

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

Broj: 04-11-230/20
Orašje, 19.10.2020.godine

KORISNICIMA PRORAČUNA-SVIMA

PREDMET: Proračunske instrukcije broj 2.:
proračunska ograničenja/gornje granice rashoda za 2021. godinu i
smjernice za izradu zahtjeva proračunskog korisnika za 2021. 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, 5/18, 11/19 i 99/19) pozivamo Vas da podnesete zahtjev za proračunskim sredstvima za 2021. godinu.

Svrha proračunskih instrukcija broj 2. je:

- Pružiti proračunskim korisnicima smjernice o početnim proračunskim ograničenjima za 2021. godinu ;
- Dati upute/smjernice i potrebne informacije za pripremu zahtjeva proračunskih korisnika za 2021. godinu;
- Zahtijevati od proračunskih korisnika da pripreme zahtjeve po ekonomskoj klasifikaciji pridržavajući se početnih proračunskih ograničenja za 2021. 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 2021. 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 2021.-2023.g. sačinjena je detaljna analiza projiciranih prihoda i primitaka Proračuna za 2021. 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 izravnih i neizravnih poreza. 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 tekuće potpore s viših razina vlasti zasnovana je na njezinim dosadašnjim kretanjima u srednjoročnom razdoblju, i kao takva je upitna i neizvjesna.

Prema revidiranim projekcijama iz svibnja 2020. godine dio prihoda od neizravnih poreza s Jedinstvenog računa koji pripadaju Federaciji BiH, a služe za financiranje funkcija Proračuna Županije Posavske u 2021.g. iznosi 26.981.230 KM ili čak 14,08% (oko 4,5 milijuna KM) manje u odnosu na revidirani plan ovih prihoda iz listopada 2020.g. zbog negativnih ekonomskih posljedica pandemije COVID-19 virusa. Nadalje u 2021.g., prema navedenim revidiranim projekcijama iz svibnja 2020. godine, očekuje se i manja naplata ostalih poreznih prihoda s blagim trendom njihovog rasta u 2022. i 2023. godini. Međutim, obzirom na izvršenje u razdoblju siječanj-rujan 2020. godine i usporedbu istog s projekcijama za 2020. godinu Ministarstvo financija Županije Posavske očekuje da će izvršenje prihoda od poreza na dobit i poreza na dohodak ipak biti bolje od projiciranog, pod uvjetom da se pandemija stabilizira. Nadalje, očekuje se da će izvršenje neporeznih prihoda u 2021.g. ići u smjeru blagog povećanja u odnosu na 2021. godinu, 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 Proračuna Županije Posavske za 2021.g. (proračunski prihodi) iznositi oko 39,8 milijuna KM (bez namjenskih prihoda, te namjenskih tekućih i kapitalnih potpora koje su neizvjesne, i kapitalnih primitaka), uz uvjet da će se smanjenje prihoda od neizravnih poreza, kao i prihoda od izravnih poreza kompenzirati tekućom potporom iz Proračuna FBiH u iznosu od preko 5 milijuna KM. Dakle, procjenjuje se da će proračunski okvir (iz proračunskih prihoda) za 2021.g. biti nešto veći od okvira za 2020. godinu utvrđenog Izmjenama i dopunama Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu. Iz navedenog slijedi da se u 2021. godinu ne mogu planirati značajna povećanja pojedinih rashodovnih pozicija, osim ako ista nisu opravdana objektivnim smanjenjem drugih rashoda.

Utvrđuje se gornja granica proračunske potrošnje za 2021.g. iz proračunskih prihoda u ukupnom iznosu od 39.782.350 KM. Dakle, u usporedbi s Proračunom Županije Posavske za 2020.g., prema kojemu su rashodi i izdaci Proračuna iz proračunskih prihoda planirani u iznosu od 39.378.647 KM, planira se povećanje proračunske potrošnje za 1,03%.

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 2021. 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 01.10.2020.g. iznosi 115,00 KM (osim za suce, tužitelje i str.suradnike u pravosuđu),
 - topli obrok po danu iznosi 10 KM, od čega neoporezivi dio iznosi 1% prosječne neto plaće u FBiH,
 - regres za godišnji odmor planirati u iznosu od 400,00 KM (osim za suce, tužitelje i stručne suradnike u pravosuđu).
- 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 2020.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 2020.g.
- **Izdatke za tekuće i kapitalne grantove** (ekonomski kodovi 614000 i 615000) potrebno je uskladiti s potrebama zajednice, uvažavajući zakonske propise i preporuke Federalnog ureda za reviziju.
- **Izdatke za nabavku stalnih sredstava** (građevina i opreme) (ekonomski kod 821000) u 2021.g. vezati isključivo za zadovoljavanje realnih i hitnih potreba za novim sredstvima, a čiji nedostatak bi ugrozio funkcioniranje proračunskog korisnika. 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.

Uz Instrukciju broj 2, Ministarstvo financija dostavlja i proračunska ograničenja za 2021. godinu, izvedena iz Dokumenta okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje 2021.-2023. godina, za svakog proračunskog korisnika pojedinačno, te se od proračunskih korisnika traži da se pridržavaju navedenog ograničenja. Gornje granice navedene u donjoj tablici se odnose na **rashode iz proračunskih sredstava**.

RB	Organiz. kod	Naziv	Proračun za 2020.	Gornja granica za 2021.	Broj zaposl.
	1	2	3	4	5
1.	10010001	Skupština Županije Posavske	838.390	883.840	22
2.	11010001	Vlada Županije Posavske	1.720.620	1.421.720	7
3.	11010003	Ured za zakonodavstvo Vlade ŽP	61.760	63.540	2
4.	11010004	Služba za odnose s javnošću Vlade ŽP	90.420	93.700	3
5.	11010005	Ured za razvoj i europske integracije ŽP	214.270	249.590	9
6.	11010006	Ured za obnovu, stamb.zbrinjavanje i raseljene osobe Vlade ŽP	153.800	194.480	4

7.	12010001	Zajednička služba Vlade ŽP	772.810	802.980	19
8.	13010001	Ministarstvo unutarnjih poslova ŽP	6.776.320	7.195.640	222
9.	14010001	Ministarstvo pravosuđa i uprave ŽP	250.890	265.180	5
10.	14020003	Općinski sud u Orašju	1.522.780	1.505.320	41
11.	14050001	Općinsko pravobraniteljstvo Orašje	38.240	40.250	1
12.	14050002	Općinsko pravobraniteljstvo Odžak	46.050	55.740	2
13.	14060001	Županijski Zavod za pružanje pravne pomoći	88.210	92.450	3
14.	15010001	Ministarstvo gospod., rada i prostornog uređenja ŽP	2.200.680	1.435.770	10
15.	16010001	Ministarstvo financija ŽP	1.571.010	1.470.710	16
16.	17010001	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike ŽP	4.016.890	4.003.980	10
17.	18010001	Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP	323.650	352.570	11
18.	19010001	Ministarstvo poljoprivr., vodoprivr. i šumarstva ŽP	1.866.590	1.898.420	25
19.	20010001	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta ŽP	1.742.617	1.607.700	12
20.	20020002	Srednja škola Pere Zečevića u Odžaku	1.293.390	1.359.180	48
21.	20020003	Školski centar Fra Martina Nedića u Orašju	1.331.960	1.508.300	55
22.	20020004	Srednja strukovna škola Orašje u Orašju	1.048.290	1.131.120	41
23.	20030001	Osnovna škola Orašje u Orašju	1.257.420	1.327.540	52
24.	20030002	Osnovna škola Vladimira Nazora u Odžaku	2.655.070	2.765.820	107
25.	20030003	Osnovna škola Ruđera Boškovića u Donjoj Mahali	724.410	758.960	31
26.	20030004	Osnovna škola Fra Ilije Starčevića u Tolisi	884.900	953.330	38
27.	20030005	Osnovna škola Stjepana Radića u Boku	1.052.440	1.159.350	44
28.	20030006	Osnovna škola Antuna G.Matoša u Vidovicama	406.590	462.140	18
29.	20030007	Osnovna škola Braće Radića u Domaljevcu	644.440	696.870	28
30.	21010001	Ministarstvo branitelja ŽP	1.398.790	1.427.010	11
31.	22010001	Agencija za privatizaciju u Županiji Posavskoj	140.040	157.890	4
32.	23010001	Županijska uprava civilne zaštite	370.790	497.220	13
33.	24010001	Kantonalni sud Odžak	689.250	716.670	16
34.	26010001	Županijsko pravobraniteljstvo	85.920	92.210	3
35.	27010001	Kantonalno tužiteljstvo Posavskog kantona Orašje	619.120	634.220	13
36.	28010001	Županijska uprava za inspekcijske poslove	479.830	500.940	14
		Ukupni rashodi	39.378.647	39.782.350	960

Uz zahtjev za proračun potrebno je obvezno popuniti i dostaviti korektno i cjelovito popunjene obrasce: **TB-A – Broj i struktura zaposlenih**, **TB-B – Naknade troškova zaposlenih**, **TB-C – Dodatak – vanjski suradnici (samo za osnovne i srednje škole)**, i **TB-D – Planirani priliv sredstava po izvorima**.

Sažetak potrebnih aktivnosti

1. Proračunski korisnici trebaju kompletirati svoje proračunske zahtjeve za fiskalnu 2021. godinu u skladu s proračunskim ograničenjima i ovom instrukcijom, i unijeti ih **u sustav za planiranje proračuna „eBudget“**, te tiskanu verziju zahtjeva, zajedno s pomoćnim obrascima dostaviti Ministarstvu financija najkasnije **do 30.10.2020. godine**.
2. Aplikaciji „eBudget“ pristupate sa vlastitim korisničkim imenom i lozinkom na slijedećoj adresi: <http://172.29.235.31/eBudget/Login/Login>. Za korisnike koji nemaju pristup eBudgetu, kao i za one koji iz bilo kojeg razloga trebaju pomoć Ministarstva financija pri unosu zahtjeva u aplikaciju preporučujemo Vam da nas kontaktirate kako bismo se

dogovorili o odgovarajućem terminu Vašeg dolaska u Ministarstvo financija radi zajedničkog unosa zahtjeva. Osnovne i srednje škole svoje zahtjeve u utvrđenim granicama u papirnoj formi dostavljaju Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske, koje će nakon analize zahtjeva iste unijeti u aplikaciju. Obzirom da su obrazloženja traženih aroprijacija od iznimnog značenja, također Vam preporučujemo da ih (kao i sam zahtjev) imate posebno spremljene na nekom od prijenosnih medija radi lakšeg kopiranja odnosno unosa u program.

3. Ukupna proračunska sredstva ne smiju prijeći iznos odobrenih proračunskih ograničenja kako je savjetovano od strane Ministarstva financija, i kako je navedeno u ovim instrukcijama. Pridržavanje utvrđenih gornjih granica rashoda po proračunskom korisniku biti će osigurano postavljanim limitima potrošnje u „eBudgetu“, što znači da potrebu za dodatnim sredstvima po pojedinoj aroprijaciji korisnik mora posebno navesti i obrazložiti u obrazloženju aroprijacijskog retka. Proračunski zahtjev se u aplikaciji „eBudget“ neće moći predati Ministarstvu financija ukoliko nije u utvrđenim rashodovnim granicama.
4. Utvrđeni limiti potrošnje po proračunskom korisniku odnose se isključivo na rashode iz **proračunskih sredstava**, dok se od proračunskog korisnika očekuje da rashode koji se financiraju iz ostalih izvora (namjenskih sredstava, tekućih i kapitalnih potpora) samostalno planiraju i unose paralelno s planom prihoda.

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: TB-A, TB-B, TB-C i TB-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. Na istom linku nalaziti će se i ova instrukcija, te uputa za unos zahtjeva u eBudget. Za sve nejasnoće obratite se Sektoru za proračun, kontakt: 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.