 2025. godinu, te za 2026. godinu iznos od 4.779.844,00 KM, za 2027. godinu iznos od 5.139.704,00 KM, a za 2028. godinu iznos od 5438.808,00 KM.

Stvarno izvršenje Prihoda od indirektnih poreza – općina Jajce – trend – projekcije za period

2021 - 2024 - izvršenja – 2025. plan - 2026 - 2028 projekcije

2021. IZ.	2022. IZ.	2023. IZ.	2024. IZ.	2025. PL.	2026. PR.	2027. PR.	2028. PR.
3.328.887	3.855.386	3.812.811	4.401.875	4.380.000	4.800.000	4.515.000	5.350.000



Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine je detaljno regulisana raspodjela prihoda od indirektnih poreza između Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i direkcije za ceste, te ugrađene mjere koje se odnose na postepeno uvođenje novog modela raspodjele prihoda po osnovu indirektnih poreza između svih nivoa vlasti i Federacije BiH.

Za projekcije prihoda za kantonalni, gradski i općinski nivo vlasti koristi se metodologija raspodjele sa Jedinstvenog računa, a u zavisnosti od troškova finansiranja države i utvrđenoj visini plana otplate spoljnog duga.

Zbog nepoznanice o konačnim izdvajanjima za finansiranje BH institucija, kao i konačnog povrata poreza u cilju poravnanja koje još uvijek nije konačno projecirani prihodi mogu biti u odstupanju od predviđenog ekonomskog rasta (npr. promjene porezne politike, odsustva stabilnih koeficijenata raspodjela indirektnih poreza, promjene nivoa zaduženosti BiH i dr).

Prihodi od direktnih poreza:

Procjena prihoda po osnovu poreza na dobit je napravljena na osnovu projekcije Direkcije za ekonomsko planiranje, pa s tim u vezi za 2025. godinu planiran iznos od 36.754.997.00 KM ima veoma mali očekujući rast te se proicira u 2028. godini u iznosu od 36.892.475,00KM. Specifičniost ovog prihoda na SBK/KSB je u tome što se ne raspoređuje općinama tako da od ovog prihoda općine mogu dobiti simolična sredstva idirektno preko određenih grantova te se zbog toga isti nesmatra značajnim prihodom općina.

Poreze građana čine porez na imovinu, porez na nasljeđa i poklone, te porez na promet nepokretnosti. Ove poreze ne tretira Zakon o porezu na dohodak, a ocjena istih je izvršena u skladu sa postojećim kantonalnim propisima, te na osnovu ostvarenja u prethodnom periodu. U skladu sa gore navedenim, ova vrsta prihoda gradovima pripada u 100 %-tnom iznosu. U 2024. godini izvršenje na ovom prihodu iznosilo je 439.295.00 KM a u 3 narednim godine planiran je blagi porast ovih prihoda od 2025. godine u iznosu od 476.000,00 KM, 2026. godine 510.000,00 KM, 2027. godine 550.000,00 KM i 2028. godine 600.000,00 KM. Veliki rizik za ostvarenje ovog prhoda su donošenje različitih zakona poticajnog karaktera kojima se ovi prihodi narušavaju jer se određene skupine (kategorije) stanovništva oslobađaju u cjelosti ili djelimično ovih poreza, (oslobađanje mladih poreza na promet u rješavanju stambenog pitanja i sl.).

Projekcija prihoda od poreza na dohodak u kontekstu Zakona o porezu na dohodak čija je primjena započela od 01.01.2009. godine, urađena je u skladu sa projekcijama dobijenih od strane viših nivoa vlasti.

U okviru reforme poreznog sistema u BiH donešen je i Zakon o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“ broj 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13), s kojim je regulisano oporezivanje dohotka fizičkih lica, a zamijenio je dosadašnji neujednačeni način oporezivanja ovih prihoda na osnovu Federalnih propisa (Zakon o porezu na plaću „Službene novine FBiH“ broj 26/96, 27/97, 12/98, 29/00, 54/00, 16/01, 7/02, 27/02 i 6/04), te Kantonalnih propisa (Zakon o porezima SBK-a) i time se napravio još jedan korak prema modernizaciji porezne politike i uspostavljanja jedinstvenog prostora BiH.

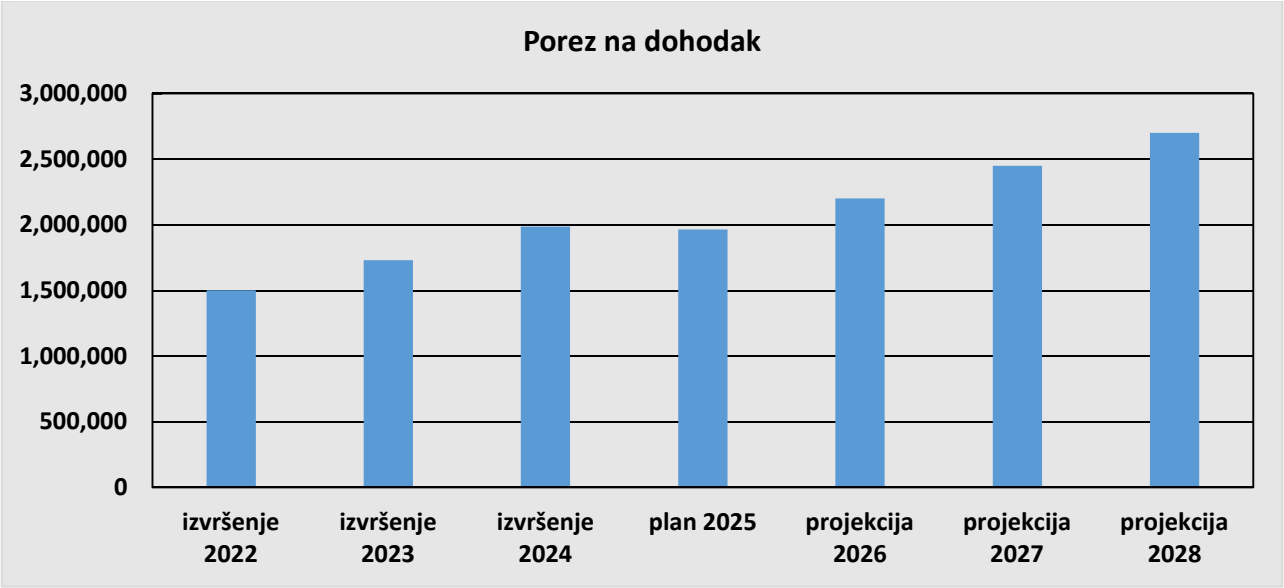
Isti se počeo primjenjivati od 01.01.2009. godine. Porez na dohodak se prema odredbama Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine raspoređuje između kantona i općina u omjeru 65,54:34,46 %.

Ova vrsta prihoda planirana je u 2025. godini u iznosu od 1.965.100, 00 KM što se neznatno manje od ostvarenog iznosa od 1.985.852. KM u 2024. godini. Razlog ovakvog planiranja su zakonske promjene oko minimalne plaće i izmjene oko doprinosa kao i nastale turbulencije broja uposlenih koje značajno odlučuju o ovom prihodu. U narednom periodu se očekuje stabilzacija na ovom polju te su projekcije ovog priohoda u trendu rasta. U 2026. godini planiran je iznos od 2,2 mil. KM, te u 2027. godini u iznosu od 2,45 mil. KM, a u 2028. godini 2,7 mil. KM gdje se očekuje lagani rast poreza na dohodak. Projekcija plana za naredne 3 godine je

napravljena na osnovu projekcije dobijene sa viših nivoa vlasti koja predviđa rast ostvarenja ove vrste prihoda u narednim godinama.

Ostvarenje ovog prihoda u prethodnim godinama, plan za 2025. godinu i projekcije u narednom srednjoročnom periodu 2026-2028. godine prikazan je u sledećem tabelarnom pregledu:

Godina	2022. iz.	2023. iz.	2024. iz.	Plan 2025.	Projekcije 2026.	Projekcije 2027.	Projekcije 2028.
Porez na dohodak	1.501.458	1.730.300	1.985.852	1.965.100	2.200.000	2.450.000	2.700.000



Prihodi po osnovu ostalih poreza nisu planirani u narednim godinama jer izvršenja nije bilo prethodnih godina.

II NEPOREZNI PRIHODI

Neporezne prihode čine naknade, takse i novčane kazne. Ovi prihodi imaju visoko učešće u ukupnim budžetskim prihodima, te su izuvršeni u 2024. godini u iznosu od 5.118.875,00 KM mil. KM što je u odnosu na plan Budžeta za 2025. godinu manje za 19%. Razlog čestih odstupanja od plana je u osnovnom neporeznom prihodu koji se ostvaruje od hidroakumulacionih objekata koji je veoma teško predvidjeti zbog teško procjnljive hidrološke situacije (godišnje padavine i njihov raspored) u toku godine a što ima značajan uticaj za ovaj prihod. Projekcije neporeznih prihoda za 2026. godinu je iznos od 6.435.000,00 KM, te u 2027. godini u iznosu od 6.606.000,00 KM, a u 2028. godini 6.787.000,00 KM.

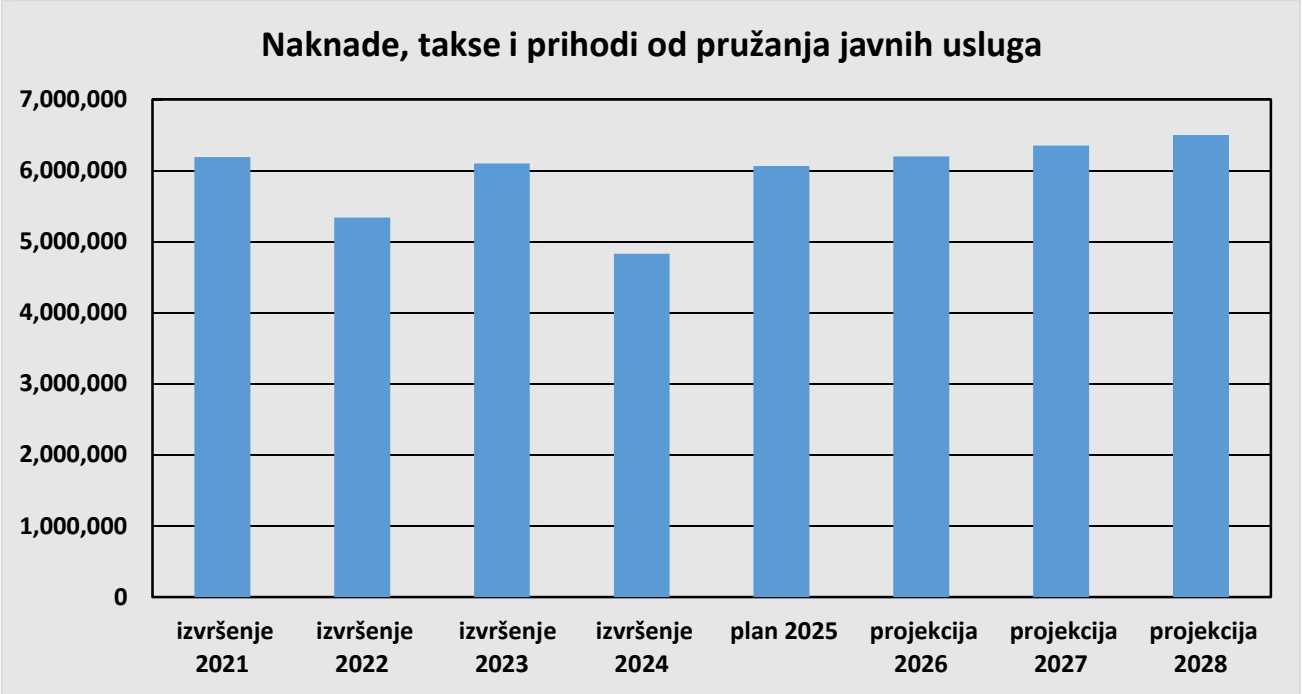
U neporezne prihode spadaju: naknade i takse, vlastiti prihodi od pružanja usluga građanima, naknada za uređenje građevinskog zemljišta, naknada za dodijeljeno zemljište, komunalne naknade, naknada za zauzimanje javnih površina, naknada na osnovu prirodnih pogodnosti - renta, naknada za zakup poslovnih prostorija i dr.

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine su 2023. godine imale izvršenje 277.085,00 KM, u 2024. godini izvršenje od 284.586,00 KM Planirani u 2025. godine 214.000 KM, a projekcije u 2026. godini 230.000,00 KM , 2027. godine 250.000,00 KM i 2028. godini u iznosu 280.000,00 KM.

Sljedeća tabela daje jasan uporedni uvid u kretanje izvršenja prihoda od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga od 2021. godine do 2024. godine, planirana sredstva za 2025. godinu te očekivane projekcije za period 2026-2028. godine:

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga

Godina	Izvr. 2021.	Izvr. 2022.	Izvr. 2023.	Izvr. 2024.	Plan 2025.	Projek. 2026.	Projek. 2027.	Projek. 2028.
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	6.190.163	5.337.051	6.101.000	4.831.695	6.061.900	6.200.000	6.350.000	6.500.000



Novčane kazne su proicirane u 3 godine u iznosu 5-6-7 hiljada KM. Ovakva projekcija bazirana je na praćenju izvršenja ranijih godina a upućuje na činjenicu da je poslušnost i urednost građana i privrednih subjekata na visokom nivou pa ne postoji potreba za naplatom kazni.

III TEKUĆI TRANSFERI

Tekući transferi (tekući transferi, donacije i kapitalni transferi) izvršeni u 2024. godini u iznosu od 2.241607,00 KM, Plan u 2025. u iznosu od 1.076.656,00 KM a projekcije za 2026. i 2027. i 2028. godini su sa laganim rastom. Nepredvidljiv pristup prijavi finansiranja i sufinansiranja projekata od značaja za lokalni nivo prema višim nivoima kao i rezultat tih prijava rezultira nezahvalnim planiranjem sredstava koja se očekuju s viših nivoa, stoga se planiranje radi oprezno uključujući iskustva od ranijih godina. Postavljene projekcije su na bazi očekujućih promjena (transparentnosti) oko raspodjele grantova sa viših nivoa kao i pojačana aktivnost prema fondovima prekogranične saradnje i evropskih fondova.

IV KAPITALNI PRIMICI

U okviru „Kapitalnih primitaka“ za sve tri godine kapitalni primici nisu planirani. Razlog za ovakav stav u momentu planiranje je u činjenici da općina nema jasan zauzet stav o eventualnoj prodaji imovine kao ni o eventualnim kreditnim zaduženjima iz razloga već postojeće kreditne zaduženosti. Trenutno općina ima dva kredita koji su realizovani za kapitalne izdatke, a to je kredit RB F BiH realizovan za izgradnju lokalnih puteva i kredit EIB kojim se realizuje projekat Watsan, vodosnabdjevanje i kanalizaciija.

Rizici ostvarenja projekcije prihoda

Rizici ostvarenja navedene projekcije prihoda mogu biti:

- politička nestabilnost i spore zaknske promjene
- nepredviđene promjene poreznih politika
- promjene u nivou planirane otplate vanjskog duga
- makroekonomske pretpostavke
- ostvarenje prihoda od naknade za potopljeno zemljište od strane HE koje uveliko ovisi o padavinama i potražnjom za električnom energijom
- razvoj drugih događaja (promjena nivoa zaduženosti, rad porezne administracije, mogućnost elementarne nepogode...)
- uspješnost prijava za finansiranje projekata od značaja za lokalnu zajednicu prema višim nivoima vlasti

POGLAVLJE 3. STRUKTURA POTROŠNJE U JAVNOM SEKTORU

U ovom poglavlju su sažeta glavna pitanja iz oblasti upravljanja javnim sredstvima i budžetske reforme u BiH. Ovo poglavlje se zasebno fokusira na plate u javnom sektoru, materijalne troškove, kapitalne izdatke i transfere. Na osnovu ove analize urađene su projekcije budžetske potrošnje po ekonomskim kategorijama za period 2026.-2028. godine

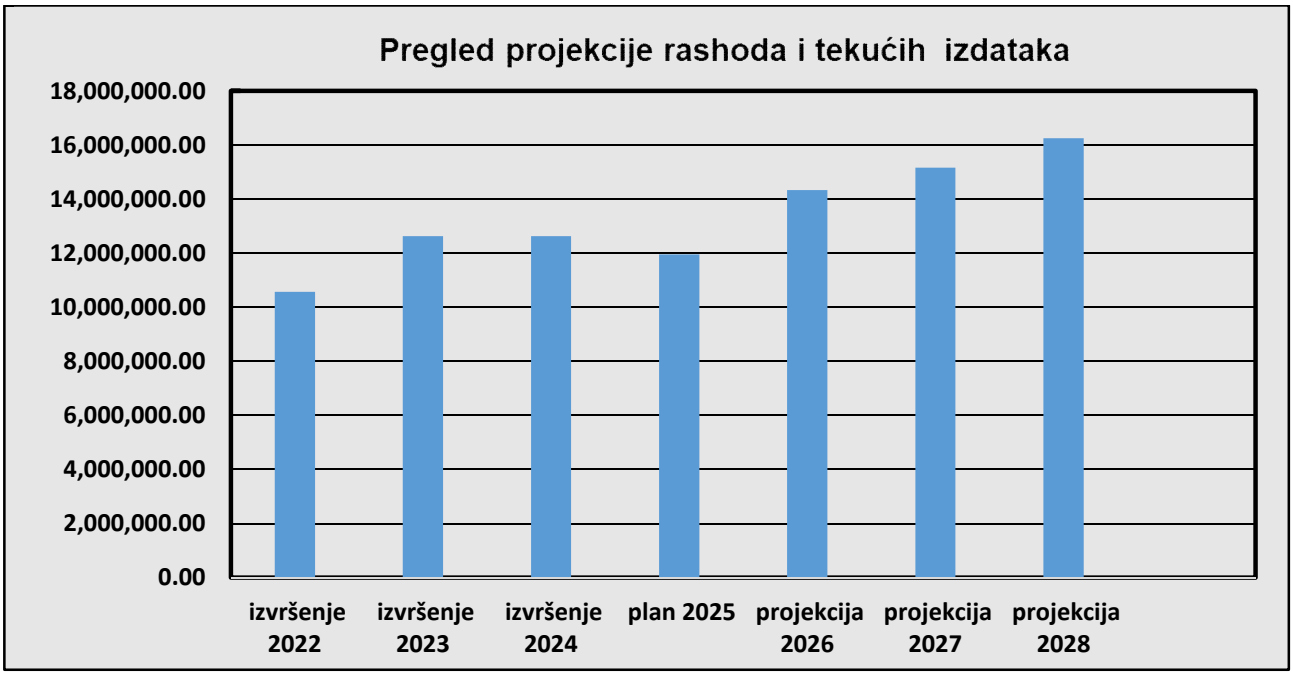
RASHODI

R. b.	Ekon. Kod	Vrsta rashoda	Ostvareno 2024.	Plan 2025.	Projekcije		
					2026.	2027.	2028.
1		**UKUPNO RASHODI I IZDACI**	**17.215.056**	**21.119770**	**15.795.000**	**16.866.000**	**18.080.000**
2		**Tekuća rezerva-pričuva**	200.000	150.000	200.000	250.000	300.000
3	**610000**	**Ukupni tekući rashodi**	**12.632.321**	**11.952.920**	**14.335.000**	**15.166.000**	**16.250.000**
4	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3057.355	3.653.000	4.155.000	4551.000	5.053.000
5	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	274.352	297.000	330.000	365.000	400.000
6	613000	Izdaci za materijal,sitni iventar i usluge	1.034.582	2.660.000	2.860.000	3.090.000	3.390.000
7	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashidi	8.163.251	4.494.000	5.100.000	5.500.000	5.850.000
8	615000	Kapitalni transferi	1.845.903	348.920	1.380.000	1.150.000	1.047.000
9	616000	Izdaci za kamate	520.501	500.000	510.000	510.000	510.000
10	**820000**	**Ukupni kapitalni izdaci**	**6.574.465**	**2.074.350**	**1.260.000**	**1.450.000**	**1.530.000**
11	821000	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	5486.910	974.350	60.000	50.000	80.000
12	822000	Izdaci za financijsku imo.	0	0	0	0	0
13	823000	Izdaci za otplate dugova	1.087.555	1.100.000	1.200.000	1400.000	1.450.000

Ostvareni nivo ukupnih (e.kod 6+8) rashoda Budžeta općine Jajce za 2024. godinu iznosi 14.896.944,00 KM (tekući budžet). Vrijedi napomenuti da je u 2024. godini pored redovnog budžeta planiran i utrošak suficita ranijih godina u visini od 10 mil. KM koji nije uključen u navedeni iznos koji predstavlja samo tekući budžet. U 2025. godini je planiran tekući budžet iznos od 14.177.270,00 KM, a što je manje u odnosu na izvšeni iznos u 2024. godini. U 2026. godini je projekcija budžeta u iznosu od 15.795.000,00 KM, u 2027. godini u iznosu od 16.866.000,00 KM , a u 2028. godini u iznosu 18.080.000,00 KM. U narednom trogodišnjem planiranu očekuje se stalni blagi rast budžeta. Povećanja su usklađena sa projekcijama viših nivoa vlasti na poreznom prihodu dok je neporezni prihod lična projekcija posmatranja dugogodišnjeg izvršenja neporeznog prihoda, a grantovi su proicirani na ossnovu očekivanja za uspješnim aplikacijama prema davaocima grantova te raniji stepen izvršenja.

Pregled projekcije rashoda i tekućih izdataka za 2025., 2026., 2027. i 2028. godinu, te izvršenja u za 2022., 2023. i 2024. godini dat je u sljedećem tabelarnom pregledu:

Godina	Izv. 2022.	Izv. 2023.	Izv. 2024.	Plan 2025.	Projek. 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
Iznos u KM	10.571.260,80	12.632.320,59	12.632.321	11.952.920	14.335.000	15.160.000	16.250.000



I Plaće u javnom sektoru

U 2024. godini izvršena je potrošnja za plaće u organu uprave (plaće, naknade i doprinosi) u iznosu od 2.879.038,00 KM. U 2025. godini planirana je u iznosu od 3.495.000,00. KM, a projekcija ovih rashoda u 2026. godini je 3.833.500 KM, u 2027. godini iznos od 4.195.500 KM, a u 2028. godini u iznosu od 5.053.500,00 KM. Odstupanje u planiranom iznosu od manjeg iznosa izvršenja je u činjenici planiranja novih zapošljavanja koja imaju nepredviđen vremenski tok izvršenja, proces upošljavanja traje dugo i završava evetualno krajem godine ili nikako u planiranoj godini.

R. b.	Opis	Ostvar. 2023.	Ostvar. 2024.	PLAN 2025.	PROJEKCIJA 2026.	2027.	2028.
1.	**UKUPNO (2 + 9 + 14)**	**3.072.427**	**2.879.038**	**3.495.000**	**3.883.500**	**4.195.500**	**5.053.500**
2.	**Bruto plaće i naknade plaća (3+4+5)**	**2.827.639**	**2.604.686**	**3.198.000**	**3.506.000**	**3.817.000**	**4.642.500**
3.	Neto plaće i naknade plaća (bez poreza na dohodak)	1.993.468	1.659.368	2.108.000	2.301.000	2.480.000	2.550.500
4.	Akontacija poreza na dohodak	104.124	126.950	140.000	160.000	180.000	250.000
5.	**Doprinosi na teret zaposlenih (6+7+8)**	**730.047**	**818.368**	**950.000**	**1.045.000**	**1.157.000**	**1.842.000**
6.	Za penzijsko i invalidsko osiguranje	403.661	452.566	510.000	560.000	610.000	680.000
7.	Za zdravstveno osiguranje	291.416	326.609	395.000	435.000	490.000	542.000
8.	Za zapošljavanje	34.970	39.193	45.000	50.000	57.000	620.000
9.	**Doprinosi poslod. (10+11+12+13)**	**244.788**	**274.352**	**297.000**	**327.500**	**378.500**	**411.000**
10.	Za penzijsko i invalidsko osiguranje	139.879	156.773	160.000	176.000	198.000	218.000
11.	Za zdravstveno osiguranje	93.253	104.515	120.000	132.000	158.000	167.000
12.	Za zapošljavanje	11.656	13.064	17.000	19.500	22.500	26.000
13.	Za beneficirani radni staž	0	0		0	0	0
14.	**Ostali doprinosi (na teret penzija i ostali doprinosi)**	**0**	**0**		**0**	**0**	**0**
15.	**Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati (cijeli broj)**	**87**	**92**	**93**	**95**	**95**	**95**

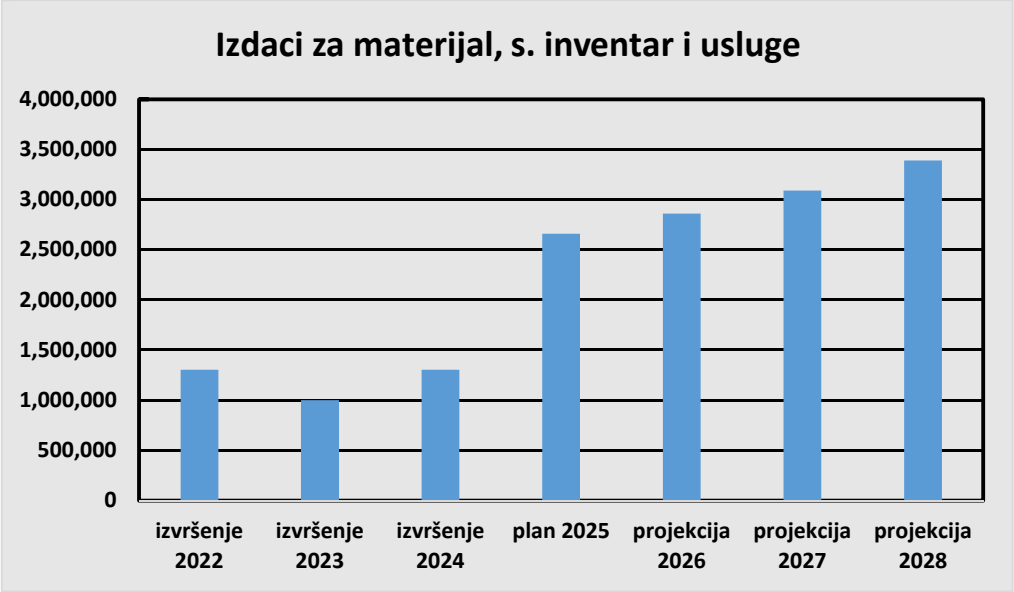
II Izdaci za materijal i usluge

Ukupna potrošnja za materijal i usluge u 2023. godini iznosila je 999.117,00 KM. U 2024. godini izvršenje je iznosilo 1,034.582,00 KM, tj. više za 1,95% u odnosu na 2023. godinu, u 2025. godini planirani iznos od 2.660.000 KM, te u 2026. godini iznos od 2.860.000. KM , a projekcije za 2027. godinu u iznosu od 3.090.000,00 KM i u 2028. godini iznos od 3.390.000,00 KM. Iz navedenog jasno se vidi da materijalni troškovi odnosno, ukupan rashod na skupini konta 613 ima trend stalnog rasta, povećanja. Razlozi za rast su potpuno opravdani u činjenicama da je u posljednjim godinama prisutna inflacija i stalni rast cijena kao i činjenica da je od 2025. godine prema preporuci iz izvještaja revizije Institucija F BiH došlo do promjene knjiženja troškova zajedničke komunalne potrošnje (ljetno i zimsko održavanje lokalnih puteva, program ZKP održavanje javnih površina, plaćanje računa električne energije JR kao i njeno održavanje te ostale ZKP), na ovoj skupini konta 613 dok se prethodnih godina knjiženje odvijalo na skupini konta 614.

Usporedni pokazatelj izdataka za materijal, sitan inventar i usluge sa izvršenjem prethodnih par godina dat je u slijedećem tabelarnom pregledu:

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge izvršenje za period 2022-2024 te plan za 2025. godinu i projekcije za period 2026-2028. godinu

Godina	2022.	2023.	2024.	Plan 2025.	Projekcija 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
Izdaci za materijal, s. inventar i usluge	1.304.117	999.117	1.034.582	2.660.000	2.860.000	3.090.000	3.390.000



III Tekući transferi (grantovi)

Ukupni izdaci za tekuće transfere ostvareni su u 2024. godini u iznosu od 8.163.251,00 KM, u 2025. godini planirana je potrošnja za transfere u iznosu od 4.494.000,00 KM, te u 2026. godini 5.100.000,00 KM, u 2027. godini 5.500.000,00 KM, a u 2028. godini u iznosu od 5.850.000,00 KM. Ova sredstva predstavljaju bespovratna davanja potrošačkim jedinicama koje se finansiraju iz Budžeta putem nadležnih službi.

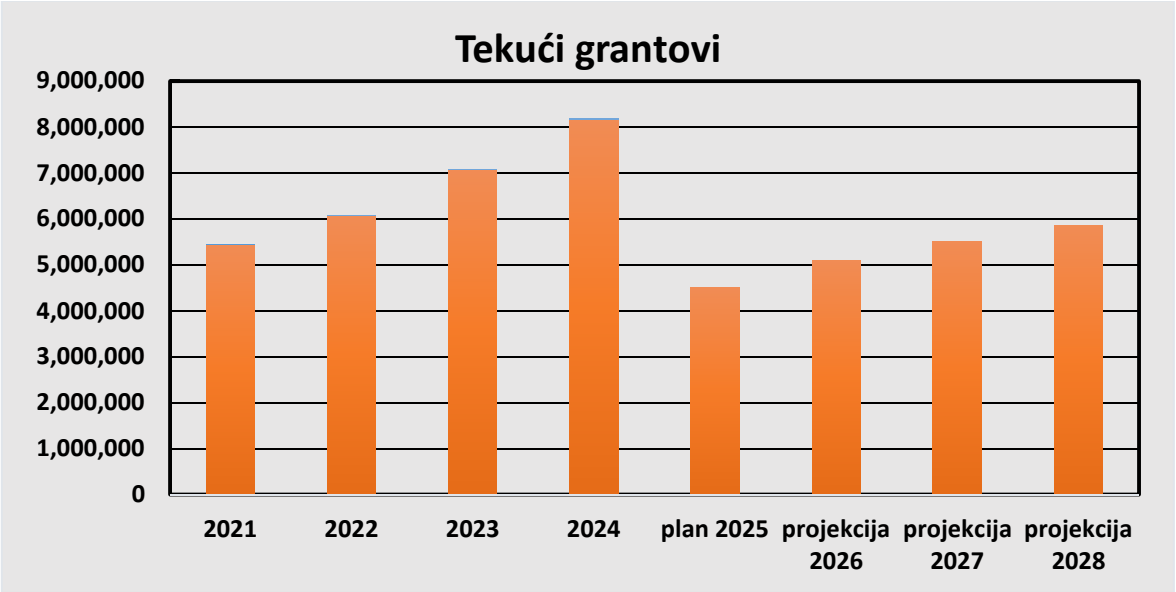
U okviru istih planirani su transferi drugim nivoima vlasti koji se odnose na finansiranje potreba mjesnih zajednica, i pomoć drugim općinama,unutar grupe 614100 se nalazi i finansiranje izbora odnosno izborne komisije, Grant za kulturu, sport, obrazovanje, turizam, zdravstvo, kao i Centar za socijalni rad, dječiji vrtići, JU i JP, poticaj poljoprivredi, zapošljavanju. Projekcije izdvajanja za ove namjene imaju

potrebu za stalnim rastom i stvaraju najveće opterećenje budžeta u narednom periodu. Projekcije se predlažu na osnovu realne mogućnosti budžeta općine te su uvjek u nesrsazmjeri traženog i planiranog.

Pozicije za povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda i izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju kao i naknade za eksproprijaciju zemljišta nastavljaju nalaziti svoje mjesto u budžetu općine stim da stavka izvršenja sudskih presuda nije dostatna potrebama obaveza po sudskim presudama evidentiranim u obavezama. Najveće opterećenje je izvršenje sudske presude za JU Gradsku apoteku koja je prestala sa radom te su nastale obaveze po sudskim presudama prema dobavljačima.

Uporedni pokazatelj sveukupnih izdvajanja za tekuće grantove sa izvršenjem prethodnih godina dat je u sljedećem tabelarnom i grafičkom pregledu:

Godina	2021.	2022.	2023.	2024.	plan 2025.	Projekcija 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028
grantovi	5.443.344	6.066.008	7.074.230	8.163.251	4.494.000	5.100.000	5.500.000	5.850.000

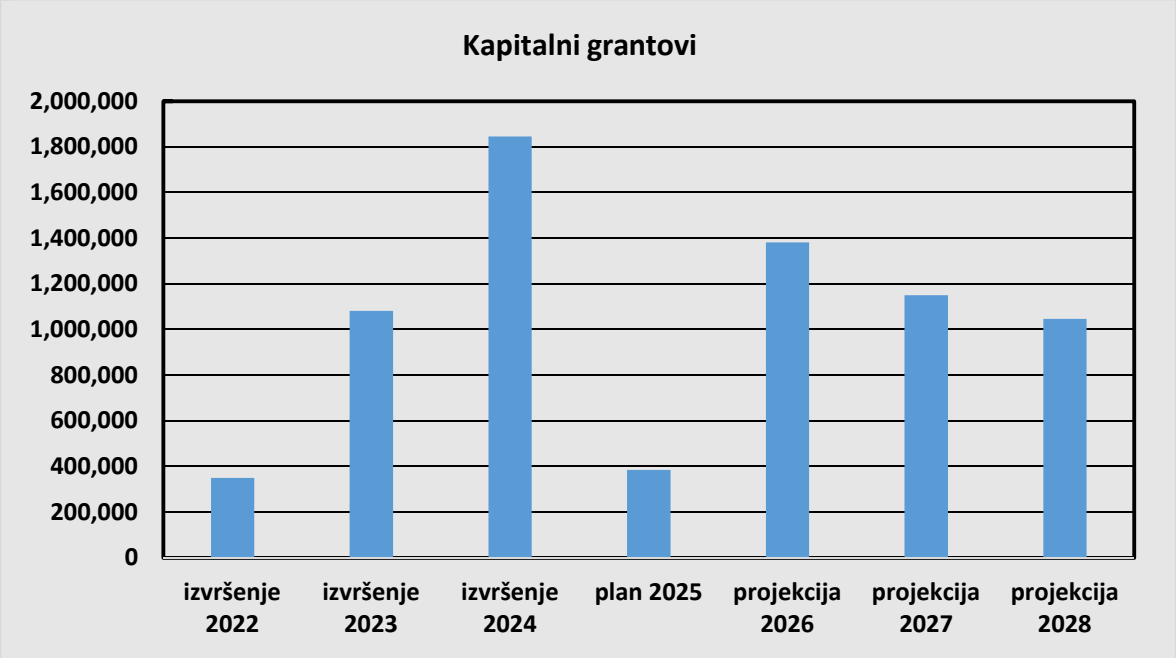


IV Kapitalni grantovi

Ukupni izdaci za kapitalne grantove skupina 615 odnosi se na planiranje izdvajanja sredstava za kapitalnu gradnju imovine MZ i druge imovine na kojoj nema zvaničnog titulara i nevodi se kao općinko stalno sredstvo, a aktivan život zahtjeva ulaganje u te objekte. Najčešće su to razni domovi spomenici kulture, sportski tereni po lokalnim naseljima – MZ, lokalni vodovodi i drugi objekti. Planiranje i izvršenje na ovim pozicijama vrlo često je uslovljeno primitkom grantova i donacija drugih nivoa vlasti kao i inostranih država, a kako ta sredstva zavise od mnogih faktora česta su i odstupanja od planova.

Usporedni pokazatelj izdvajanja za kapitalne grantove sa izvršenjem prethodnih par godina dat je u sljedećem tabelarnom i grafičkom pregledu:

Godina	Izvršenje 2021.	Izvršenje 2022.	Izvršenje 2023.	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Projekcija 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
Kapitalni grantovi	3.264	349.957	1.081.973	1.845.903	384.920	1.382.000	1.150.000	1.047.000



Visina izdvajanja za Kapitalne transfere (grantove) se nesrazmjerno ističe u 2023. godini i prenosi dio istih sredstava na realizaciju u 2024. godinu iz razloga doznačavanja namjenskih sredstava od strane Agencije za vodno područje rijeke Save u visini od 2.3 miliona KM u svrhu uređenja korita rijeke Plive. Valja napomenuti da se projiciranju ove pozicije pristupa sa velikim oprezom zbog neizvjesnosti rezultata apliciranja za namjenska sredstva kod viših nivoa vlasti.

V Izdaci za kamate

Ukupni izdaci za kamate po osnovu dugoročnih zaduženja planirani su u 2024. godini u iznosu od 510.000,00 KM, u 2025. godini planirano je u iznosu od 510.000,00 KM, te u 2026. godini 520.000,00 KM. Općina Jajce ima kredit kod EIB u visini od 4 mil. Eur. za Vodosnabdjevanje i kanalizaciju pojedinih naselja na desnoj obali Vrbasa i 9.775.000,00 KM kod Razvojne banke FBiH za sanaciju i rekonstrukciju lokalnih puteva i mostova. Projekcija izdataka za finasiranje kamata sačinjena je na osnovu otplatnog plana za kredit RB F BiH te na osnovu ogovora o kreditu EIB u projektu Watsan za koji zbog svojih specifičnosti još nema konačan otplatni plan te su moguća manja odstupanja na ovim procjenama.

KAPITALNI IZDACI

Kapitalnu potrošnju predstavljaju uglavnom projekti koji su vezani za ulaganja u općinske objekte, nabavku opreme, otplatu kredita, ulaganje u putnu infrastrukturu, vodovode, kanalizaciju javnu rasvjetu i dr.

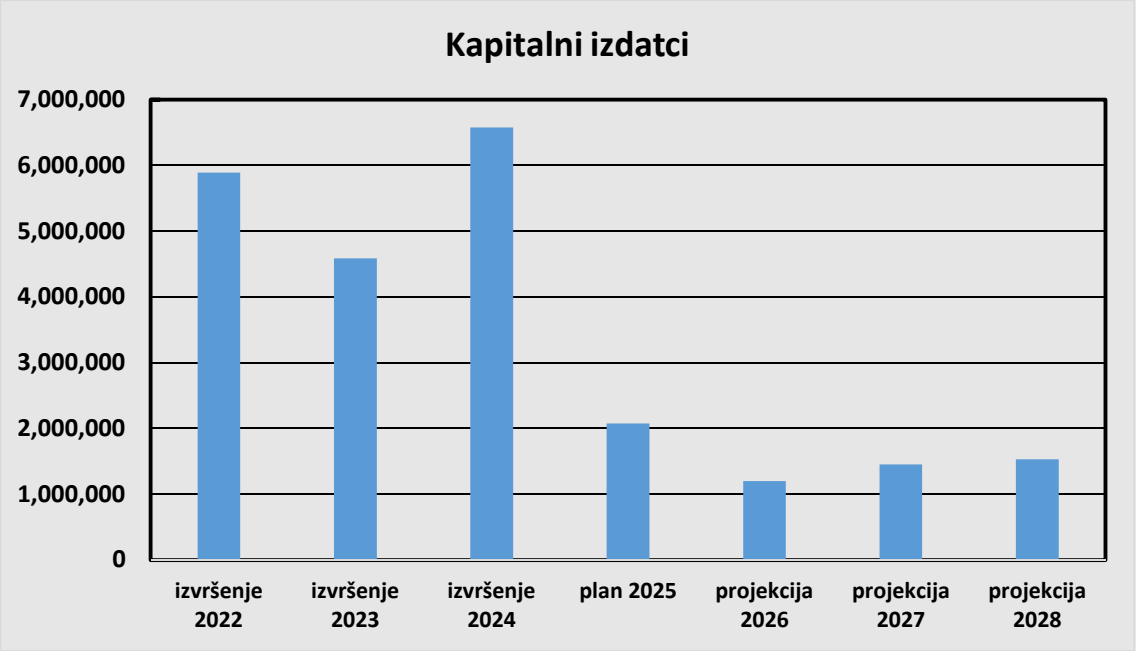
Ukupni kapitalni izdaci koji se izdvajaju iz sredstava Budžeta općine Jajce u 2024. godini izvršeni su u iznosu od 6.574.465,00 KM, u 2025. godini planirani u iznosu 2.074.350,00 KM, u 2026. godini u iznosu od 1.260.000,00 KM, u 2027. godini u iznosu od 1.450.000,00 KM. te u 2028. godini 1.530.000,00 KM.

Za nabavku stalnih sredstava u 2024. godini izdvojilo se 5.486.910,00 KM, plan u 2025. godini iznosi 973.350,00 KM, a projekcija za 2026. godinu iznosi 60.000,00 KM, u 2027. godini 50.000,00 KM, a u 2028. godini 80.000,00 KM.

Za izdatke za otplatu duga u 2024. godini utrošeno je 1.087.555,00 KM, a planirana sredstva u 2025. godini u izvosu od 1.100.000,00 KM, projekcija obaveza po kreditima u 2026. godini u iznosu od 1.200.000,00 KM, 2027. godini 1.400.000,00 KM i u 2028. godini 1.450.000,00 KM.

Usporedni pokazatelj izdvajanja za kapitalne izdatke sa izvršenjem prethodnih godina dat je u sljedećem tabelarnom pregledu, a odnosi se na tekući budžet (bez kapitalnih grantova) :

Godina	Izvršenje 2021.	Izvršenje 2022.	Izvršenje 2023.	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Projekcija 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028
Kapitalni izdaci	3.363.063	5.887.912	4.582.735	6.574.465	2.074.350	1.260.000	1.450.000	1.530.000



Važno je napomenuti da je pored navedenih planiranih kapitalnih izdataka koji će se finansirati iz redovnog budžeta, u toku 2024. godine za kapitalne izdatke planiran utrošak 3,5 mil. KM kreditnih sredstava Razvojne banke za sanaciju lokalnih puteva, kao i utrošak suficita ranijih godina za istu namjenu u iznosu od 2,85 mil. KM. Iz suficita ranijih godina je također planiran utrošak na općinske objekte u visini od 3,735 mil. KM, 460.000 KM na opremu, 200.000 KM na vodovode i kanalizacije, 765.000 KM na izgradnju javne rasvjete i podmirenje ranijih obaveza po istom osnovu.

Po utrošku i realizaciji sredstava iz akumuliranog suficita i primljenih kredita RB F BiH i EIB za kapitalne investicije planiranje sredstava biće umanjeno i oslonjenio najvećim dijelom na primljene grantove drugih nivoa jer tekući budžret sa svojim očekujućim godišnjim prihodima zbog stalnog povećanja grantova gotovo da neć moć izdvajat značajnija sredstva za kapitalne projekte i opremu općine.

POGLAVLJE 4. BUDŽETSKI PRIORITETI ZA PERIOD 2026-2028. GODINE

Budžet predstavlja sredstvo putem kojeg se strateški ciljevi općina i gradova provode u usluge, programe i aktivnosti koje su usmjerene ka ispunjenju socijalnih i ekonomskih potreba građana.

U početnoj fazi donošenja Budžeta od budžetskih korisnika se traži da Službi za finansije dostave svoje preglede prioriteta (Instrukcije 1) na način što svoje programske aktivnosti iskazuju na tabelama prioriteta.

Priprema prioritetnih tabela omogućava budžetskim korisnicima da učestvuju u DOB-u tako što će navesti svoje ključne prioritete za dodjelu resursa u skladu sa Srednjoročnom razvojnom strategijom (SRS) i drugim strateškim dokumentom kojim se definiraju sektorski prioriteti usvojeni od strane OV odnosno načelnika općine.

Obzirom da zahtjevi budžetskih korisnika uglavnom nadmašuju raspoloživa sredstva, vrlo je bitno da se svi korisnici pridržavaju uputa iz Instrukcija br. 1 ukoliko žele da njihovi zahtjevi budu razmotreni od strane načelnika.

Kroz pripremu ovih tabela budžetski korisnici navode prijedloge za svoje visokoprioritetne programe potrošnje, kao i opcije ušteda od programa koji imaju niži prioritet ili se ne odvijaju očekivanim tokom, sa kojim bi se sredstva mogla preusmjeriti na programe višeg prioriteta u skladu sa sektorskim prioritetima navedenim u Srednjoročnoj razvojnoj strategiji.

Vezano za prednje u proceduri donošenja Budžeta općine Jajce za 2026. godinu i naredne dvije godine u skladu sa budžetskim kalendarom u toku mjeseca Februara od budžetskih korisnika je zahtjevano da dostave tabele pregleda prioriteta budžetskih korisnika Instrukcije 1. i to:

Tabela 1. Postojeći programi

Tabela 2. Prijedlog dodatne visoko prioritetne potrošnje

Tabela 3. Predložena opcija ušteda

Tabela 4. Sažetak po programima.

Nakon pregleda dostavljenih tabela od strane budžetskih korisnika nadležna Služba je utvrdila da je budžetska potrošnja predložena od strane budžetskih korisnika u nivou raspoloživih resursa.

Makroekonomski pokazatelji za naredne 3 godine imaju uglavnom pozitivan trend što se tiče poreznih prihoda. Međutim, neporezne smo planirani u realnom obimu, pa je plan u naredne 3 godine sa iskazanim vrlo blagim porastom.

Prema projekcijama prihoda u Budžetu općine raspoloživi resursi u 2024. godini iznosili su 14.908.660,00 KM te su manji za 39,71% u odnosu na 2023. godinu, (valja napomenuti da je ovoliko odstupanje od budžeta iz 2023. godine iz razloga kapitalnog primitka u visini od 9.391.703,00 KM po osnovu presude JP EP HZHB u korist općine Jajce koji je ostvaren krajem 2023. godine i kao akumilirani suficit prenesen je u 2024. godinu. U 2025. godini prihodi i primici projicirani su na 21.119.770,00 KM u koje su također uključeni akumulirani suficit i neutrošeni krediti u iznosu od 6.942.500,00 KM. Projekcije za 2026. iznose 15.795.000,00 KM tekući budžet, a u 2027. godini 16.866.000,00 KM dok u 2028. godini proicira se tekući budžet u inosu od 18.080.000,00 KM. Ovi pokazatelji govore da se u periodu 2026-2028. godine proiciraju manja ulaganja u kapitalne projekte, stalnu imovinu općine iz razloga što se projekcije oslonjaju samo na mogući tekući budžet bez akumiliranog suficita i podignutih kredita koji će biti u cjelosti utrošeni u 2025. godini. Valja napomenuti i opasnost stalnog rasta materijalnih troškova organa uprave i finansiranja kroz tekuće grantove JU i JP koji zbog inflacije i čestog rasta cijena također povećavaju svoje učešće u raspodjeli budžeta općine. Tako da planirani stepen rasta budžeta uglavnom se raspoređuje na povećanje materijalnih troškova i grantova, čime za kapitalne izdatke nije moguće izdvajati značajnija sredstva iz tekućeg godišnjeg budžeta.

Prioriteti finasiranja iz budžeta općine, izvršavanje obaveza u narednom periodu 2026-2028. godine kroz traženja opcija mogućih ušteda realizirati će se po prioritetima navedenim u tabeli:

Budžetski korisnik
1. Organ uprave
1.1. Obaveze po kreditima
1.2. Prava iz radnog odnosa
1.3. Obaveze prema dobavljačima
1.4. Korisnici koji se 100% finansiraju iz budžeta opine
1.5. Drugi korisnici bužeta i finansiranje iz grantova

Općinski načelnik
Edin Hozan
_____