

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
ŽUPANIJA POSAVSKA
Ministarstvo financija
Orašje

Broj: 04-14-266/18
Orašje, 31.08.2018.godine

KORISNICIMA PRORAČUNA-SVIMA

PREDMET: Proračunske instrukcije broj 2.:
proračunska ograničenja/gornje granice rashoda za 2019. godinu i
smjernice za izradu zahtjeva proračunskog korisnika za 2019. godinu,
dostavlja se;

Uvod

Sukladno članku 19. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18) pozivamo Vas da podnesete zahtjev za proračunskim sredstvima za 2019. godinu.

Svrha proračunskih instrukcija broj 2. je:

- Pružiti proračunskim korisnicima smjernice o početnim proračunskim ograničenjima za 2019. godinu ;
- Dati upute/smjernice i potrebne informacije za pripremu zahtjeva proračunskih korisnika za 2019. godinu;
- Zahtijevati od proračunskih korisnika da pripreme zahtjeve po ekonomskoj klasifikaciji pridržavajući se početnih proračunskih ograničenja za 2019. godinu.

Nakon što proračunski korisnici dostave svoje zahtjeve, Ministarstvo financija će analizirati zahtjeve proračunskih korisnika i dati preporuke Vladi. Tijekom vršenja analize, Sektor za proračun Ministarstva financija će, ukoliko je potrebno, održati sastanke s proračunskim korisnicima vezane za tehnička pitanja (uključujući i sva druga pitanja vezana za rashode proračunskog korisnika).

Kada Vlada izvrši pregled i analizu te usvoji informacije i preporuke Ministarstva financija, Skupštini Županije Posavske će dostaviti prijedlog proračuna zajedno s prijedlogom Zakona o izvršavanju proračuna Županije Posavske za 2019. godinu.

Napominjemo da dinamika ostvarenja proračunskih prihoda određuje okvir trošenja proračunskih sredstava, te ako nema naplate proračunskih prihoda nema ni doznačavanja sredstava korisnicima bez obzira na veličine predviđene u proračunu.

Smjernice ekonomske i fiskalne politike

U Dokumentu okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje 2019.-2021.g. sačinjena je detaljna analiza projiciranih prihoda i primitaka Proračuna za 2019. godinu, kao i utvrđena gornja granica rashoda i izdataka za sve proračunske korisnike. Pritom se polazilo od važnih odrednica prihodovne strane Proračuna, osobito prihoda od neizravnih poreza i tekućih potpora s viših razina vlasti. Osnovu za planiranje prihoda od neizravnih poreza čine projekcije Odjeljenja za makroekonomske analize Uprave za neizravno oporezivanje BiH, zasnovane na revidiranim prognozama makroekonomskih pokazatelja Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP) i tekućim trendovima u naplati prihoda od neizravnih poreza. Projekcija tekućih potpora s viših razina vlasti zasnovana je na njihovim dosadašnjim kretanjima u srednjoročnom razdoblju, i kao takva je upitna i neizvjesna.

Prema navedenim projekcijama dio prihoda od neizravnih poreza s Jedinog računa koji pripadaju Federaciji BiH, a služe za financiranje funkcija Proračuna Županije Posavske u 2019.g. iznosi 30.279.280 KM ili 1,31% više u odnosu na plan ovih prihoda za 2018.g. Nadalje u 2019.g. očekuje se stabilna naplata ostalih poreznih prihoda s blagim trendom njihovog rasta. Ministarstvo financija Županije Posavske očekuje da će se izvršenje neporeznih prihoda u 2019.g. blago povećati, pri čemu je važno naglasiti da će realizacija namjenskih neporeznih prihoda (prihodi od korištenja poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, vodne naknade, cestovne naknade i dr.) ovisiti o njihovoj namjenskoj potrošnji (najvećim dijelom grantovskoj).

Ministarstvo financija, na osnovi objektivne financijske analize, predviđa da će realno projicirani prihodi i primici Proračuna Županije Posavske za 2019.g. iznositi oko 40,1 milijuna KM (bez tekućih i kapitalnih potpora s viših razina vlasti koje su neizvjesne, te kapitalnih primitaka). Dakle, procjenjuje se da bi proračunski okvir za 2019.g. trebao biti dovoljan za potrebna ulaganja u većinu sfera ekonomskog života Županije Posavske, te se utvrđuje gornja granica proračunske potrošnje za 2019.g. u ukupnom iznosu od 42.546.290 KM. Dakle, u usporedbi s Proračunom Županije Posavske za 2018.g., prema kojemu su rashodi i izdaci Proračuna planirani u iznosu od 42.441.870 KM, planira se povećanje proračunske potrošnje za 0,25%, što znači da se od proračunskih korisnika očekuje da proračunske zahtjeve zadrže na razini planiranog u tekućoj fiskalnoj godini (2018.g.).

Smjernice za izradu proračunskih zahtjeva

Slijedom navedenih smjernica ekonomske i fiskalne politike i procjene kretanja prihoda Proračuna Županije Posavske, Ministarstvo financija Vam sugerira da se pri izradi Vaših zahtjeva za 2019. godinu pridržavate slijedećih uputa:

- **Izdatke za Bruto plaće i naknade plaća** (ekonomski kod 611100), **Naknade troškova zaposlenih** (ekonomski kod 611200) **te Doprinosе poslodavca** (ekonomski kod 612100) planirati na osnovi postojećih zakonskih rješenja koji reguliraju ovu oblast. Tražena sredstva će biti uspoređena s izračunom koje će Ministarstvo financija provesti na osnovi podataka kojima raspolaže. Za svako povećanje broja zaposlenih dužni ste u obrazloženju navesti datum i broj dobivene suglasnosti Vlade ŽP za novo upošljavanje. Ukoliko isto ne postoji zahtjev za povećanjem broja zaposlenih se neće uvažiti. Pri izračunu bruto plaća, naknada troškova zaposlenih i doprinosa poslodavca potrebno je osobito koristiti slijedeće podatke:
 - osnovica za obračun plaća od 01.07.2018.g. iznosi 109,00 KM (osim za suce, tužitelje i str.suradnike u pravosuđu),
 - topli obrok po danu iznosi 10 KM,

- regres za godišnji odmor planirati u iznosu od 400,00 KM (osim za suce, tužitelje i stručne suradnike u pravosuđu).

Uz zahtjev za proračun potrebno je obvezno dostaviti korektno i cjelovito popunjene obrasce: **Tablica A – Broj i struktura zaposlenih, Tablica B – Naknade troškova zaposlenih te Tablica C – Dodatak – vanjski suradnici (samo za osnovne i srednje škole)**. U pomoćne obrasce za Proračun uključen je i jednostavni kalkulator bruto plaća i doprinosa poslodavca, u kojemu možete provjeriti svoje izračune. Napominjemo da kalkulator ne uzima u obzir minuli rad, dodatke na plaću i oporezivi dio toplog obroka.

- Pri planiranju **Izdataka za materijalne troškove** (ekonomski kod 613000) već višegodišnja preporuka Ministarstva financija je da se racionaliziraju oni troškovi čije minimaliziranje neće u znatnijoj mjeri utjecati na funkcioniranje proračunskog korisnika. U te troškove se ubrajaju: 613100 Putni troškovi, 613400 Nabavka mat.i sitn.inventara, 613500 Izdaci za usluge prijevoza i goriva, 613700 Izdaci za tekuće održavanje, te osobito 613900 Ugov.i dr.posebne usluge. Ukoliko proračunski korisnik ne uvaži ovu instrukciju, te u odnosu na Proračun za 2018.g. značajno poveća određene pozicije materijalnih troškova bez realne potrebe, Ministarstvo financija će biti prisiljeno izvršiti njihovu racionalizaciju samostalno, a na osnovi podataka o potrošnji u prethodnim proračunskim godinama i u razdoblju siječanj-srpanj 2018.g..
- **Izdatke za tekuće i kapitalne grantove** (ekonomski kodovi 614000 i 615000) potrebno je racionalizirati. Sva tekuća i kapitalna davanja koja nisu zakonski propisana treba umanjiti, a ona tekuća i kapitalna davanja koja su zakonima propisana svesti na razumnu razinu. Stoga se **predlaže proračunskim korisnicima koji su nositelji grantovske potrošnje da izvrše reviziju programa utrošaka, te izvrše potrebne unutarnje preraspodjele zadržavajući se u utvrđenim okvirima.**
- **Izdatke za nabavku stalnih sredstava** (građevina i opreme) (ekonomski kod 821000) u 2019.g. vezati isključivo za zadovoljavanje realnih i hitnih potreba za novim sredstvima, a čiji nedostatak bi ugrozio funkcioniranje proračunskog korisnika, u kojem slučaju je potrebno dostaviti detaljno obrazloženje uz zahtjev. **Prihode koji se očekuju u narednoj fiskalnoj godini po osnovi granta od Federacije ili inozemstva za ove namjene treba posebno iskazati i pismeno obrazložiti inače neće biti predviđeni planom Proračuna za 2019.g. i neće biti na raspolaganju korisnicima.** Stoga je potrebno popuniti pomoćni obrazac **Tablica D. Planirani priliv sredstava po izvorima.** Navedeni obrazac je važno korektno popuniti jer uključuje i namjenske i vlastite prihode proračunskih korisnika od kojih ovisi planirani okvir njihove namjenske potrošnje. Isto tako, kod popunjavanja navedenog obrasca, **iznimno je važno da Ministarstvu financija u obrazloženju navedete i procijenjeni iznos namjenskih sredstava primljenih tijekom 2018.g. ili prije, a koja neće biti potrošena do konca 2018.g. te će kao takva biti razgraničena i oprihodovana u 2019.g.** Ministarstvo financija zadržava pravo, da u cilju osiguranja ušteda i proračunske ravnoteže, predloži Vladi da se zahtjevi proračunskih korisnika za koje smatra da nisu hitni i realni ne usvoje.
- Planiranje izdataka za kamate i otplate dugova su u nadležnosti Ministarstva financija. Iznimka od navedenog je plan otplate kamata i glavnice kredita OPEC fonda, koje Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa mora uključiti u svoj proračunski zahtjev.

Uz Instrukciju broj 2, Ministarstvo financija dostavlja i proračunska ograničenja za 2019. godinu, izvedena iz Dokumenta okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje

2019.-2021. godina, za svakog proračunskog korisnika pojedinačno, te se od proračunskih korisnika traži da se pridržavaju navedenog ograničenja.

RB	Organiz. kod	Naziv	Proračun za 2018.	Gornja granica za 2019.
	1	2	3	4
		Ukupni rashodi	42.441.870	42.546.290
1.	10010001	Skupština Županije Posavske	777.510	777.710
2.	11010001	Vlada Županije Posavske	3.212.520	2.512.520
3.	11010002	Ured za raseljene	87.040	87.040
4.	11010003	Ured za zakonodavstvo	62.070	62.070
5.	11010004	Služba za odnose s javnošću	90.370	90.760
6.	11010005	Ured za gospodarski razvoj ŽP	189.600	194.550
7.	12010001	Zajednička služba Vlade	713.780	713.780
8.	13010001	Ministarstvo unutarnjih poslova	6.190.850	6.388.820
9.	14010001	Ministarstvo pravosuđa i uprave	189.370	217.300
10.	14020003	Općinski sud Orašje	1.573.590	1.681.190
11.	14050001	Općinsko pravobraniteljstvo Orašje	56.220	54.300
12.	14050002	Općinsko pravobraniteljstvo Odžak	45.230	54.700
13.	14060001	Zavod za pružanje pravne pomoći	83.810	83.810
14.	15010001	Ministarstvo gospodarstva i prostornog uređenja	1.585.110	1.585.110
15.	16010001	Ministarstvo financija	1.630.150	1.634.650
16.	17010001	Ministarstvo zdravstva rada i socijalne politike	4.422.380	4.422.380
17.	18010001	Ministarstvo prometa, veza, turizma i zaštite okoliša	1.573.140	1.665.500
18.	19010001	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	2.851.300	2.851.300
19.	20010001	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa	1.685.040	1.702.420
20.	20020000	Srednje škole	3.757.920	3.814.160
23.	20030000	Osnovne škole	7.819.660	7.843.660
30.	21010001	Ministarstvo branitelja	1.409.240	1.465.640
31.	22010001	Agencija za privatizaciju	129.560	187.100
32.	23010001	Uprava za civilnu zaštitu ŽP	477.240	627.240
33.	24010001	Kantonalni sud Odžak	709.290	685.000
34.	26010001	Županijsko pravobraniteljstvo	82.860	84.000
35.	27010001	Kantonalno tužiteljstvo	593.040	615.600
36.	28010001	Županijska uprava za inspekcijske poslove	443.980	443.980

Sažetak potrebnih aktivnosti

1. Proračunski korisnici trebaju kompletirati svoje proračunske zahtjeve za fiskalnu 2019. godinu u skladu s proračunskim obrascima, proračunskim ograničenjima i ovom instrukcijom i dostaviti ih Ministarstvu financija najkasnije **do 26.09.2018. godine**, uz detaljno pismeno obrazloženje gdje je to potrebno. **Proračunski zahtjevi će se naknadno unijeti i u sustav za planiranje Proračuna eBudget, o čemu će Vas Ministarstvo financija blagovremeno obavijestiti kad sustav bude u cijelosti spreman za korištenje.**

2. Ukupna proračunska sredstva ne smiju prijeći iznos odobrenih proračunskih ograničenja kako je savjetovano od strane Ministarstva financija i kako je navedeno u ovim instrukcijama.

Proračunski korisnici moraju znati da će propust u izvršenju ovih instrukcija rezultirati time što će Ministarstvo financija biti prisiljeno samo sačiniti preporuke Vladi vezano za alokaciju sredstava po svakom od tih proračunskih korisnika.

NAPOMENA: Pomoćne obrasce (tablice proračunskog zahtjeva i tablice: A, B, C i D) trebate skinuti sa web stranice Ministarstva financija Županije Posavske (www.zupanijaposavska.ba/ministarstvo-financija/), ili ih na upit možete dobiti od Sektora za proračun. Za sve nejasnoće obratite se Sektoru za proračun, kontakt: Blanka Čošković / Ružica Živković, tel: 713 265 lok. 103 odnosno na e-mail: ruzica.zivkovic@zupanijaposavska.ba.

S poštovanjem,

Ministrica:
Nada Čulap, dipl.oec.

Dostaviti:

- a) Proračunski korisnici – svi;
- b) a/a.