

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

Broj: 04-11-178/21
Orašje, 22.07.2021.godine

RAZDJELIMA PRORAČUNA-SVIMA

PREDMET: Proračunske instrukcije broj 2.:
proračunska ograničenja/gornje granice rashoda za 2022. godinu i
smjernice za izradu zahtjeva proračunskog korisnika za 2022. 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 2022. godinu.

Svrha proračunskih instrukcija broj 2. je:

- Pružiti proračunskim korisnicima smjernice o početnim proračunskim ograničenjima za 2022. godinu;
- Dati upute/smjernice i potrebne informacije za pripremu zahtjeva proračunskih korisnika za 2022. godinu;
- Zahtijevati od proračunskih korisnika da pripreme zahtjeve po ekonomskoj klasifikaciji pridržavajući se početnih proračunskih ograničenja za 2022. 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 2022. 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 2022.-2024.g. sačinjena je detaljna analiza projiciranih prihoda i primitaka Proračuna za 2021. godinu, kao i utvrđena gornja granica rashoda i izdataka za sve razdjele Proračuna Županije Posavske. 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 2021. godine dio prihoda od neizravnih poreza s Jedinstvenog računa koji pripadaju Federaciji BiH, a služe za financiranje funkcija Proračuna Županije Posavske u 2022.g. iznosi 26.541.300 KM ili 5,34% (oko 1,3 milijuna KM) više u odnosu na plan ovih prihoda za 2021. godinu. Projekcije prihoda od poreza na dobit i poreza na dohodak također su više od planiranih u 2021. godini, i to za 3,10% i 3,66% respektivno. Osnovna pretpostavka za rast navedenih prihoda je da će pandemija COVID-19 virusa do konca 2021. godine biti prevaziđena, što je u ovom trenutku i dalje vrlo neizvjesno. Stabilizacijom zdravstvenih uvjeta došlo bi do ekonomskog rasta koji bi se pozitivno odrazio i na prihodovne strane proračunâ svih razina vlasti.

Nadalje, očekuje se da će izvršenje neporeznih prihoda u 2022.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 i o njihovoj namjenskoj potrošnji (grantovskoj i kapitalnoj).

Ministarstvo financija, na osnovi iscrpne financijske analize, predviđa da će projicirani prihodi Proračuna Županije Posavske za 2022.g. (proračunski prihodi) iznositi oko 41,2 milijuna KM (bez namjenskih prihoda, te namjenskih tekućih i kapitalnih potpora koje su neizvjesne, i kapitalnih primitaka), **uz uvjet realizacije tekuće potpore iz Proračuna FBiH u iznosu od 6 milijuna KM.** Dakle, procjenjuje se da će proračunski okvir (iz proračunskih prihoda) za 2022.g. biti nešto veći od okvira za 2021. godinu utvrđenog Proračunom Županije Posavske za 2021. godinu. Iz navedenog slijedi da se u 2022. 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 2022.g. iz proračunskih prihoda u ukupnom iznosu od 41.218.510 KM. Dakle, u usporedbi s Proračunom Županije Posavske za 2021.g., prema kojemu su rashodi i izdaci Proračuna iz proračunskih prihoda planirani u iznosu od 40.690.740 KM, planira se povećanje proračunske potrošnje za 1,30% ili za 527.770 KM.

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 2022. 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 490,00 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 2021.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-lipanj 2021.g.
- **Izdatke za tekuće i kapitalne grantove** (ekonomski kodovi 614000 i 615000) potrebno je uskladiti s potrebama zajednice, uvažavajući zakonske propise i preporuke Ureda za reviziju institucija Federacije Bosne i Hercegovine.
- **Izdatke za nabavku stalnih sredstava** (građevina i opreme) (ekonomski kod 821000) u 2022.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 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.

Uz Instrukciju broj 2, Ministarstvo financija dostavlja i proračunska ograničenja za 2022. godinu, izvedena iz Dokumenta okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje 2022.-2024. godina, za svaki **proračunski razdjel** pojedinačno, te se traži disciplina u pridržavanju navedenih ograničenja. Gornje granice u donjoj tablici se odnose na **rashode iz proračunskih sredstava**.

RB	Organiz. kod	Naziv	Proračun za 2021.	Gornja granica za 2022.
1.	10010001	Skupština Županije Posavske	910.170	914.700
2.	11010001	Vlada Županije Posavske	2.400.950	2.451.130
	11010003	Ured za zakonodavstvo Vlade ŽP	*	*
	11010004	Služba za odnose s javnošću Vlade ŽP	*	*
	11010005	Ured za razvoj i europske integracije ŽP	*	*
	11010006	Ured za obnovu, stamb.zbrinj.i raselj.osobe Vlade ŽP	*	*
3.	12010001	Zajednička služba Vlade ŽP	817.810	818.000

4.	13010001	Ministarstvo unutarnjih poslova ŽP	7.189.190	7.450.300
5.	14010001	Ministarstvo pravosuđa i uprave ŽP	1.987.530	1.994.000
	14020003	<i>Općinski sud u Orašju</i>	*	*
	14050001	<i>Općinsko pravobraniteljstvo Orašje</i>	*	*
	14050002	<i>Općinsko pravobraniteljstvo Odžak</i>	*	*
	14060001	<i>Županijski Zavod za pružanje pravne pomoći</i>	*	*
6.	15010001	Ministarstvo gospodarstva, rada i prostornog uređenja ŽP	1.383.400	1.357.390
7.	16010001	Ministarstvo financija ŽP	1.497.260	1.527.300
8.	17010001	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike ŽP	4.115.040	4.230.700
9.	18010001	Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP	344.440	344.440
10.	19010001	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva ŽP	1.923.900	1.923.900
11.	20010001	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta ŽP	14.015.400	14.085.940
	20020002	<i>Srednja škola Pere Zečevića u Odžaku</i>	*	*
	20020003	<i>Školski centar Fra Martina Nedića u Orašju</i>	*	*
	20020004	<i>Srednja strukovna škola Orašje u Orašju</i>	*	*
	20030001	<i>Osnovna škola Orašje u Orašju</i>	*	*
	20030002	<i>Osnovna škola Vladimira Nazora u Odžaku</i>	*	*
	20030003	<i>Osnovna škola Ruđera Boškovića u Donjoj Mahali</i>	*	*
	20030004	<i>Osnovna škola Fra Ilije Starčevića u Tolisi</i>	*	*
	20030005	<i>Osnovna škola Stjepana Radića u Boku</i>	*	*
	20030006	<i>Osnovna škola Antuna Gustava Matoša u Vidovicama</i>	*	*
	20030007	<i>Osnovna škola Braće Radića u Domaljevcu</i>	*	*
12.	21010001	Ministarstvo branitelja ŽP	1.681.540	1.684.500
13.	22010001	Agencija za privatizaciju u Županiji Posavskoj	133.150	133.150
14.	23010001	Županijska uprava civilne zaštite	423.560	425.400
15.	24010001	Kantonalni sud Odžak	721.690	725.700
16.	26010001	Županijsko pravobraniteljstvo	82.640	85.000
17.	27010001	Kantonalno tužiteljstvo Posavskog kantona Orašje	553.810	557.700
18.	28010001	Županijska uprava za inspeksijske poslove	509.260	509.260
		Ukupni rashodi	40.690.740	41.218.510

VAŽNA NAPOMENA: Navedene gornje granice rashoda odnose se na **proračunske razdjelje**. To znači da nositelj razdjela treba zatražiti i prikupiti zahtjeve od svojih potrošačkih jedinica (ukoliko ih ima), te Ministarstvu financija dostaviti proračunski zahtjev za cijeli razdjel (konsolidirano i pojedinačno) uklapajući se u utvrđenu gornju granicu rashoda za razdjel (primjerice razdjel 11., nositelj razdjela Vlada Županije Posavske, potrošačke jedinice: uredi i službe). Ministarstvo financija preporučuje korisnicima koji u svom razdjelu imaju potrošačke jedinice (Vlada Županije Posavske, Ministarstvo pravosuđa i uprave, i Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta) da prije dostavljanja zahtjeva Ministarstvu financija organiziraju i provedu konzultacije sa svojim potrošačkim jedinicama.

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)**, **TB-D – Planirani priliv sredstava po izvorima** i **TB-E Plan nabavke osnovnih sredstava**.

Sažetak potrebnih aktivnosti

1. Proračunski razdjeli trebaju kompletirati svoje proračunske zahtjeve za fiskalnu 2022. godinu u skladu s proračunskim ograničenjima i ovom instrukcijom, i tiskanu verziju zahtjeva, zajedno s pomoćnim obrascima dostaviti Ministarstvu financija najkasnije **do 15.08.2021. godine.**
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. Potrebu za dodatnim sredstvima, ukupno i po pojedinoj aproprijaciji, korisnik mora posebno navesti i obrazložiti u obrazloženju zahtjeva.
3. Utvrđeni limiti potrošnje po proračunskom razdjelu 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 s planom navedenih 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: Tablice proračunskih zahtjeva i pomoćne obrasce (tablice: TB-A, TB-B, TB-C, TB-D i TB-E) 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. Za sve nejasnoće obratite se Sektoru za proračun, kontakt: Ružica Živković, tel: 713 265 lok. 167 odnosno na e-mail: ruzica.zivkovic@zupanijaposavska.ba.

S poštovanjem,

Ministar:
Mijo Stanić, dipl.oec.

Dostaviti:

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