

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Kanton Središnja Bosna/
Srednjobosanski kanton
Općina Kiseljak

DOKUMENT OKVIRNOG PRORAČUNA
OPĆINE KISELJAK ZA RAZDOBLJE
2026. - 2028.

Kiseljak, lipanj 2025. godine

Sadržaj

1. UVOD	3
2. OSNOVNE EKONOMSKE PRETPOSTAVKE	5
2.1.Pretpostavke društvenog i gospodarskog razvitka za razdoblje od 2026. do 2028. godine.....	5
2.2. Preimarinare revidirane projekcije za kanton Središnja Bosna i Općinu Kiseljak za razdoblje od 2026. do 2028. godine	7
2.3. Rizici po projekcije.....	12
3. STRATEŠKI CILJEVI OPĆINE KISELJAK.....	14
3.1.Veza sa strateškim dokumentima viših razina vlasti.....	15
4. ULAZNE INFORMACIJE ZA PRIPREMU DOP-a	17
4.1.Pregled prioriteta proračunskih korisnika	17
4.2.Plaće i naknade	17
4.3.Izdatci za materijale i usluge 613000	17
4.4.Tekući transferi 614000	17
4.5.Nabava stalnih sredstava	18
4.6.Izdatci za kamate i ostale naknade 616000 i otplate dugova 823000.....	18
4.7.Kapitalni primitci i kapitalni izdatci	18
4.8.Proračunski prioriteti za razdoblje 2026-2028. godina	20
4.9.Pregled prioriteta Općine Kiseljak.....	21
5. PRIHODI I RASHODI OPĆINE KISELJAK	19
5.1.Projekcije prihoda i primitaka za Općinu Kiseljak za razdoblje 2026-2028. g.....	24
5.2.Gornja granica rashoda i izdataka za Općinu Kiseljak za razdoblje 2026.-2028.g	25
5.3.Projekcija rashoda i izdataka po funkcionalnoj klasifikaciji ...	26
5.4.Ukupne projekcije plaća i broja uposlenih za Općinu Kiseljak	27
5.5.Gornje granice rashoda po proračunskim korisnicima	28

1.UVOD

Na temelju članka 15. Zakona o proračunima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, br.: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22), Članka 5. Odluke o operativnom proračunskom kalendaru za izradu i donošenje proračuna za 2026. godinu i Dokumenta okvirnog trogodišnjeg proračuna Općine Kiseljak za razdoblje 2026. - 2028. godinu, broj 01/1-11-771/25 od 14.2.2025. godine, pripremljen je Dokument okvirnog proračuna Općine Kiseljak za razdoblje 2026.-2028. godina.

Izrada Dokumenta okvirnog proračuna (u daljnjem tekstu DOP-a) za trogodišnje razdoblje je obveza za sve korisnike proračunskih sredstava i vanproračunskih fondova. Osnovni cilj ove srednjoročne projekcije je da postavi makroekonomske, fiskalne i programske (razvojne) politike kao okvir za raspodjelu planiranih resursa, imajući u vidu da je godišnji proračun jedan od osnovnih instrumenta kojima će se realizirati ekonomski i socijalni prioriteti, sukladno prioritetnim projektima utvrđenim u Strategiji Općine Kiseljak, koja je usvojena na 24.redovitoj sjednici Općinskog vijeća i objavljena u Službenom glasniku Općine Kiseljak, broj 02-23.

Veliki problem prilikom kreiranja DOP-a jeste činjenica da je Zakonom o proračunima u FBiH određen proračunski kalendar, koji bi se u istim rokovima trebao primjenjivati i u razini jedinica lokalne samouprave, a nije se vodilo računa da jedinice lokalne samouprave smjernice ekonomske i fiskalne politike viših razina vlasti, te projekcije javnih prihoda nemaju u trenutku pripreme svojih proračunskih dokumenata.

Općina Kiseljak je svojim proračunskim kalendarom predviđjela kašnjenje ukoliko proračunski korisnici ne dostave proračunske zahjeve na vrijeme. Međutim, radi prijave na javni poziv Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, i prijave kapitalnih projekata, zajedno sa proračunskim korisnicima, u našem slučaju Službama jedinstvenog općinskog organa uprave, načelnik je usvojio DOP-a za 2026.-2028. godinu prije predviđenog roka našim kalendarom.

Dokument okvirnog proračuna je akt koji sadrži makroekonomske prognoze, projekcije prihoda, politike potrošnje, te proračunske gornje granice rashoda za proračunske korisnike za 2026., 2027. i 2028. godinu. DOP predstavlja preliminarni nacrt proračuna za sljedeću godinu kojih se svaki proračunski korisnik treba pridržavati u procesu pripreme svog godišnjeg zahtjeva za proračunskim sredstvima.

Cilj Dokumenta okvirnog proračuna jeste:

1. racionalnija javna potrošnja,
2. uspješnije određivanje prioriteta pri alokaciji javnih resursa,
3. efikasnije korištenje raspoloživih resursa.

Postupak pripreme DOP-a počinje dostavljanjem Proračunske instrukcije 1 i upute za pripremu tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika koja sadrži: osnovne ekonomske pretpostavke i smjernice za pripremu DOP-a, tabele pregleda prioriteta proračunskih korisnika, te dinamiku i rokove pripreme DOP-a.

Osnov za izradu Dokumenta okvirnog proračuna je:

1. Smjernice ekonomske i fiskalne politike KSB/SBK za razdoblje 2026.-2028. godina
2. Makroekonomski pokazatelji od 2022. do 2027. godine
3. Izvršenje prihoda po osnovu indirektnih poreza za 2024. godinu
4. Izvršenje prihoda po osnovu poreza na dohodak za 2024. godinu
5. Ostvarenje planiranog proračuna Općine Kiseljak za svibanj 2025. godine
6. Preliminarne revidirane projekcije javnih prihoda za 2025. godinu i projekcija za period

od 2026. do 2028.godine

7. Strategija razvoja Općine Kiseljak 2021-2027.godine

Projekcije i prognoze ugrađene u ovaj DOP bazirane su na osnovu prognoza dostavljenih od strane Ministarstva financija Kantona Središnja Bosna, zatim makroekonomskih pokazatelja Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), Odjela za makroekonomsku analizu upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), kao i na bazi povijesnog trenda ostvarenja i procjena pojedinih pokazatelja.

Srednjoročne projekcije neporeznih prihoda su u nadležnosti Općine Kiseljak.

Dokument okvirnog proračuna sadrži:

- Procjenu proračuna po ekonomskim kategorijama
- Gornje granice rashoda za proračunske korisnike

DOP-om su navedene gornje granice rashoda za 2026. godinu za svakog proračunskog korisnika, koje će se istim dostaviti zajedno s Proračunskom instrukcijom 2-način i elementi izrade prijedloga proračuna za sljedeću godinu (Uputstvo za izradu proračuna za 2026. godinu).

Svaki proračunski korisnik treba prikazati svoje:

- ✓ ciljeve
- ✓ aktivnosti
- ✓ i krajnje rezultate

Cilj koji se želi postići jeste jačanje programskog planiranja i odgovornosti za postignute rezultate, te unaprijediti transparentnost u potrošnji javnih sredstava, što predstavlja novi korak ka punoj implementaciji programskog proračuna u budućnosti.

Predlaže se načelniku Općine Kiseljak:

- Usvajanje ovog dokumenta, što predstavlja odgovarajuću prvu fazu u proračunskom procesu za razdoblje od 2026. do 2028. godine;
- Odobravanje predložene ukupne gornje granice ukupnog proračuna za sljedeću godinu, te okvirne ukupne iznose za 2027. i 2028. godinu
- Odobravanje pojedinačnih gornjih granica rashoda proračunskih korisnika, kako je navedeno u dokumentu, a kao osnov za daljnji rad u okviru priprema za određivanje konačnog proračuna za 2026. godinu.

1. OSNOVNE EKONOMSKE PRETPOSTAVKE

2.1. Pretpostavke društvenog i gospodarskog razvitka za razdoblje od 2026. – 2028. godine

Vanjsko okruženje (EU i zemlje regije) ima velik utjecaj na gospodarska kretanja u Bosni i Hercegovini, prema izvješćima međunarodnih institucija kao što su MMF, Svjetska banka i Europska komisija. Obzirom na važnost vanjske dinamike za gospodarski rast u Bosni i Hercegovini, najnovija kretanja će imati odlučujuću ulogu u izgledima gospodarskog rasta u zemlji u narednom razdoblju. Tijekom programskog razdoblja 2026.-2028. institucionalni kapacitet zemlje bit će važan čimbenik gospodarskog rasta u zemlji. Daljnja složenost vanjske i unutarnje dinamike imala bi vrlo negativne posljedice za bosanskohercegovačko gospodarstvo i smanjila njegov potencijalni rast.

Kako se navodi u analizi DEP-a, trenutačno raspoloživi statistički podaci ukazuju na nastavak trenda rasta, I su najznačajniji generatori ostali isti. Imajući u vidu gore navedene vanjske i unutarnje okolnosti, prema projekcijama DEP-a za razdoblje od 2022. do 2027. godine, očekuje se gospodarski rast u Bosni i Hercegovini s prosječnom stopom od oko 3 % godišnje (2025.: 2,8 %, 2026.: 3,1 %, 2027.: 3,3 %).

Odabrani makroekonomski pokazatelji BiH (rast nominalnog i realnog BDP-a) za naredno srednjoročno razdoblje nalaze se u sljedećoj tablici.

Tabela 1: Makroekonomski pokazatelji u BiH od 2022. - 2027. godine

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.
Nominalni BDP u mil KM	45.594	50.932	53.519	56.266	59.264	62.367
Nominalni rast u %	13,6	11,7	5,1	5,1	5,3	5,2
BDP deflator (prethodna godina = 100)	109,5	109,6	102,7	102,2	102,1	101,9
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	41.630	46.458	52.137	55.038	58.017	61.202
Realni rast u %	3,7	1,9	2,4	2,8	3,1	3,3
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	14,0	6,1	2,0	1,9	1,8	1,7
Potrošnja u mil KM	39.284	43.658	45.749	47.483	49.306	51.193
Realni rast u %	1,8	1,3	2,5	1,7	1,8	1,9
Vladina potrošnja u mil KM	8.513	9.548	10.044	10.396	10.760	11.115
Realni rast u %	1,3	2,1	2,6	1,5	1,7	1,4
Privatna potrošnja u mil KM	30.771	34.111	35.705	37.087	38.547	40.078
Realni rast u %	1,9	1,1	2,4	1,8	1,9	2,0
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	10.081	11.519	12.314	13.038	13.905	14.815
Realni rast u %	0,3	12,1	5,1	4,0	5,2	5,1
Vladine investicije u mil KM	1.356	1.487	1.681	1.798	1.969	2.127
Realni rast u %	-5,0	7,6	9,7	3,9	7,2	5,8
Privatne investicije u mil KM	8.725	10.031	10.633	11.239	11.936	12.688
Realni rast u %	1,2	12,8	4,4	4,0	4,8	4,9
Uvoz u mil KM	28.237	27.798	28.761	30.052	31.739	33.637
Nominalni rast u %	33,8	-1,6	3,5	4,5	5,6	6,0
Realni rast u %	6,2	-1,3	2,5	3,0	4,0	3,8
Izvoz u mil KM	22.037	21.931	22.270	23.676	25.499	27.631
Nominalni rast u %	31,5	-0,5	1,5	6,3	7,7	8,4
Realni rast u %	11,8	-1,2	-0,3	4,3	5,3	5,8
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	23,2	23,8	23,6	24,3	25,0	25,8
Bilanca tekućeg računa u mil KM	-1.978	-1.376	-1.651	-1.511	-1.372	-1.120
Rast u %	184,7	-30,4	20,0	-8,5	-9,2	-18,4
Bilanca tekućeg računa u % BDP-a	-4,3	-2,7	-3,1	-2,7	-2,3	-1,8

Preliminarne revidirane projekcije javnih prihoda za 2025. godinu i projekcije za razdoblje 2026-2028. Godine pokazuju da ključni oslonac gospodarskog rasta ostaje isti kao i u prethodnim godinama (finalna potrošnja i investicije, dok je izvozna tražnja usljed pada izvoza i povećanja trgovinskog deficit imala negativan utjecaj na rast BDP-a). Doprinos rastu privatne potrošnje imali su povećanje broja zaposlenih, povećanja plaća i mirovina, te povećanje doznaka iz inostranstva, uz istovremeno usporavanje inflacije. Na strani investicija, pored privatnih investicija, koje čine veći dio ukupnih investicija u Bosni i Hercegovini, ostvaren je i značajan doprinos javnih investicija. Prognoze DEP-a vezane za ključne agregate tržišta rada, uzele su u obzir očekivani rast plaća i u privatnom i u javnom sektoru, vezan kako za primjenu Odluke o minimalnoj plaći u FBiH za 2025. Godinu, tako i za redovna usklađivanja plaća vezana uz inflatorna kretanja, primjenu kolektivnih ugovora za pojedine grane, zadržavanje deficitarne snage i sl. Tako, procijenjena nominalna stopa rasta neto plaće za 2025. Godinu iznosi 11%, dok se procjenjuje da bi se rast broja zaposlenih trebao kretati po stopi od 0,9%. Prilikom izrade revidiranih projekcija prihoda za 2025. godinu, uključene su i prve procjene efekata izmjene Zakona o doprinosima u Federaciji BiH, kojima se snižava ukupna stopa doprinosa koji se plaćaju na teret poslodavca, a iste će se primijati od 1. Lipnja 2025 godine.

Osim eksternih dinamika, na drugačiji ishod u naplati javnih prihoda mogu u značajnoj mjeri utjecati: neplanirane izmjene poreznih politika, značajna odstupanja u kretanju koeficijenta raspodjele prihoda od indirektnih poreza između entiteta u odnosu na trenutno na procijeni, promjene na nivou planirane otplate vanjskog duga, promjene u izdvajanju prihoda od indirektnih poreza za institucije BiH, rad porezne administracije, te razvoj drugih događaja poput novih elementarnih nepogoda.

S druge strane, izazovi unutar BiH također predstavljaju rizik po ostvarenju projekcija. Sporo donošenje odluka i provođenje ekonomskih i strukturalnih reformi moglo bi negativno utjecati na ukupni rast. Važno je istaknuti i rizike vezane za klimatske promjene i usklađivanje propisa BiH o zelenoj energiji sa standardima EU. Bosna i Hercegovina je dužna do 2026. godine uskladiti svoje zakonodavstvo i strukturu ekonomije s odredbama Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM). Kašnjenje s tim procesom moglo bi značajno ugroziti konkurentnost ekonomije BiH kroz smanjenje proizvodnje, izvoza, zaposlenosti i javnih prihoda, što bi na kraju rezultiralo padom BDP-a za nekoliko postotnih poena.

U srednjoročnom razdoblju, rizik predstavlja i emigracija stanovništva, pogotovo mladog, obrazovanog i kvalificiranog kadra, što bi moglo dovesti do smanjenja produktivnosti i sporog rasta BDP-a ispod projekcija.

Srednjoročne projekcije revidiranih prihoda za razdoblje 2023-2027. godine, u odnosu na projekcije Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), i dalje prate pozitivne makroekonomske prognoze za navedeni period, ali istovremeno zadržavaju određeni nivo opreznosti i konzervativnosti u procjenama.

Po revidiranim projekcijama Sektora za poreznu politiku i javne prihode Federalnog ministarstva financija, očekuje se da će raspodjela prihoda od neizravnih poreza s jedinstvenog računa za Kanton Središnja Bosna (Kantonalni proračun i općinski proračuni Kantona) iznositi 275,1 milijuna KM u 2025. godini, što predstavlja rast od 8,9 % u odnosu na 2024. godinu. Projekcije za 2026. godinu iznose 299,8 milijuna KM, što predstavlja rast od 9,0 % u odnosu na 2025. godinu, dok se u 2027. godini očekuje da će iznositi 320,0 milijuna KM, što je povećanje od 6,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od neizravnih poreza imaju najveći udio u ukupnim prihodima i predstavljaju najznačajniji prihod Kantona. U 2025. godini, projekcija prihoda od neizravnih poreza iznosi 234,2 milijuna KM, što predstavlja rast od 9,1 % u odnosu na projekcije za prethodnu godinu. Očekuje se međugodišnji rast prihoda od 9,0 % u sljedećoj godini, pa su projekcije za 2026. godinu 255,3 milijuna KM. Za 2027. godinu se očekuje da će iznositi 272,4 milijuna KM, što je povećanje od 6,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

U pregledu izvršenje prihoda od neizravnih poreza za Kantone i općine Kantona pojedinačno s Jedinstvenog računa za 2023. godinu, revidirane projekcije za 2024. godinu te projekcije prihoda za razdoblje od 2025. do 2027. Godine, vidi se da je Općina Kiseljak na izvršenju oko cca 3.000.000,00 KM.

Tabela 2: Prihodi od neizravnih poreza iz raspodjele s Jedinstvenog računa

Neizravni porezi	Izvršenje	Projekcije			
	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.
Kanton Središnja Bosna	221.800.101	252.574.978	275.141.457	299.841.483	319.995.999
Kanton	184.806.244	214.726.478	234.248.310	255.277.272	272.436.305
općine	36.993.857	37.848.500	40.893.147	44.564.211	47.559.694
Bugojno	4.782.477	4.823.399	5.237.295	5.707.458	6.091.097
Busovača	2.787.315	2.735.508	2.964.644	3.230.786	3.447.951
Dobretići	248.909	236.110	258.587	281.801	300.743
Donji Vakuf	2.033.421	2.327.374	2.480.249	2.702.906	2.884.588
Fojnica	1.879.410	1.895.629	2.061.411	2.246.468	2.397.469
Gornji Vakuf-Uskoplje	3.044.761	3.150.388	3.398.050	3.703.100	3.952.012
Jajce	3.812.811	4.010.504	4.308.567	4.695.356	5.010.965
Kiseljak	2.998.615	2.769.238	3.015.633	3.286.353	3.507.252
Kreševo	739.028	674.601	721.130	785.867	838.691
Novi Travnik	3.361.106	3.727.172	4.035.412	4.397.679	4.693.279
Travnik	7.799.953	8.071.603	8.689.976	9.470.093	10.106.647
Vitez	3.506.051	3.426.974	3.722.194	4.056.343	4.329.000

Pretpostavlja se da bi ključni oslonac ekonomskog rasta tijekom ovog razdoblja trebala predstavljati domaća potražnja, kroz povećanje privatne potrošnje i ulaganja. Naime, povećanje ukupne ekonomske aktivnosti u zemlji uz očekivano povećanje industrijske proizvodnje i građevinskih radova praćeno povećanjem broja zaposlenih i prihoda od izvoza bi trebalo rezultirati porastom raspoloživog dohotka građana, a samim tim i povećanjem privatne potrošnje koja će kao i prethodnih godina predstavljati ključni oslonac ekonomskog rasta.

S druge strane, imajući u vidu visok nivo javne potrošnje u okviru BDP- a u BiH i napore koji se ulažu kroz proces fiskalne konsolidacije u Bosni i Hercegovini tijekom ovog razdoblja očekuje se postupna stabilizacija javnih financija kroz smanjenje javnih rashoda i istovremeno povećanje javnih prihoda kako bi se ograničio rast javne potrošnje.

Očekuje se kako će mjere fiskalne politike uvesti dio ušteda u okviru tekuće potrošnje kako bi se povećala potrošnja i ulaganja u Bosni i Hercegovini. Stoga bi, osim poboljšanja poslovnog ambijenta, ulaganja, za razliku od prethodnih godina , mogla imati značajni rast, a time i veći doprinos očekivanom rastu BDP-a

2.2. Preliminarne revidirane projekcije za Srednjobosanski kanton i Općinu Kiseljak za razdoblje 2026-2028. godine

Područje Kantona Središnja Bosna se prostire na ukupno 3.189,0 km², čine ga dvanaest općina: Bugojno, Busovača, Dobretići, Donji Vakuf, Fojnica, Gornji Vakuf-Uskoplje, Jajce, Kiseljak, Kreševo, Novi Travnik, Travnik i Vitez, što čini 12,21 % ukupne teritorije Federacije BiH, odnosno 6,23 % ukupne teritorije Bosne i Hercegovine.

Prema rezultatima popisa stanovništva, domaćinstva i stanova u BiH, 2013. godine, Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Sarajevo, lipanj 2016., Kanton Središnja Bosna broji 254.686 stanovnika, što je 11,4 % u odnosu na ukupan broj stanovnika Federacije Bosne i Hercegovine.

Prirodni priraštaj je negativan i iznosi -186, a gustoća naseljenosti je nešto ispod prosjeka Federacije BiH (79,0 u Kantonu naspram 84,5 stanovnika po km² u FBiH).

Kategorizacija kantona prema indeksu razvijenosti ostala je ista. Svi kantoni su ostali u istim grupama. Na rang listi kantona, u 2023. u odnosu na 2022. godinu, zabilježeno je da su Posavski kanton i Kanton 10 zamijenili mjesta. Sada je posljednji na rang listi Posavski kanton.

Detaljniji pregled stanja u kantonima je prikazan u publikaciji Zavoda za programiranje razvoja FBiH Makroekonomski pokazatelji po kantonima.

Naziv	Rang	Ras t / pad **	Grupa	Inde ks 202 3	Prihod od poreza na dohod ak	Stepe n zaposl enosti	Kretanje stanovniš tva 2013- 2023	Učešće starog stanovniš tva	Stepen obrazovanj a radne snage
Kanton Sarajevo	1	0	I	1,99	2,82	2,33	1,83	0,90	1,60
Zapadnohercegovački kanton	2	0	II	1,09	0,74	0,86	1,07	0,91	1,90
Hercegovačko-neretvanski kanton	3	1	II	1,02	1,15	1,20	0,76	0,57	1,29
Bosansko-podrinjski kanton Goražde	4	-1	II	1,02	1,54	1,78	0,06	0,30	1,09
Zeničko-dobojski kanton	5	0	II	0,84	0,62	0,89	0,89	1,24	0,74
Tuzlanski kanton	6	0	II	0,84	0,71	0,88	0,98	0,98	0,70
Srednjobosanski kanton	7	0	II	0,65	0,27	0,56	0,85	1,24	0,58
Unsko-sanski kanton	8	0	III	0,40	0,12	0,00	0,75	1,43	0,00
Kanton 10	9	0	III	0,28	0,00	0,08	0,11	0,00	1,22
Posavski kanton	10	0	III	0,27	0,04	0,15	0,00	0,73	0,60

Tabela 3.1.: Razina razvijenosti FBiH po kantonima za 2023. Godinu

Što se tiče razvijenosti jedinica lokalne samouprave, u KSB/SBK, Općine su poredane na sljedeći način:

Naziv	Rang	Ras t / pad **	Grupa	Inde ks 202 3	Prihod od poreza na dohoda k	Stepen zaposle nosti	Kretanje stanovniš tva 2013- 2023	Učešće starog stanovniš tva	Stepen obrazovanj a radne snage
Vitez	19	0	III	0,99	0,70	1,05	1,14	1,07	1,10
Kreševo	25	-3	III	0,94	0,99	1,07	0,64	0,87	1,09
Kiseljak	29	0	III	0,90	0,72	0,87	0,97	0,98	1,05
Travnik	34	-1	III	0,87	0,66	1,02	0,93	1,04	0,79
Novi Travnik	36	0	III	0,86	0,61	0,72	1,07	1,15	0,87
Bugojno	39	-1	III	0,82	0,57	0,72	1,00	1,05	0,88
Busovača	46	0	III	0,76	0,52	0,45	1,02	1,12	0,84
Fojnica	48	1	III	0,76	0,65	0,81	0,68	0,99	0,74
Jajce	50	0	IV	0,74	0,50	0,58	0,87	0,98	0,90

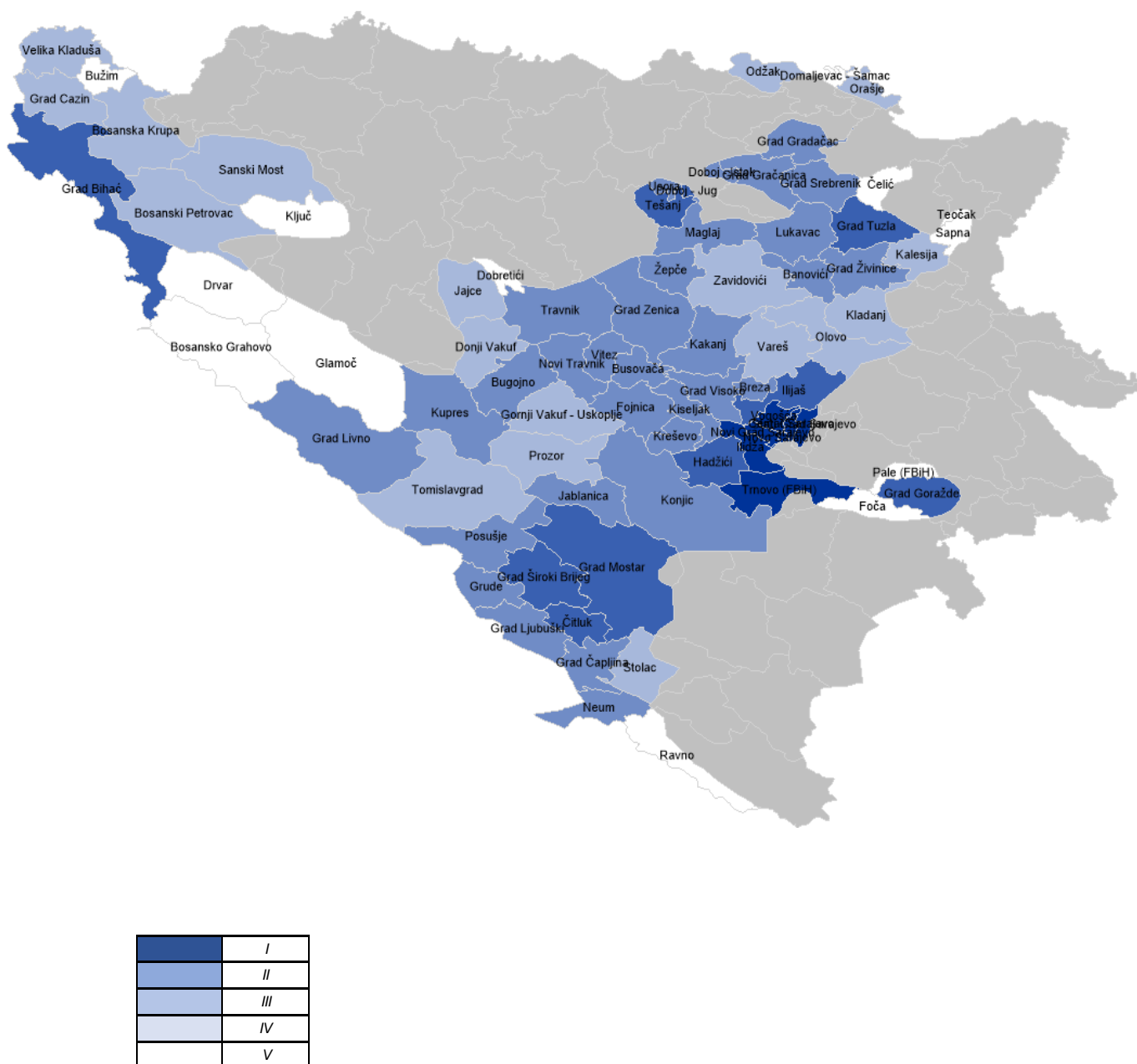
Donji Vakuf	51	0	IV	0,74	0,45	0,67	1,00	1,15	0,60
Gornji Vakuf-Uskoplje	60	-3	IV	0,67	0,33	0,54	0,79	1,08	0,78
Dobretići	79	0	V	0,32	0,04	0,00	0,75	0,87	0,14

Tabela 3.2. Nivo razvijenosti Federacije BiH po JLS u KSB/SBK u 2023. godini

Po izračunu indeksa razvijenosti FZZPR-a u 2022. godini na 1. mjestu po rangu razvijenosti unutar Kantona je općina Vitez, dok je na posljednjem mjestu općina Dobretići. Općina Kiseljak zauzima 3 mjesto po rangu razvijenosti.

Federalni Zavod za programiranje razvoja je u 2023. godini objavio dokument pod nazivom "Socioekonomski pokazatelji po općinama u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2023. godinu", u kojem su sagledani osnovni društveno-ekonomski pokazatelji razvoja FBiH po općinama, te su rangirane lokalne zajednice prema nivou razvijenosti.

Slika 1. Indeks razvijenosti JLS



Za izradu indeksa razvijenosti kantona i jedinica lokalne samouprave u Federaciji koriste se sljedeći indikatori:

- a) prihodi od poreza na dohodak po stanovniku (X1);
- b) stepen zaposlenosti (X2);
- c) kretanje stanovništva (X3);
- d) udio starog stanovništva u ukupnom stanovništvu (X4);
- e) stepen obrazovanja radne snage (X5).

Kao što se vidi u tabelarnom pregledu Općina Kiseljak ima indeks razvijenosti 0,90 što je svrstava u treću općinu po razvijenosti u Srednjobosanskom kantonu, odmah iza Viteza i od prošle godine Kreševa. Prema novijim podacima iz Publikacija Federalnog zavoda za programiranje razvoja, Općina Kiseljak u 2023. godini spada u grupu III ranga razvijenosti 0,91.

Uz unutarnje čimbenike, važnu ulogu u ekonomskom kretanju Bosne i Hercegovine u razdoblju od 2025. do 2028. godine imat će i globalna ekonomija, pogotovo stanje u zemljama EU27. Pandemija COVID-19, sukobi poput onoga u Ukrajini i drugi izazovi ostavili su velik trag na svjetsko gospodarstvo. Ti se negativni učinci očituju kroz trgovinu, financije i cijene, a neće mimoći ni BiH. Naime, ranija su izvješća pokazala da je vanjsko okruženje, prije svega EU i susjedne države, presudno za ekonomiju BiH.

S obzirom na izrazitu važnost vanjskih čimbenika za BiH, najnovija zbivanja će presudno utjecati na izgleda za ekonomski rast u zemlji tijekom promatranog razdoblja. Osim toga, ključan faktor predstavljat će i institucionalni kapacitet BiH u provedbi strukturalnih reformi. One bi trebale ojačati doprinos unutarnjih čimbenika rastu. Ako dođe do dodatnog otežavanja situacije, kako izvana tako i iznutra, bosanskohercegovačka će ekonomija pretrpjeti ozbiljne posljedice, a njezin će potencijalni rast biti umanjen.

Prateći najnovije značajne makroekonomske prognoze iz ožujka 2025. godine, preuzete od Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine, kao i pozitivne tekuće trendove naplate u prvom kvartalu, izvršeno je revidiranje projekcije prihoda za tekuću godinu i pripremljene su preliminarne srednjoročne projekcije za razdoblje od 2026.-2028. godine, od strane Ministarstva financija SBK/KSB za Općinu Kiseljak.

Po revidiranim projekcijama Sektora za poreznu politiku i javne prihode Federalnog ministarstva financija, očekuje se da će raspodjela prihoda od neizravnih poreza s jedinstvenog računa za Kanton Središnja Bosna (Kantonalni proračun i općinski proračuni Kantona) iznositi 275,1 milijuna KM u 2025. godini, što predstavlja rast od 8,9 % u odnosu na 2024. godinu. Projekcije za 2026. godinu iznose 299,8 milijuna KM, što predstavlja rast od 9,0 % u odnosu na 2025. godinu, dok se u 2027. godini očekuje da će iznositi 320,0 milijuna KM, što je povećanje od 6,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od neizravnih poreza imaju najveći udio u ukupnim prihodima i predstavljaju najznačajniji prihod Kantona. U 2025. godini, projekcija prihoda od neizravnih poreza iznosi 234,2 milijuna KM, što predstavlja rast od 9,1 % u odnosu na projekcije za prethodnu godinu. Očekuje se međugodišnji rast prihoda od 9,0 % u sljedećoj godini, pa su projekcije za 2026. godinu 255,3 milijuna KM. Za 2027. godinu se očekuje da će iznositi 272,4 milijuna KM, što je povećanje od 6,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prema dostavljenim projekcijama u maju 2025. godine pretpostavlja se da će prihod od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa za Općinu Kiseljak iznositi:

VRSTA PRIHODA	PROJEKCIJA			
	2025	2026	2027	2028
1. Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa	282.978.138	306.386.284	328.217.180	347.317.696
1.1. Kantonalni budžet	240.920.257	260.849.347	279.435.606	295.697.290
1.2. Općinski/gradski budžeti	42.057.881	45.536.938	48.781.574	51.620.405
1.2.1. Bugojno	5.386.465	5.832.037	6.247.587	6.611.163
1.2.2. Busovača	3.049.084	3.301.306	3.536.534	3.742.341
1.2.3. Dobretići	265.952	287.952	308.469	326.420
1.2.4. Donji Vakuf	2.550.892	2.761.904	2.958.697	3.130.878
1.2.5. Fojnica	2.120.125	2.295.503	2.459.064	2.602.169
1.2.6. Gornji Vakuf-Uskoplje	3.494.835	3.783.930	4.053.545	4.289.441
1.2.7. Jajce	4.431.285	4.797.844	5.139.704	5.438.808
1.2.8. Kiseljak	3.101.525	3.358.086	3.597.359	3.806.706
1.2.9. Kreševo	741.669	803.020	860.238	910.299
1.2.10. Novi Travnik	4.150.350	4.493.670	4.813.857	5.093.998
1.2.11. Travnik	8.937.487	9.676.802	10.366.302	10.969.566
1.2.12. Vitez	3.828.211	4.144.883	4.440.218	4.698.615

Tabela 3.3.: Prihodi od neizravnih poreza iz raspodjele s Jedinstvenog računa u KM

Napomen: Raspodjela prihoda za kantone i općine/gradove pojedinačno za 2025. godinu i razdoblje 2026. - 2028. godina urađena je u skladu s metodologijom propisanom Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22

Revidirane projekcije za 2025. godinu i projekcije prihoda s Jedinstvenog računa za razdoblje 2026. - 2028. godina Ravnateljstva za ceste KSB, urađeno od strane Sektora za poreznu politiku i javne prihode Federalnog ministarstva financija, može se vidjeti u sljedećoj tablici.

VRSTA PRIHODA	PROJEKCIJA			
	2025	2026	2027	2028
1.Upravitelji za ceste	11.805.900	12.644.862	13.438.165	14.150.563
1.1. Prihodi od indirektnih poreza iz raspodjele sa Jedinstvenog računa	9.202.398	9.963.627	10.673.563	11.294.709
1.2. Prihodi od namjenske putarine za finansiranje autocesta i cesta	2.603.502	2.681.236	2.764.602	2.855.854

Tabela 3.4.: Prihodi Ravnateljstva za ceste u KM

Revidirane projekcije prihoda od poreza na dohodak i obaveznih socijalnih doprinosa za 2025. godinu temelje se na povijesnim i tekućim trendovima naplate iz prvog kvartala 2025. U 2023. i 2024. godini godišnji rast prosječne plaće bio je potaknut inflatornim šokovima, što je rezultiralo dvoznamenkastim rastom prihoda. Za 2025. se, uz stabilizaciju inflacije, predviđa skromniji rast prihoda. Projekcije za razdoblje 2025. - 2027. temelje se na pretpostavkama o rastubroja zaposlenih i prosječne plaće te značajnom smanjenju inflacije.

Projekcije prihoda od poreza na dohodak za 2025. godinu za Kanton i općine Kantona iznose 64,8 milijuna KM, što predstavlja rast od 14,4 % u odnosu na očekivanu razinu ovih prihoda u 2024. godini. Predviđa se rast od 15,6 % u 2026. godini, pri čemu će iznositi 74,8 milijuna KM, dok se za 2027. godinu projiciraju prihodi od 87,3 milijuna KM, što predstavlja međugodišnji rast od 16,7 %.

Projekcije prihoda od poreza na dohodak za Kanton u 2025. godini iznose 42,4 milijuna KM, što predstavlja rast od 14,4 % u odnosu na očekivanu razinu ovih prihoda u 2024. godini. Očekuje se daljnji porast ovih prihoda u narednim godinama, s rastom od 15,6 % u 2026. godini i 16,7 % u 2027. godini. Projekcija za 2026. godinu iznosi 49,0 milijuna KM, dok se za 2027. godinu predviđa iznos od 57,2milijuna KM.

Prihodi od poreza na dohodak

u KM

VRSTA PRIHODA	PROJEKCIJA			
	2025	2026	2027	2028
1. Porez na dohodak	68.205.490	72.378.944	77.132.345	82.281.850
1.1. Kantonalni budžet	44.701.878	47.437.160	50.552.539	53.927.525
1.2. Općinski/gradski budžeti	23.503.612	24.941.784	26.579.806	28.354.326

Tabela 3.5.: Prihodi od poreza na dohodak u KM

Projicirani iznosi za proračune jedinica lokalne samouprave iskazani na osnovu minimalnog udjela, propisanog Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22). Kanton u skladu sa svojim propisima može vršiti raspodjelu većeg iznosa.

Prema tome, i u narednom razdoblju bitno je ukazati na potrebu krajnje opreznosti u procesu proračunskog planiranja. Svaki neplanirani događaj u 2025. godini, koji se u značajnoj mjeri može odraziti na pretpostavljene iznose javnih prihoda, eventualno će dovesti i do vanrednog revidiranja projekcije prihoda, pored redovitih rokova, utvrđenih proračunskim kalendarom.

2.3. Rizici projekcije - prihodi i rashodi Općine Kiseljak

Prihodi Općine Kiseljak planirani su u skladu sa važećim zakonskim propisima, općinskim odlukama i na bazi procjene mogućeg ostvarenja u trogodišnjem periodu.

Porezni prihodi determinisani su globalnim kretanjima, makroekonomskim okruženjem, a na čije ostvarenje Općina nema značajniji utjecaj. Najveću proračunsku stavku u okviru poreznih prihoda zauzimaju prihodi od indirektnih poreza. Također, porezni prihodi obuhvataju i prihod od poreza na imovinu kao i prihode po osnovu poreza na dohodak, koji također čine značajnu strukturu ukupnog proračuna.

Prihodi od poreza na imovinu, koji je trenutno reguliran kantonalnim zakonima i propisima jedinica lokalne samouprave, projicirani su u narednom razdoblju u nešto većem iznosu. Posljedica takog očevidnog prihoda jeste otvaranje nove poduzetničke zone u Lepenici, te prodaja zemljišta od vlasnika zemljišta do krajnjeg investitora. Općina Kiseljak je s krajem 2021. godine oprezno ušla u pregovore sa stranim investitorima, te krajnje oprezno planirala rok završetka administrativnih dozvola. Prihod planiran na nivou godine, je u punom iznosu ostvaren u prvom kvartalu 2022. godine, što dokazuje ozbiljnost pristupa i rješavanja planiranih investicija, ali otvaranjem zone, na tržištu ulaze i drugi ulagači koji otkupljuju zemljište koje se nalazi u privatnom vlasništvu. Stoga i u 2024. godini bilježimo veći prihod od poreza na promet nekretnina, kao posljedicu prometovanja okolnim parcelama.

Neporezni prihodi (Ek.kod 72) su jedini izvori prihoda kojima Općina Kiseljak izravno upravlja, te prikupljanje i praćenje naplate ovih prihoda treba staviti kao prioritet. Praćenje i prikupljanja ovih prihoda je redovita aktivnost Službi nadležnih za izdavanje Rješenja, evidentiranje potraživanja, i Službi nadležnih za primjenjivanje mehanizama naplate naknada, te identificiranje kritičnih točki u lancu prikupljanja prihoda. Pokazalo se vrlo učinkovitim angažman Načelnika i Službi, javno oglašavanje i javni pozivi na plaćanje, pa se u prvom kvartalu i tu bilježi povećanje u ostvarenju.

Ako potraživanja po uredno dostavljenim i izdatim Rješenjima nisu naplaćena u odgovarajućem vremenskom roku, Općina je dužna pokrenuti sustav naplate putem suda. Odlaganje rješavanja ovih problema može dugoročno imati negativan utjecaj na Proračun. U 2024. godini, Služba za financije, proračun i poslove riznice je poslala poprilično veliki broj opomena i pokrenula postupak naplate. Sva potraživanja koja nisu izmirena sa 31. 12. 2024. godine se preknjižavanju na sumnjiva i sporna te se pokreće postupak naplate putem suda. Potraživanja koja nisu izgledan za naplatu, odnosno ona protiv koji je pokrenut postupak, ali se iz stečajne mase neće moći namiriti dug, će biti prebačena u vanbilancnu evidenciju nakon što Služba za financije, proračun i poslove riznice pripremi Pravilnik o otpisu potraživanja i obveza, te pribavi suglasnost Općinskog vijeća Kiseljak.

Odnosno, i dalje će stojati obveza plaćanja takvih potraživanja, ali se neće opterećivati tekuća Bilanca stanja, već će se izravno priznavati kao prihod iz ranijeg perioda.

U 2024. godini, Ustavni sud je donio presudu broj: U-40/23 od 13.12.2024. godine, kojom je rekao da naplaćivanje komunalne naknade za nadzemne i podzemne intalacije, nije u skladu s Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine.

Općina Kiseljak je temeljem te naknade imala značajan prihod, kojeg u proračunu u budućem periodu, nećemo moći ostvarivati, a također do kraja 2025. godine, ukoliko ne naplatimo potraživanja po istom, potrebno ih je evidentirati na vanbilancnoj evidenciji.

S obzirom da se radi o potraživanjima za koja je izgledno da nikada neće biti naplaćena, potrebno je u što skorijem roku donijeti Odluku, odnosno pročititi i samu vanbilancnu evidenciju.

Također, u Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine, broj 28/25, objavljeno je Mišljenje Ustavnog suda Federacije Bosne i Hercegovine, odlučujući po zahtjevu zamjenika Premijera FBiH Tonija Kraljevića, a u vezi sa primjenom stavova Ustavnog suda utvrđenim u presudama u odnosu na komunalne takse/naknade na istaknutu firmu.

MIŠLJENJE:

„Od dana objave Mišljenja u "Službenim novinama Federacije BiH":

- a) Kantonalne skupštine, gradska i opštinska vijeća na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine koje propisuju obavezu plaćanja komunalne takse/naknade za isticanje firme dužni su u razumnom roku iz svojih propisa ukloniti odredbe kojima se propisuje komunalna taksa/naknada na istaknutu firmu i utvrđuje obaveza plaćanja komunalne takse/naknade na istaknutu firmu.
- b) Svi organi uprave i sudovi u Federaciji Bosne i Hercegovine, dužni su prilikom odlučivanja o obavezi plaćanja komunalne takse/naknade na istaknutu firmu, postupati u skladu sa ovim mišljenjem i ne primjenjivati propis kojim se utvrđuje obaveza plaćanja komunalne takse/naknade na istaknutu firmu.“

Prihod po ovom osnovu se knjižio na ekonomskom kodu 722311 - županijske komunalna naknade, što znači da u narednom razdoblju neće biti izvršenja na ovoj vrsti prihoda, odnosno Proračun gubi cca 140.000,00 KM, a kada na to dodamo i prihod od nadzemnih i podzemnih instalacija, Proračun gubi cca 340.000,00 KM.

Federalno ministarstvo financija se u svom aktu koji je uputio svim županijskim ministarstvima financija posebno osvrnuo na naplatu neporeznih prihoda koje su regulirane propisima nižih nivoa vlasti, u ovom slučaju, propisima jedinica lokalne samouprave, te skrenuo pozornost na krajnju opreznost prilikom planiranja prihoda od poreza na imovinu, poreza na promet nepokretnosti I poreza na naslijeđe I poklon, kao I neporeznih prihoda. Sugerše se zadržavanje stope kretanja ukupnih prihoda po osnovu poreza na posjedovanje I prometovanje imovinom na približno istom povijesnom trendu iz 2024. Godine, te stopom rasta ukupnih neporeznih prihoda (bez uključenih tekućih I kapitalnih transfera I grantova drugih nivoa vlasti) MAKSIMALNO do nivoa od 2,5%.

Rashodi i izdaci Općine Kiseljak za trogodišnji period bit će planirani za obavljanje osnovne djelatnosti u skladu sa zakonskim nadležnostima, kao i rashodi namjenjeni za ciljeve i projekte svih proračunskih korisnika. Treba voditi računa o projektima socijalnog i društvenog karaktera koji su već godinama sastavni dio Proračuna Općine Kiseljak. Značajna sredstava koja su planirana za kapitalne projekte imaju za cilj unapređenje infrastrukture i poboljšanje cjelokupnog ambijenta za život na području Općine Kiseljak, te otvarenje novih poslovnih zona kao poticaj ulagačkoj aktivnosti.

Prioriteti u izvršenju proračunskih rashoda uvijek moraju pratiti iznos ostavarenih prihoda.

3. STRATEŠKI CILJEVI OPĆINE KISELJAK

Nacrt Strategije razvoja je na 18. redovitoj sjednici Općinskog vijeća, održanoj 07.07.2022. godine, stavljen na dnevni red, te je pušten na javnu raspravu u razdoblju od 60 dana. Dana 12.05.2023. godine pod brojem 01/1-04-1833/23 donešena je Odluka o usvajanju Strategije razvoja Općine Kiseljak 2021-2027. Godina.

Strategija obuhvaća društvenu, ekonomsku i okolišnu sferu razvoja koja će biti usmjerena na poboljšanje kvalitete života u općini.

Strateški ciljevi koji su već u nacrtu točno definirani proizilaze iz djelokruga rada koji su u nadležnosti Općine Kiseljak preneseni sukladno postojećoj zakonskoj regulativi, a odnose se na uspješnu provedbu svih funkcija i na optimalno funkcioniranje općinske uprave.

Definirani strateški ciljevi su:

Strateški cilj 1. Stvoriti povoljno gospodarsko ozračje uz razvoj gospodarstva i povećanje uposlenosti

Strateški cilj 2. Izrađeni i osnaženi društveni kapaciteti za unaprjeđenje kvalitete života

Strateški cilj 3. Razvoj poslovne i komunalne infrastrukture

Strateški cilj 4. Efikasna lokalna uprava po EU standardima

Vizijom i strateškim ciljevima oblikuje se namjeravana konkurentna pozicija, u kojoj je ugrađeno načelo stvaranja i održavanja konkurentne prednosti, kao i zajednička perspektiva, u kojoj je ugrađeno načelo održivosti.

Vizija razvoja ima za cilj utvrditi željenu i vjerodostojnu sliku stanja Općine Kiseljak u budućnosti, a koja treba predstavljati ravnomjerno izbalansiran razvoj svih djelatnosti i svih područja općine. Vizijom razvoja se prije svega opisuje željeno stanje kojem se dugoročno teži. Nadalje, utvrđena vizija jepodloga za razradu strateških ciljeva razvoja, koji se ostvaruju konkretnom realizacijom razvojnih mjera i projekata. Također, strateški ciljevi predstavljaju prvu transformaciju vizije razvoja. S druge strane, prioritetne strateške ciljeve nužno je razraditi kako bi se kvalitetno kroz investicijske programe i projekte mogli realizirati prioritetni kapitalni projekti, od čije će realizacije ovisiti i razvoj općine Kiseljak u cjelini.

3.1. Veza sa strateškim dokumentima viših razina

Izrada Strategije razvoja općine Kiseljak referirana je, u pogledu podržanosti njenih ciljeva, programa i projekata, s viših razina vlasti na aktualne sektorske strategije i druga planska dokumenta od interesa za održivi razvoj, usvojene na razini BiH, FBiH i drugih institucija.

OKVIR ZA CILJEVE ODRŽIVOG RAZVOJA U BIH – SDG OKVIR

Razvojni pravac: "Socijalna uključenost – društvo jednakih mogućnosti"

Razvojni pravac: "Dobra uprava i upravljanje javnim sektorom"

STRATEŠKI PLAN RURALNOG RAZVOJA BOSNE I HERCEGOVINE (2018.-2021) – Okvirni dokument

Strateški cilj: Jačanje konkurentnosti poljoprivrede, šumarstva i ruralnih područja kroz povećanje razine investicija i unaprjeđenje prijenosa znanja i promoviranje inovacija

Strateški cilj: Unaprjeđenje tržišnosti poljoprivredno- prehrambenih proizvoda

OKVIRNA STRATEGIJA PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE (2015.-2030.)

Strateški cilj: Zadovoljiti potrebe u smislu održavanja, poboljšanja i razvoja

- Razvoj prometne infrastrukture

STRATEGIJA RAZVOJA FEDERACIJE BiH

Strateški cilj: Ubrzan ekonomski razvoj

Unaprijeđena konkurentska pozicije općine u regionalnim i globalnim lancima vrijednosti

Aktivirati nova ulaganja u gospodarstvo (strateške industrijske sektore)

Strateški cilj: Prosperitetan i inkluzivan društveni razvoj

- Unaprijeđena i lokalnim žiteljima prilagođena dostupnost javnih i socijalnih servisa (s aktivnijim usmjerenjem međugeneracijske solidarnosti, aktiviranjem mlade i umirovljeničke populacije)
- Uključivanje socijalno osjetljivih osoba/sudjelovanje u osiguranju boljih uvjeta života socijalno ugroženih, starih i iznemoglih, invalida, civilnih žrtava rata, povratnika...., te razvoj socijalnih usluga neposrednim korisnicima
- Unaprjeđivati integralno upravljanje otpadom

STRATEGIJA RAZVOJA KSB/SBK (2021.-2027.)

Strateški cilj: Poticati održiv ekonomski razvoj

- Unaprijeđena konkurentska pozicije općine u regionalnim i globalnim lancima vrijednosti
- Aktivirati nova ulaganja u gospodarstvo (strateške industrijske sektore),
- Ojačati institucionalne kapacitete Službe za gospodarstvo za aktivniju pripremu projekata za gospodarske subjekte

Strateški cilj:

- Unaprijediti kvalitetu življenja i održivog društvenog okružja za sve građane
- Unaprijeđena i lokalnim žiteljima prilagođena dostupnost javnih i socijalnih servisa
- Uključivanje socijalno osjetljivih osoba/sudjelovanje u osiguranju boljih uvjeta života socijalno ugroženih, starih i iznemoglih, invalida, civilnih žrtava rata, povratnika.... i razvoj socijalnih usluga neposrednim korisnicima
- Planiranje i uređenje lokacija za selektivno prikupljanje otpada

U pogledu gospodarskog razvitka općina Kiseljak posebnu pozornost treba posvetiti povećanju svojih najvažnijih kapaciteta, a to su poduzetnički duh stanovništva, dugogodišnja tradicija eksploatacije mineralnih voda, koncentracija tržnih centara, povoljan geostrateški položaj i prirodni resursi (mineralna voda, ugljen dioksid, hidropotencijal, glina –kaolin, poljoprivredno zemljište, šume, radioaktivno blato i voda). S druge strane, općina treba uložiti napore za minimiziranje glavnih slabosti i prijetnji koje utječu na ekonomski razvoj. Najveće slabosti su vezane za neuposlenost, nizak stupanj finalizacije u djelatnostima poljoprivrede i nisku razinu industrijske proizvodnje, dok se prijetnje odnose na mogućnost produženja utjecaja gospodarske krize, te političku nestabilnost na području BiH i zapadnog Balkana.

4. ULAZNE INFORMACIJE ZA PRIPREMU DOP-a

4.1. Pregled prioriteta proračunskih korisnika

Postupak pripreme Dokumenta okvirnog proračuna započeo je dostavljanjem Proračunske instrukcije br. 1 – Proračunskim kalendarom i uputom za pripremu tabelarnog pregleda prioriteta proračunskih korisnika koji sadrži: osnovne ekonomske pretpostavke i smjernice za pripremu Dokumenta okvirnog proračuna, tabele pregleda prioriteta proračunskih korisnika, te dinamiku i rokove pripreme Dokumenta okvirnog proračuna.

Proračunski korisnici dostavili su svoje proračunske zahtjeve za tri sljedeće proračunske godine po ekonomskim klasifikacijama, ovjerene i u pisanoj formi.

4.2. Plaće i naknade

Plaće i naknade je bilo potrebno planirati sukladno važećim zakonskim proisima i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji općinskih Službi za upravu u okviru jedinstvenog općinskog organa uprave Općine Kiseljak („Službeni glasnik Općine Kiseljak“ broj: 1/2019).

Također, sukladno ostvarenim pravima po osnovu radnog staža i godina života, u tijeku trogodišnjeg perioda očekuje se redovito umirovljenje 2 djelatnika Općine Kiseljak, što će svakako zahtijevati i ponovno popunjavanje tih upražnjenih mjesta. Osnovna plaća utvrđuje se množenjem osnovice, koja s danom donošenja ovog dokumenta iznosi 425,00 KM, i koficijenta platnog razreda, uvećano za korektivni bod za obračun koji se donosi na razini svake proračunske godine (sukladno kretanju potrošačkih cijena na tržištu). Projekcija povećanja rađena je po iznosu osnovice od 450,00 KM, s obzirom da je dozvoljen rast osnovice u skladu sa Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH, do iznosa od 480,00 KM.

4.3. Izdatci za materijal i usluge 613000

Za ove namjene bitno je planirati racionalna sredstva na način da se osigura osnovno funkcioniranje proračunskih korisnika, pridržavajući se ograničenja u proračunskim sredstvima i ušteda koje je potrebno iskazati.

Napominjemo da je Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i upošljavanju osoba s invaliditetom (član 18., „Službene novine FBiH“ broj: 9/10) definirano kako je potrebno na svakih 16 uposlenih planirati najmanje jednu uposlenu osobu s invaliditetom. Subjekti (unutar kojih spadaju i državni organi, organi pravosuđa, organi lokalne uprave, javne službe, ustanove, fondovi, javna preduzeća i dr.) koji ne ispune prethodno navedenu obvezu o upošljavanju dužni su mjesečno, pri isplati plaća, obračunati i uplatiti u Fond za podsticanje rehabilitacije i upošljavanja osoba s invaliditetom novčani iznos u visini 25% od prosječne plaće u Federaciji BiH za svaku osobu s invaliditetom koju su bili dužni uposliti. Sukladno navedenim potrebno je da svaki proračunski korisnik izanalizira stanje uposlenja invalidnih osoba u svom resoru i ukoliko je potrebno planirati sredstva za navedeni Fond, ista predvidjeti na kontu rashoda 613900 Posebna naknada za podsticanje rehabilitacije i upošljavanja osoba s invaliditetom.

4.4. Tekući transferi – 614000

Tekuće transfere treba planirati sukladno Odluci o raspodjeli tekućih transfera uz svaku ekonomsku klasifikaciju. **Posebnu pozornost treba obratiti na realnu procjenu mogućih troškova po osnovu sudskih sporova, iako je Općina Kiseljak u 2024. godini pristupila rješavanju sporova, sklapajući vansudke nagodbe. Do ovo trenutka potpisano je 5 sporazuma I svi su ispoštovani I**

isplaćeni. Na popisu prinudne naplate ostala su nam četiri spora od kojih dva po istom osnovu, što ukupno ne prelazi iznos od 9.000,00 KM.

U strukturi planiranih tekućih transfera za 2026. godinu najveći dio se odnosi na transfere iz oblasti komunalnih usluga, socijalne zaštite, transfere iz oblasti obrazovanja, znanosti, kulture i sporta. Transfera ove vrste nije moguće predvidjeti za tri godine, nego će se svake godine pri donošenju proračuna planirati pojedinačno, koliko bude prostora u proračunu za tu godinu. U okviru tekućih rashoda na poziciji - ostali tekući rashodi planirana su sredstva za izvršenje pravosnažnih sudskih presuda i sudskih nagodbi. Naime, Izmjenama zakona o ovršnom postupku („Službene novine Federacije BiH“ broj: 46/16) sve razine vlasti u Federaciji BiH koje imaju ovršne sudske presude dužne su u svojim proračunima predvidjeti sredstva za isplatu sudskih ovršnih rješenja na teret proračuna u iznosu najmanje 0,3% planiranih prihoda u proračunu.

Proračunska instrukcija broj 2 - početna proračunska ograničenja i smjernice za izradu prijedloga finansijskih planova proračunskih korisnika će biti dostavljena tijekom proračunskog ciklusa i dat će daljnje upute vezane za pripremu Prijedloga finansijskih planova za proračunskim sredstvima proračunskog korisnika i dokumentacije proračuna.

4.5. Nabava stalnih sredstava

Izdatci za nabavu stalnih sredstava, sukladno proračunskoj klasifikaciji sastoje se od:

- Nabave građevina
- Nabave opreme
- Nabave stalnih sredstava u obliku prava
- Rekonstrukcije i investicijskog održavanja
- Planiranja dovršetka već započetih investicija, što podrazumijeva završetak našeg najvećeg projekta - Izgradnja nove zgrade Doma zdravlja u Kiseljaku. Međutim, sukladno planiranim kapitalnim primitcima po osnovu aplikacija prema višim razinama vlasti, Općina Kiseljak će podržati te investicije i nekim svojim sredstvima.

4.6. Izdatci za kamate i ostale naknade 616000 i Otplate dugova 823000

Sredstva na kontima 616000 i 823000 planirana su sukladno otplatnim planovima, temeljem ranijih zaduženja. U 2022. godini Općina Kiseljak je prijevremeno zatvorila kredit kod Razvojne banke, iz razloga primjene novih računovodstvenih politika, ali i neisplativosti plaćanja tečajne razlike po dolaru. Zaduženje Općine Kiseljak kod Austrijske banke, zatvara se s 31.10.2025. godine, te Općina više nema obveza po neplaćenim kreditima.

U ovom trenutku nema ni podnešenih zahtjeva za odobravanje kredita, te se nadamo da ćemo vlastitom likvidnošću pokrivati planirane rashode.

4.7. Kapitalni primitci i kapitalni izdatci

Proračunski korisnici su dužni planirati osobne prihode, donacije, tekuće i kapitalne transfere, namjenske prihode i primitke.

Ističemo kako su, sukladno Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda proračuna i vanproračunskih fondova na teritoriju Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj: 33/16), otvorena nova konta transfera koja razdvajaju **tekuće transfere od kapitalnih transfera i to po svim vrstama uplatitelja**. Proračunski korisnici su dužni planirati transfere po razinama vlasti (planirani transferi iz inozemstva, Države, Federacije, Općine, Grada i dr.) ovisno od koga su ih primili ili planiraju da će ih primiti. Proračunski korisnici planiraju donacije i transfere za koje posjeduju potpisan ugovor, sporazum ili

slično, kao i donacije i transfere za koje pretpotavljaju da će biti ostvarene na osnovu dugogodišnje suradnje s davateljima ovih sredstava. **Razgraničeni prihodi nisu predmet planiranja u Dokumentu okvirnog proračuna.**

Kapitalni projekti od značaja za Općinu Kiseljak koji su djelomično već u realizaciji, a čiji završetak će se sigurno realizirati i tijekom budućeg razdoblja, su:

ULAGANJA U ZGRADE:

- Dovršetak izgradnje i opremanje nove zgrade Doma zdravlja u Kiseljaku
- Izgradnja multimedijalne dvorane
- Izgradnja gradske tržnice
- Dogradnja Osnovne škole "Kiseljak 1" s produženim boravkom
- Zona sporta i rekreacije- projekt koji bi trebao zaživjeti kao javno-privatno partnerstvo i podrazumijevati središnje mjesto općine Kiseljak za sve vrste sportskih aktivnosti, posebno rekreativnih
- Rješavanje statusa zgrade „Hrvatski dom“ - potencijalnog društveno-kulturnog centra općine
- Utopljavanje zgrade O.Š. Lepenica
- Utopljavanje O.Š. Kiseljak
- Opremanje školske dvorane u Zabrdju-faza 3
- Opremanje amfiteatra u O.Š. Kiseljak 1
- Izgradnja dječijeg igrališta sa spravama u naselju Dugo Polje

CESTE, MOSTOVI I NOGOSTUPI

- Nova obilaznica s tunelom- Investicija JP Ceste Federacije, podrazumijeva novu prometnicu, zaobilaznicu prema Sarajevu, s tunelom, ali i druge investicijske radove koje preuzima Općina Kiseljak (produbljenje korita, šetnica prema tzv. Kiseljačiću, novi most na rijeci Lepenici za potrebe Doma zdravlja...)
- Uspostavljanje Poslovne zone u Lepenici, konkretno Azapovići i Gojakovac, te izgradnja nove prometnice kroz Lepenicu s priključkom na autocestu
- Izgradnja cesta, ulica i mostova na području općine Kiseljak
- Izgradnja kružne raskrsnice u gradskom središtu Kiseljaka
- Izrada prostorno planskih dokumenata za područje Općine Kiseljak

OBJEKTI VODOVODA I KANALIZACIJE

- Prečistač otpadnih voda
- Sekundarna vodovodna mreža u naselju Kiseljak
- Rekonstrukcija vodenih putova-REGULACIJA LEPENICE
- Izgradnja istražno eksploatacijskih bušotina Palež, Zeče Polje i Lepenica
- Izgradnja i proširenje kanalizacijskog sustava
- Izgradnja vodospreme Podastinje 2/250m³
- Izgradnja istražionih bušotina Zeče polje
- Izgradnja filter stanice
- Izgradnja Tematskog parka faza 2

ZAŠTITA OKOLIŠA

- Postrojenje za selektiranje otpada

JAVNA RASVJETA I PLINIFIKACIJA

- Izgradnja i proširenje javne rasvjete na području Općine Kiseljak
- Plinifikacija općine Kiseljak- JP Vodovod i kanalizacija Kiseljak kao nositelj koncesije
- Ulaganje u novu energetska infrastrukturu, primarno dalekovodi Kiseljak-Han Ploča-Lepenica i Kiseljak-Gromiljak-Dugo Polje

TURIZAM

- Turistička zajednica- Iako je Općina Kiseljak službeno preuzela nadležnost nad turizmom od Kantona, potrebno je regulirati i prijenos financijskih sredstava, poput naplate boravišnih pristojbi. Osim toga, pronaći najbolji model pravnog ustroja svojevrsnog ureda, zajednice, ustanove.

PROSTORNI PLAN

- Izrada prostorno planskih dokumenta za područje općine Kiseljak

4.8. Proračunski prioriteti za razdoblje 2026.-2028. godina

Proračun je primarni instrument za izradu politika općinskog načelnika. On je sredstvo putem kojeg se strateški ciljevi načelnika općine za Općinu provode u usluge, programe, aktivnosti koje ispunjavaju socijalne i ekonomske potrebe njenih građana. Općina Kiseljak kao jedinica lokalne samouprave, kao i druge razine vlasti, suočava se s dilemom zahtjeva za sredstva za programe i usluge koja nadmašuju razinjenih raspoloživih sredstava. Suočeni sa zahtjevima proračunskih korisnika i prioritetima koji prelaze razinu raspoloživih resursa, obveza je načelnika općine da donosi odluke o tomu koje su njegove najvažnije prioritetne politike. U idealnim uvjetima ti prioriteti bi trebali biti usklađeni sa srednjoročnim i dugoročnim društvenim i ekonomskim razvojnim ciljevima Općine. Služba za financije, proračun i poslove riznice Općine Kiseljak srednjoročne prioritete i početna ograničenja potrošnje za proračunske korisnike zasnovala je na objektivnoj analizi raspoloživih prihoda za sljedeće razdoblje, a projekcije rashoda za sljedeće razdoblje bi se trebale uklopiti u navedene projekcije prihoda. Prilikom definiranja početnih gornjih granica rashoda za 2026. godinu nastojalo se postaviti realan okvir ukupne potrošnje, odnosno ograničenja troškova i osiguranje fiskalne discipline proračunskih korisnika.

Dana 30.5.2025. godine Služba za financije, proračun i poslove riznice je, sukladno proračunskom kalendaru za 2025. Godinu, uputila dopis –Instrukcije broj 1. svim proračunskim korisnicima (Službama u okviru jedinstvenog organa uprave). U okviru Instrukcija broj 1 proračunski korisnici su trebali popuniti tabele iz kojih su vidljivi sljedeći podatci:

1. prihodi i primitci iskazani po vrstama
2. rashodi i izdatci predviđeni za trogodišnje razdoblje (proračunsku godinu i sljedeće dvije godine) razvrstani po proračunskim klasifikacijama propisanim u računskom planu proračuna
3. planirani broj radnih mjesta i strukturu uposlenih(za proračunsku godinu i sljedeće dvije) za koje se traže proračunska sredstva
4. iskazane potrebe (osim redovitih) za materijal i usluge
5. plan nabave stalne imovine koji obuhvaća stalnu imovinu potrebnu za rad proračunskog korisnika
6. potencijalne primitke i kapitalne izdatke

Početna proračunska ograničenja za 2026. godinu namijenjena su za osiguranje realnog okvira unutar kojeg nadležne službe i proračunski korisnici mogu razviti njihove detaljne zahtjeve.

U ovom poglavlju izložene su preporuke Službe za financije, proračuni poslove riznice Općine Kiseljak o srednjoročnim proračunskim prioritetima, uzimajući u obzir prije svega ograničenje visoke razine javne potrošnje, ograničen rast raspoloživih prihoda i zahtjeve proračunskih korisnika navedene kroz prijedlog prioriteta svake Službe.

Međutim, to su samo preporuke, a donošenje konačnih odluka je odgovornost načelnika općine i Općinskog Vijeća Kiseljak.

4.9. Pregled prioriteta Općine Kiseljak:

- naglasak na aktivnosti i poslove uprave kojim se jača prihodovna strana proračuna, kao osnovnog pokretača planiranja razvojnih socijalnih i drugih društvenih potreba i obveza,
- poduzimanje mjera i predlaganje cjelovitih rješenja za osiguranje ozračja za gospodarski rast i stvaranje stabilnih i predvidivih uvjeta poslovanja,
- osiguranje i efikasnija naplata općinskih naknada, smanjenje javne potrošnje u socijalnom sektoru,
- unapređenje socijalne zaštite osoba u stanju socijalne pomoći,
- održavanje izdataka za stipendije na dosadašnjoj razini, kao i nagrađivanje posebno nadarenih učenika i studenata,
- stvaranje efikasne administracije kroz reformu uprave,
- sufinanciranje kapitalnih projekata s višim razinama vlasti,
- nastavak investiranja u zajednički projekt s JU DOM ZDRAVLJA Kiseljak, na izgradnji nove zgrade Doma zdravlja u Kiseljaku,
- implementiranje katastra komunalnih uređaja na području općine Kiseljak
- nastavak investiranja u projekte na izgradnji komunalne i prometne infrastrukture,
- nastavak plinifikacije Općine Kiseljak,
- sufinanciranje projekata po naseljenim mjestima u cilju osiguranja boljih uvjeta života građana,
- aktivnosti Općine u pravcu kampanje podizanja javne svijesti građana u okviru programa upravljanja krupnim otpadom,
- aktivnosti u oblasti kandidiranja projekata po javnim pozivima iz oblasti turizma i poljoprivrede.

5. PRIHODI I RASHODI OPĆINE KISELJAK

Prihodi Općine Kiseljak planirani su u skladu sa važećim zakonskim propisima, općinskim odlukama i na bazi procjene mogućeg ostvarenja u trogodišnjem periodu.

Porezni prihodi determinisani su globalnim kretanjima, makroekonomskim okruženjem, a na čije ostvarenje Općina nema značajniji utjecaj. Najveću proračunsku stavku u okviru poreznih prihoda zauzimaju prihodi od indirektnih poreza. Također, porezni prihodi obuhvataju i prihod od poreza na imovinu kao i prihode po osnovu poreza na dohodak, koji također čine značajnu strukturu ukupnog proračuna.

Prihodi od poreza na imovinu, koji je trenutno reguliran kantonalnim zakonima i propisima jedinica lokalne samouprave, projicirani su u narednom razdoblju u nešto većem iznosu. Posljedica takog očevidnog prihoda jeste otvaranje nove poduzetničke zone u Lepenici, te prodaja zemljišta od

vlasnika zemljišta do krajnjeg investitora. Općina Kiseljak je s krajem 2021. godine oprezno ušla u pregovore sa stranim investitorima, te krajnje oprezno planirala rok završetka administrativnih dozvola. Prihod planiran na nivou godine, je u punom iznosu ostvaren u prvom kvartalu 2022. godine, što dokazuje ozbiljnost pristupa i rješavanja planiranih investicija, ali otvaranjem zone, na tržištu ulaze i drugi ulagači koji otkupljuju zemljište koje se nalazi u privatnom vlasništvu. Stoga i u 2024. godini bilježimo veći prihod od poreza na promet nekretnina, kao posljedicu prometovanja okolnim parcelama.

Neporezni prihodi (Ek.kod 72) su jedini izvori prihoda kojima Općina Kiseljak izravno upravlja, te prikupljanje i praćenje naplate ovih prihoda treba staviti kao prioritet. Praćenje i prikupljanja ovih prihoda je redovita aktivnost Službi nadležnih za izdavanje Rješenja, evidentiranje potraživanja, i Službi nadležnih za primjenjivanje mehanizama naplate naknada, te identificiranje kritičnih točki u lancu prikupljanja prihoda. Pokazalo se vrlo učinkovitim angažman Načelnika i Službi, javno oglašavanje i javni pozivi na plaćanje, pa se u prvom kvartalu i tu bilježi povećanje u ostvarenju.

Ako potraživanja po uredno dostavljenim i izdatim Rješenjima nisu naplaćena u odgovarajućem vremenskom roku, Općina je dužna pokrenuti sustav naplate putem suda. Odlaganje rješavanja ovih problema može dugoročno imati negativan utjecaj na Poračun. U 2024. godini, Služba za financije, proračun i poslove riznice je poslala poprilično veliki broj opomena i pokrenula postupak naplate. Sva potraživanja koja nisu izmirena sa 31. 12. 2024. godine se preknjižavanju na sumnjiva i sporna te se pokreće postupak naplate putem suda. Potraživanja koja nisu izgledan za naplatu, odnosno ona protiv koji je pokrenut postupak, ali se iz stečajne mase neće moći namiriti dug, će biti prebačena u vanbilancnu evidenciju nakon što Služba za financije, proračun i poslove riznice pripremi Pravilnik o otpisu potraživanja i obveza, te pribavi suglasnost Općinskog vijeća Kiseljak.

Odnosno, i dalje će stojati obveza plaćanja takvih potraživanja, ali se neće opterećivati tekuća Bilanca stanja, već će se izravno priznavati kao prihod iz ranijeg perioda.

U 2024. godini, Ustavni sud je donio presudu broj: U-40/23 od 13.12.2024. godine, kojom je rekao da naplaćivanje komunalne naknade za nadzemne i podzemne instalacije, nije u skladu s Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine.

Općina Kiseljak je temeljem te naknade imala značajan prihod, kojeg u proračunu u budućem periodu, nećemo moći ostvarivati, a također do kraja 2025. godine, ukoliko ne naplatimo potraživanja po istom, potrebno ih je evidentirati na vanbilancnoj evidenciji.

S obzirom da se radi o potraživanjima za koja je izgledno da nikada neće biti naplaćena, potrebno je u što skorijem roku donijeti Odluku, odnosno pročitati i samu vanbilancnu evidenciju.

Također, u Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine, broj 28/25, objavljeno je Mišljenje Ustavnog suda Federacije Bosne i Hercegovine, odlučujući po zahtjevu zamjenika Premijera FBiH Tonija Kraljevića, a u vezi sa primjenom stavova Ustavnog suda utvrđenim u presudama u odnosu na komunalne takse/naknade na istaknutu firmu.

MIŠLJENJE:

„Od dana objave Mišljenja u "Službenim novinama Federacije BiH":

a) Kantonalne skupštine, gradska i opštinska vijeća na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine koje propisuju obavezu plaćanja komunalne takse/naknade za isticanje firme dužni su u razumnom roku iz svojih propisa ukloniti odredbe kojima se propisuje komunalna taksa/naknada na istaknutu firmu i utvrđuje obaveza plaćanja komunalne takse/naknade na istaknutu firmu.

b) Svi organi uprave i sudovi u Federaciji Bosne i Hercegovine, dužni su prilikom odlučivanja o obavezi plaćanja komunalne takse/naknade na istaknutu firmu, postupati u skladu sa ovim mišljenjem i ne primjenjivati propis kojim se utvrđuje obaveza plaćanja komunalne takse/naknade na istaknutu firmu.“

Prihod po ovom osnovu se knjižio na ekonomskom kodu 722311- županijske komunalna naknade, što znači da u narednom razdoblju neće biti izvršenja na ovoj vrsti prihoda, odnosno Proračun gubi cca 140.000,00 KM, a kada na to dodamo i prihod od nadzemnih i podzemnik instalacija, Proračun gubi cca 340.000,00 KM.

Federalno ministarstvo financija se u svom aktu koji je uputio svim županijskim ministarstvima financija posebno osvrnuo na naplatu neporeznih prihoda koje su regulirane propisima nižih nivoa vlasti, u ovom slučaju, propisima jedinica lokalne samouprave, te skrenuo pozornost na krajnju opreznost prilikom planiranja prihoda od poreza na imovinu, poreza na promet nepokretnosti I poreza na naslijeđe I poklon, kao I neporeznih prihoda. Sugerše se zadržavanje stope kretanja ukupnih prihoda po osnovu poreza na posjedovanje I prometovanje imovinom na približno istom povijesnom trendu iz 2024. Godine, te stopom rasta ukupnih neporeznih prihoda (bez uključenih tekućih I kapitalnih transfera I grantova drugih nivoa vlasti) MAKSIMALNO do nivoa od 2,5%.

Rashodi i izdaci Općine Kiseljak za trogodišnji period bit će planirani za obavljanje osnovne djelatnosti u skladu sa zakonskim nadležnostima, kao i rashodi namijenjeni za ciljeve i projekte svih proračunskih korisnika. Treba voditi računa o projektima socijalnog i društvenog karaktera koji su već godinama sastavni dio Proračuna Općine Kiseljak. Značajna sredstava koja su planirana za kapitalne projekte imaju za cilj unapređenje infrastrukture i poboljšanje cjelokupnog ambijenta za život na području Općine Kiseljak, te otvarenje novih poslovnih zona kao poticaj ulagačkoj aktivnosti.

Prioriteti u izvršenju proračunskih rashoda uvijek moraju pratiti iznos ostavarenih prihoda.

Svim proračunskim korisnicima je dostavljena proračunska instrukcija 1, koja je trebala biti popunjena i dostavljena Službi za financije, proračun i poslove riznice u navedenom roku. Dostavljeni podaci su uvršteni u Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2026.-2028. godina.

5.1. Projekcija prihoda i primitaka za Općinu Kiseljak za razdoblje 2026.-2028. Godina

R. b.	Ekon. kod	Opis	Ostvareno 2024.	Plan 2025.	Projekcije		
					2026.	2027.	2028.
1		PRIHODI, PRMITCI I FINANCIRANJE	16.097.910	12.184.243	11.446.298	11.774.762	12.078.651
2	710000	PRIHODI OD POREZA	6.766.240	6.012.933	6.046.298	6.374.762	6.678.651
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i poduzeća	713	1.050	1.000	1.000	1.000
4	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
5	713000	Porezi na plaću i radnu snagu	671	450	500	500	500
6	714000	Porez na imovinu	1.240.619	1.140.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
7	715000	Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obveze na temelju poreza na promet dobara i usluga)	663	200	200	200	200
8	716000	Porez na dohodak	2.129.831	1.405.200	1.486.512	1.575.703	1.670.245
9	717000	Prihodi od neizravnih poreza	3.393.221	3.465.633	3.358.086	3.597.359	3.806.706
10	719000	Ostali porezi	522	400			
11	720000	NEPOREZNI PRIHODI	2.875.149	2.641.810	2.300.000	2.300.000	2.300.000
12	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	395.040	306.300	300.000	300.000	300.000
13	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	2.480.109	2.334.510	2.000.000	2.000.000	2.000.000
14	723000	Novčane kazne (neporezne prirode)	0	1.000	0	0	0
15	730000	TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE)	288.030	366.500	400.000	400.000	400.000
16	731000	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
17	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	288.030	366.500	400.000	400.000	400.000
18	733000	Donacije	0	0	0	0	0
19	740000	KAPITALNI TRANSFERI	3.089.662	1.663.000	2.200.000	2.200.000	2.200.000
20	741000	Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	159.987	150.000	200.000	200.000	200.000
21	742000	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti	2.929.675	1.513.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
22	770000	PRIHODI PO OSNOVI ZAOSTALIH OBVEZA	0	0	0	0	0
23	777000	Prihodi po osnovi zaostalih obveza	0	0	0	0	0
24	810000	KAPITALNI PRIMITCI	1.591.326	500.000	500.000	500.000	500.000
25	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava	1.591.326	500.000	500.000	500.000	500.000
26	813000	Primitci od financijske imovine	0	0	0	0	0
27	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
28	815000	Primitci od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
29		SUFICIT IZ RANIJEG RAZDOBLJA	1.487.503	1.000.000	0	0	0

5.2. Gornja granica rashoda i izdataka za Općinu Kiseljak za razdoblje 2026.-2028. Godina

R. b.	Ekonom. kod	Vrsta rashoda	Ostvareno 2024.	Plan 2025.	Projekcije		
					2026.	2027.	2028.
1		UKUPNO RASHODI I IZDATCI	14.519.507	12.184.243	11.446.298	11.774.762	12.078.651
2	600000	Tekuća pričuva	34.815	100.000	100.000	100.000	100.000
3	610000	Ukupni tekući rashodi	6.117.478	5.702.633	5.709.377	5.709.377	5.709.377
4	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.385.974	2.497.383	2.480.545	2.480.545	2.480.545
5	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	205.619	234.250	257.832	257.832	257.832
6	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.643.716	1.648.025	1.648.025	1.648.025	1.648.025
7	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.882.169	1.322.975	1.322.975	1.322.975	1.322.975
8	615000	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
9	616000	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
10	820000	Ukupni kapitalni izdaci	8.367.214	6.381.610	5.636.921	5.965.385	6.269.274
11	821000	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	7.064.611	5.031.610	5.636.921	5.965.385	6.269.274
12	822000	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	0	0
13	823000	Izdaci za otplate dugova	1.302.603	1.350.000	0	0	0
14		Pokriće ostvarenog deficita					
14		Broj zaposlenih	67	76	80	80	80

5.3. Projekcija rashoda i izdataka po funkcionalnoj klasifikaciji za Općinu Kiseljak za razdoblje 2026.-2028. Godina

R. b.	Funkc. kod - Klasa	RASHOCI PO FUNKCIONALNIM KATEGORIJAMA	Ostvareno 2024.	Plan 2025.	Projekcije		
					2026.	2027.	2028.
1		UKUPNO	14.519.507	12.184.243	11.446.298	11.774.762	12.078.651
2	01	OPĆE JAVNE USLUGE	6.206.766	5.720.738	5.727.482	5.727.482	5.727.482
3	02	OBRANA	0	0	0	0	0
4	03	JAVNI RED I SIGURNOST	86.342	115.000	115.000	115.000	115.000
5	04	EKONOMSKI POSLOVI	945.797	899.350	899.350	899.350	899.350
6	05	ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE	272.401	332.000	332.000	332.000	332.000
7	06	STAMBENI I ZAJEDNIČKI POSLOVI	5.895.978	4.273.300	3.515.866	3.844.330	4.148.219
8	07	ZDRAVSTVO	27.181	21.000	21.000	21.000	21.000
9	08	REKREACIJA, KULTURA I RELIGIJA	529.854	387.255	400.000	400.000	400.000
10	09	OBRAZOVANJE	305.434	235.000	235.000	235.000	235.000
11	10	SOCIJALNA ZAŠTITA	249.754	200.600	200.600	200.600	200.600

5.4. Ukupne projekcije plaća i broj uposlenih za Općinu Kiseljak za razdoblje 2026.-2028. Godine

R. b.	Opis	Ostvareno 2024.	Plan 2025.	Projekcije		
				2026.	2027.	2028.
1.	UKUPNO (2 + 9 + 14)	2.099.735	2.402.233	2.721.077	2.721.077	2.721.077
2.	Bruto plaće i naknade plaća (3+4+5)	1.894.116	2.167.983	2.455.545	2.455.545	2.455.545
3.	Neto plaće i naknade plaća (bez poreza na dohodak)	1.210.396	1.393.622	1.568.200	1.568.200	1.568.200
4.	Akontacija poreza na dohodak	94.623	109.721	126.126	126.126	126.126
5.	Doprinosi na teret zaposlenih (6+7+8)	589.097	664.640	761.219	761.219	761.219
6.	Za penzijsko i invalidsko osiguranje	323.054	365.552	418.670	418.670	418.670
7.	Za zdravstveno osiguranje	237.540	265.856	304.488	304.488	304.488
8.	Za zapošljavanje	28.503	33.232	38.061	38.061	38.061
9.	Doprinosi poslodavca (10+11+12+13)	199.536	226.550	257.832	257.832	257.832
10.	Za penzijsko i invalidsko osiguranje	114.020	129.133	146.964	146.964	146.964
11.	Za zdravstveno osiguranje	76.013	86.090	97.976	97.976	97.976
12.	Za zapošljavanje	9.503	11.327	12.892	12.892	12.892
13.	Za beneficirani radni staž	0	0	0	0	0
14.	Ostali doprinosi (na teret penzija i ostali doprinosi)	6.083	7.700	7.700	7.700	7.700
15.	Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati (cijeli broj)	67	76	80	80	80
16.	Broj zaposlenih evidentiran na platnoj listi	55	60	62	62	62

5.5. Gornje granice rashoda po proračunskim korisnicima za razdoblje 2026.-2028. godina

OPĆINSKO VIJEĆE KISELJAK							
RED. BROJ	EK.KOD	OPIS EKONOMSKOG KODA	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNI RASHODI OV KISELJAK	812.175,00	575.550,00	615.550,00	675.550,00	83,18%
I	610000	TEKUĆI IZDACI	312.175,00	375.550,00	315.550,00	375.550,00	120,30%
3.	613000	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	166.175,00	174.550,00	174.550,00	174.550,00	105,04%
3.9.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	166.175,00	174.550,00	174.550,00	174.550,00	105,04%
	613975	Izdaci za rad vijećnicima Općinskog vijeća Kiseljak	166.175,00	174.550,00	174.550,00	174.550,00	105,04%
1.	614000	TEKUĆI TRANSFERI (GRANTOVI)	146.000,00	201.000,00	141.000,00	201.000,00	137,67%
II	820000	KAPITALNI IZDACI (1+2+3+4+5+6+7+8)	500.000,00	200.000,00	300.000,00	300.000,00	60,00%
	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (1+2+3+4+5+6)	500.000,00	200.000,00	300.000,00	300.000,00	60,00%
1.	821100	Nabavka zemljišta	500.000,00	200.000,00	300.000,00	300.000,00	60,00%
3.	821300	Nabavka opreme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		BROJ UPOSLENIH					

URED NAČELNIKA OPĆINE

RED. BROJ	EK.KOD	OPIS EKONOMSKOG KODA	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNI RASHODI NAČELNIKA OPĆINE	1.881.980,00	2.179.876,00	2.179.876,00	2.179.876,00	115,83%
I	610000	TEKUĆI IZDACI	1.284.980,00	1.447.876,00	1.447.876,00	1.447.876,00	112,68%
1.	611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA UPOSLENIH	521.560,00	707.264,00	707.264,00	707.264,00	135,61%
2.	612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	52.800,00	71.112,00	71.112,00	71.112,00	134,68%
3.	613000	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	535.000,00	476.000,00	476.000,00	476.000,00	88,97%
4.	614000	TEKUĆI TRANSFERI (GRANTOVI)	175.620,00	193.500,00	193.500,00	193.500,00	110,18%
II	820000	KAPITALNI IZDACI (1+2+3+4+5+6)	497.000,00	632.000,00	632.000,00	632.000,00	127,16%
III		TEKUĆA PRIČUVA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00%
	614000	Tekuća pričuva	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00%
		BROJ UPOSLENIH	7	6	6	6	
		BROJ RODITELJA NJEGOVATELJA	15	15	15	15	

SLUŽBA ZA OPĆU UPRAVU, DRUŠTVENE DJELATNOSTI, BRANITELJSKA PITANJA
I ZAJEDNIČKE POSLOVE

RED. BROJ	EK.KOD	OPIS EKONOMSKOG KODA	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNI RASHODI SLUŽBE ZA OPĆU UPRAVU, DRUŠTVENE	1.602.975,00	1.646.735,00	1.649.235,00	1.649.235,00	102,89%
I	610000	TEKUĆI IZDACI	1.602.975,00	1.646.735,00	1.649.235,00	1.649.235,00	102,89%
2.	612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	49.000,00	52.200,00	52.200,00	52.200,00	106,53%
3.	613000	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	528.850,00	528.850,00	528.850,00	528.850,00	100,00%
4.	614000	Tekući transferi-drugi tekući rashodi	485.755,00	494.800,00	497.300,00	497.300,00	102,38%
		BROJ UPOSLENIH	16	17	17	17	

**SLUŽBA ZA GOSPODARSTVO, URBANIZAM, ZAŠTITU OKOLIŠA I
KOMUNALNE POSLOVE**

RED. BROJ	EK.KOD	OPIS EKONOMSKOG KODA	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNI RASHODI SLUŽBE ZA GOSPODARSTVO, URBANIZAM,	4.690.990,00	5.729.241,00	6.015.205,00	6.259.094,00	133,43%
I	610000	TEKUĆI IZDACI	676.380,00	736.303,00	736.303,00	736.303,00	108,86%
1.	611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA UPOSLENIH	257.480,00	302.728,00	302.728,00	302.728,00	117,57%
2.	612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	23.900,00	28.575,00	28.575,00	28.575,00	119,56%
3.	613000	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	365.000,00	365.000,00	365.000,00	365.000,00	100,00%
4.	614000	Tekući transferi-drugi tekući rashodi	30.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	133,33%
II	820000	KAPITALNI IZDACI (1+2+3+4+5+6+7+8)	4.014.610,00	4.992.938,00	5.278.902,00	5.522.791,00	137,57%
2.	821200	Nabavka građevina	2.345.000,00	2.492.938,00	2.728.902,00	2.872.791,00	122,51%
3.	821300	Nabavka opreme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6.	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	1.669.610,00	2.500.000,00	2.550.000,00	2.650.000,00	158,72%
		BROJ UPOSLENIH	7	8	8	8	

SLUŽBA ZA CIVILNU ZAŠTITU

RED. BROJ	EK.KOD	OPIS EKONOMSKOG KODA	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNI RASHODI SLUŽBE ZA CIVILNU ZAŠTITU	830.910,00	633.587,00	633.587,00	633.587,00	76,25%
I	610000	TEKUĆI IZDACI	810.910,00	613.587,00	613.587,00	613.587,00	75,67%
1.	611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA UPOSLENIH	428.910,00	447.739,00	447.739,00	447.739,00	104,39%
2.	612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	39.000,00	40.848,00	40.848,00	40.848,00	104,74%
3.	613000	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	53.000,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00	100,00%
4.	614000	Tekući transferi-drugi tekući rashodi	290.000,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00	24,83%
II	820000	KAPITALNI IZDACI (1+2+3+4+5+6)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00%
3.	821300	Nabavka opreme	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00%
		BROJ UPOSLENIH	13	13	13	13	

SLUŽBA ZA INSPEKCIJSKI NADZOR (INSPEKTORAT)

RED. BROJ	EK.KOD	OPIS EKONOMSKOG KODA	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNI RASHODI SLUŽBE ZA INSPEKCIJSKI NADZOR	111.000,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00	100,00%
I	610000	TEKUĆI IZDACI	111.000,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00	100,00%
1.	611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA UPOSLENIH	101.350,00	101.350,00	101.350,00	101.350,00	100,00%
2.	612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	9.650,00	9.650,00	9.650,00	9.650,00	100,00%
		BROJ UPOSLENIH	2	3	3	3	

SLUŽBA ZA IMOVINSKO-PRAVNE, GEODETSKE POSLOVE I KATASTAR NEKRETNINA

RED. BROJ	EK.KOD	OPIS EKONOMSKOG KODA	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNI RASHODI SLUŽBE ZA IMOVINSKO-PRAVNE, GEODETSKE	230.600,00	253.537,00	253.537,00	253.537,00	109,95%
I	610000	TEKUĆI IZDACI	230.600,00	253.537,00	253.537,00	253.537,00	109,95%
1.	611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA UPOSLENIH	211.400,00	232.202,00	232.202,00	232.202,00	109,84%
2.	612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	19.200,00	21.335,00	21.335,00	21.335,00	111,12%
		BROJ UPOSLENIH	6	6	6	6	

SLUŽBA ZA FINACIJE, PRORAČUN I POSLOVE RIZNICE

RED. BROJ	EK.KOD	OPIS EKONOMSKOG KODA	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNI RASHODI SLUŽBE ZA FINACIJE, PRORAČUN I POSLOVE	1.626.563,00	308.437,00	308.437,00	308.437,00	18,96%
I	610000	TEKUĆI IZDACI	276.563,00	278.437,00	278.437,00	278.437,00	100,68%
1.	611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA UPOSLENIH	252.963,00	254.637,00	254.637,00	254.637,00	100,66%
2.	612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	23.600,00	23.800,00	23.800,00	23.800,00	100,85%
5.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	823000	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	1.350.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	2,22%
1.	823200	Izdaci za financijsku imovinu	1.320.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.	823330	Izdaci otplate duga	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00%
		BROJ UPOSLENIH	6	7	7	7	

SLUŽBA ZA SOCIJALNU SKRB							
RED. BROJ	EK.KOD	OPIS EKONOMSKOG KODA	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNI RASHODI SLUŽBE ZA SOCIJALNU SKRB	397.050,00	408.335,00	408.335,00	408.335,00	102,84%
I	610000	TEKUĆI IZDACI	397.050,00	408.335,00	408.335,00	408.335,00	102,84%
1.	611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA UPOSLENIH	184.350,00	193.925,00	193.925,00	193.925,00	105,19%
2.	612000	DOPRINOSI POSLODAVCA	17.100,00	18.010,00	18.010,00	18.010,00	105,32%
4.	614000	Tekući transferi-drugi tekući rashodi	195.600,00	196.400,00	196.400,00	196.400,00	100,41%
		BROJ UPOSLENIH	5	5	5	5	

		OKVIRNI PRORAČUN ZA RAZDOBLJE 2026.-2028. GODINE	PRORAČUN ZA 2025. GODINU	PRORAČUN ZA 2026. GODINU	PRORAČUN ZA 2027. GODINU	PRORAČUN ZA 2028. GODINU	INDEKS 7/4*100
1	2	3	4	4	4	4	8
		UKUPNO GORNJE GRANICE RASHODA	12.184.243,00	11.846.298,00	12.174.762,00	12.478.651,00	102,42%
		UKUPNO BROJ ZAPOSLENIH U TROGODIŠNJEM RAZDOBLJU	77,00	80,00	80,00	80,00	103,90%

Sukladno Članku 18. Zakona o proračunima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“ broj.: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 28/20 i 25/22), a nakon što načelnik općine Kiseljak usvoji Dokument okvirnog proračuna Općine Kiseljak za razdoblje od 2026. do 2028. godine, isti će biti objavljen na web stranici Općine Kiseljak, te dostavljen Općinskom vijeću Kiseljak kao informacija.

Pripremila: Služba za financije, proračun i poslove riznice Općine Kiseljak

Broj: 01-11-2796/25

Datum: 30.6.2025. godine

NAČELNIK OPĆINE KISELJAK
MLADEN MIŠURIĆ-RAMLJAK dip.ing.