

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

Broj: 04-14-321/18  
Orašje, 29.10.2018.godine

**KORISNICIMA PRORAČUNA-SVIMA**

**PREDMET: Instrukcija za podnošenje zahtjeva za Izmjene i dopune Proračuna Županije Posavske za 2018. godinu, dostavlja se;**

Temeljem analize ostvarenih prihoda, primitaka, te pregledom obujma i strukture realizirane potrošnje korisnika Proračuna Županije Posavske za razdoblje siječanj-rujan 2018. godine Ministarstvo financija je zaključilo da je potrebno pristupiti izradi rebalansa Proračuna Županije Posavske za 2018. godinu.

Ukupni prihodi i primici Proračuna Županije Posavske u razdoblju siječanj-rujan fiskalne 2018. godine ostvareni su u visini od 30.690.898 KM što u relativnom iznosu čini 72,21% ukupno planiranih prihoda i primitaka fiskalne 2018. godine. **U odnosu na planirane prihode i primitke za navedeno razdoblje postotak ostvarenja je 96,28%, odnosno u apsolutnom iznosu ostvareno je gotovo 1,2 milijuna KM manje prihoda, što iznosi 2,79% cjelokupnog prvobitno planiranog Proračuna.** Proračunom Županije Posavske za 2018. godinu prihodi po osnovi tekućih potpora od strane Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine Proračunu Županije Posavske planirani su u iznosu od 2.500.000,00 KM. Međutim, sa danom pisanja ove instrukcije izvjesno je da će realizacija tekuće potpore od strane Proračuna FBiH iznositi 1.000.000 KM, što je 1,5 milijuna KM manje, odnosno samo 40% plana po ovoj namjeni.

Nadalje, izvršenje poreznih prihoda manje je od planiranog za razdoblje za 1,61%, odnosno za oko 450.000 KM, što je na prvom mjestu posljedica manjeg ostvarenja prihoda od poreza na dobit od planiranog. Ostvarenje neporeznih prihoda (bez namjenskih prihoda) je na razini planiranog u 2018. godini, te se u ovom segmentu u nastavku godine ne očekuju značajne oscilacije. Ostvarenje namjenskih neporeznih prihoda, kao i namjenskih tekućih i kapitalnih transfera potrebno je uzeti u obzir isključivo s aspekta proračunskog korisnika kojima pripadaju, te se od istih traži da s navedenim prihodima usklade svoju rashodovnu stranu, odnosno, gdje je moguće, prilagode planiranu namjensku potrošnju s realnim mogućnostima konačnog ostvarenja ovih prihoda.

**Uzevši u obzir projiciranu manju realizaciju prihoda i primitaka do konca 2018. godine za oko 2,0 milijun KM,** kao i evidentne propuste proračunskih korisnika u izvornom planiranju pojedinih skupina rashoda i izdataka, nameće se potreba za izradom rebalansa Proračuna Županije Posavske za 2018. godinu, kojim bi se struktura prvobitnog Proračuna prilagodila trenutnom stanju i potrebama proračunskih korisnika. **Početna preporuka Ministarstva financija svim proračunskim korisnicima je da se pokuša prvobitno planirane rashode i izdatke smanjiti za oko 4,5% (gdje je to moguće).** Nadalje, predlažemo da kod podnošenja zahtjeva za rebalans Proračuna vodite računa o sljedećem:

- **Izdatke za bruto plaće i naknade plaća, naknade troškova zaposlenih te doprinose poslodavca** planirati na osnovi postojećih zakonskih rješenja koji reguliraju ovu oblast. Pri planiranju izdataka potrebnih za Bruto plaće i naknade plaća (ekonomski kod 611100), te Doprinos poslodavca (ekonomski kod 612100), uzeti u obzir potrošnju za razdoblje siječanj-rujan 2018. godine. Nadalje, izračun za ostatak 2018. godine zasnovati na posljednjim važećim podacima o broju i strukturi zaposlenih u proračunskoj organizaciji (podaci za rujan 2018. godine), te gdje je potrebno izvršiti usklađivanje za povećanje minulog rada. Tražena sredstva će biti uspoređena s izračunom koje će Ministarstvo financija provesti na osnovi podataka kojima raspolaže. Za svako povećanje broja zaposlenih u ostatku godine 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.

Uz zahtjev za rebalans potrebno je obvezno dostaviti korektno i cjelovito popunjene pomoćne obrasce (korištene uz zahtjeve za Proračun za 2018. godinu): **A i B**.

- Poseban naglasak stavljamo na planiranje **Izdataka za materijalne troškove** (ekonomski kod 613000), gdje se od proračunskih korisnika zahtijeva realna i racionalna analiza potreba do konca 2018. godine. Dosadašnja loša praksa „masovnih“ unutarnjih preraspodjela proračunskih korisnika se neće tolerirati niti odobravati ukoliko se procijeni da su posljedica manjkavog planiranja na tim pozicijama. Stoga je naša preporuka da se Vaši zahtjevi zasnovaju na potkrijepljenim činjenicama koje ćete imati priliku iznijeti i na usmenim pregovorima. Ukoliko proračunski korisnik ne uvaži ovu instrukciju, te u odnosu na prvobitni 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-rujan 2018.g.
- Na **izdacima za tekuće i kapitalne grantove**, kao i na **izdacima za tekuću pričuvu**, potrebno je sačiniti analizu postojećeg stanja. Sve tekuće i kapitalne grantove koji se financiraju iz namjenskih prihoda/transfera/primitaka treba uskladiti s ostvarenjem istih, dakle povećanje potrošnje je moguće samo u slučaju da su za te namjene u tekućoj godini i/ili u prethodnim godinama (razgraničenja) ostvarena dostatna sredstva.
- **Izdatke za nabavku stalnih sredstava** (građevina i opreme) koji su planirani iz proračunskih sredstava trebaju se ograničiti na iznose koji su u dosadašnjem tijeku fiskalne 2018. godine planirani i za čijom realizacijom postoji realna potreba do konca 2018. godine. Proračunski korisnici koji su tijekom godine primili potporu od Federacije ili inozemstva, a koja će se do konca 2018. godine namjenski potrošiti, trebaju u zahtjevu pod pozicijom Izdaci za nabavku stalnih sredstava navesti iznos primljenih sredstava. Prihode koji se, eventualno, očekuju do kraja fiskalne godine po osnovi granta od Federacije ili inozemstva, ne uzimati u obzir prilikom planiranja rashoda. Takvi prihodi će se po njihovom ostvarenju unijeti u Proračun odlukama Vlade i rasporediti na pripadajuće rashodovne pozicije. Ministarstvo financija zadržava pravo, da u cilju osiguranja ušteta 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.

### ***Sažetak potrebnih aktivnosti***

Zahtjeve za rebalans Proračuna Županije Posavske za 2018. godinu potrebno je dostaviti Ministarstvu financija najkasnije **do 09.11.2018. godine** na obrascima koje Vam dostavljamo, a uz obrasce dostaviti i pismeno obrazloženje zahtjeva. Prije popunjavanja tablica zahtjeva molimo Vas da se konzultirate s referentima za kontrolu i unos podataka te poravnanje u Ministarstvu financija radi uvida u trenutni status Vaših dostavljenih knjigovodstvenih isprava (proknjiženo, neproknjiženo). ***Zahtjevi za rebalans 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.***

**Napominjemo još jednom da je nužno da se pridržavate gore navedenih uputa, te realno i racionalno planirate svoje rashode, te ih sami prenamijenite u najpotrebniju potrošnju ili će u protivnom Ministarstvo financija biti prisiljeno izvršiti raspodjelu sredstava po vlastitoj prosudbi.**

**NAPOMENA:** Pomoćne obrasce (tablice zahtjeva i tablice: A, B, C i D) trebate skinuti sa web stranice Ministarstva financija Županije Posavske ([www.zupanijaposavska.ba/ministarstvo-financija/](http://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.