



Broj: 04-11-40/24
Orašje, 19.02.2024.godine

**SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA
n/r rukovoditelja institucije**

PREDMET: Proračunske instrukcije br.1 o načinu i elementima izrade Dokumenta okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje 2025.-2027.godina

1. Svrha

Svrha ovih Instrukcija za proračunske korisnike br. 1 je:

- korisnike obavijestiti o rokovima, procesima i zahtjevima za dostavu podataka u procesu pripreme Dokumenta okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje od 2025. do 2027. godine, a osobito Proračuna za 2025. godinu;
- dati upute za pripremu Tablica pregleda prioriteta proračunskih korisnika (Instrukcija br.1) za razdoblje od 2025. do 2027. godine.

2. Pregled

Na temelju članka 15. 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 i 25a/22), radi pripreme Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje 2025. - 2027. godina i Proračuna Županije Posavske za 2025. godinu, dostavljamo Vam Proračunske instrukcije br. 1.

Priprema Dokumenta okvirnog proračuna i dostavljanje Vladi Županije Posavske do 15. lipnja propisana je člankom 18. Zakona o proračunima u Federaciji BiH. Dokument okvirnog proračuna je akt koji sadrži makroekonomske prognoze, projekcije prihoda, politike potrošnje, te proračunske gornje granice rashoda za proračunske korisnike za sljedeću i naredne dvije fiskalne godine. Dokument okvirnog proračuna predstavlja preliminarni nacrt proračuna za narednu godinu kojeg se svaki proračunski korisnik treba pridržavati u procesu pripreme svog godišnjeg zahtjeva za proračunskim sredstvima. Cilj ovih dokumenata je pomoći Vladi Županije Posavske razviti kvalitetniju stratešku osnovu za srednjoročno planiranje proračuna i godišnji proračun, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa s prioritetnim politikama navedenim u strateškim dokumentima, a osobito u Strategiji razvoja Županije Posavske.

Sukladno Zakonu o razvojnom planiranju i upravljanju razvojem u Federaciji BiH (Službene novine Federacije BiH, broj: 32/17), i Uredbi o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvješćivanju u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine Federacije BiH, broj: 74/19), **obveza svih ministarstava i uprava je donošenje trogodišnjeg plana rada, koji moraju biti usklađeni s proračunskim programima i projektima, Strategijom razvoja Županije Posavske i Programom rada Vlade. Tablice pregleda prioriteta za razdoblje 2025.-2027. godina popunjavaju se po programima, uzimajući u obzir usvojeni Proračun za 2024. godinu, te moraju biti usklađeni sa srednjoročnim ciljevima i prioritetima Vlade Županije Posavske.**

U poglavlju 4. ove Instrukcije date su upute za popunjavanje tablica, kao i preporuke za srednjoročno planiranje.

Tablice pregleda prioriteta, koje su prilog ovih Instrukcija, dužni ste popuniti prema uputama i iste dostaviti Ministarstvu financija Županije Posavske, Sektoru za proračun **najkasnije do 15.04.2024. godine.**

Kako bi pojednostavilo popunjavanje Tablica pregleda prioriteta, Ministarstvo financija Županije Posavske je pripremlilo Excel verziju priloženih tablica koje se mogu preuzeti s web stranice Vlade Županije Posavske, sekcija Ministarstva financija Županije Posavske.

3. Srednjoročne makroekonomske pretpostavke rasta i razvoja

3.1. Bosna i Hercegovina¹

U svibnju 2023. godine Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine je objavila dokument koji daje preliminarni pregled predviđanja najznačajnijih ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini - Informaciju o perspektivama za Bosnu i Hercegovinu 2023.-2026.godina.

Smatra se da će kretanje ekonomskog rasta u razdoblju 2023.-2026.godina, uz institucionalni kapacitet zemlje u provedbi strukturnih reformi, bit uvjetovano kretanjem eksternih dinamika (svjetske cijene, inflacija i ekonomski rast u Europskoj Uniji). Prema projekcijama DEP-a u Bosni i Hercegovini se može očekivati ekonomski rast s prosječnom stopom ekonomskog rasta od oko 3% na godišnjoj razini (2024: 2,7%, 2025. 3,0% i 2026. godina 3,3%). Glavno uporište rasta trebala bi predstavljati domaća potražnja kroz povećanje privatne potrošnje i u manjoj mjeri investicija. Očekuje se da će stope rasta uvoza i izvoza bit nešto sporije, pa je očekivani doprinos vanjskog sektora odnosno neto izvoza uglavnom neutralan uz tendenciju blagog poboljšanja.

U razdoblju 2023-2026. godina, kako u Bosni i Hercegovini tako i u svijetu očekuje se postupna stabilizacija ekonomskih prilika, što će se odraziti i na kretanje opsega proizvodnje, zaposlenosti i izvoza. Tijekom ovog razdoblja očekuje se poboljšanje implementacije reformskih mjera na unaprjeđenju poslovnog ambijenta koje provode nadležne institucije u Bosni i Hercegovini. Poboljšanje poslovnog ambijenta je preduvjet za povećanje investicijskih ulaganja (domaćih i

¹ Informacija o perspektivama za Bosnu i Hercegovinu 2023.-2026. godine, Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, svibanj 2023.g.

inozemnih), veću iskorištenost postojećih i pokretanje novih kapaciteta, povećanje broja zaposlenih i jačanje konkurentske pozicije bh. proizvođača, kako na domaćem tako i na inozemnim tržištima. Samo pod uvjetom materijalizacije kako vanjskih tako i unutarnjih pretpostavki, DEP projicira da bi Bosna i Hercegovina mogla ostvarivati prosječne godišnje stope rasta fizičkog opsega industrijske proizvodnje od 2,2% do 4,8%.

Prema projekcijama DEP-a, u razdoblju 2024.-2026. godine, u Bosni i Hercegovini se očekuje brži ekonomski rast u usporedbi s prethodnom godinom. Uz bolje poslovne prilike stvorili bi se uvjeti za nastavak postupnog rasta broja zaposlenih osoba. Kao i prethodnih godina, očekuje se da bi doprinos rastu broja zaposlenih mogao biti skromniji u javnom sektoru u odnosu na ostala područja djelatnosti. Najveći broj zaposlenih osoba bi mogao ostati i dalje u oblasti trgovine i prerađivačke industrije, koje ujedno zapošljavaju najviše osoba (oko 39%). U razdoblju 2024.-2026. godine očekuje se povećanje broja zaposlenih osoba oko 1,7% g/g, uz uvećanje neto plaća od 3,2%-3,9% g/g. Međutim, sporiji ekonomski rast, manji opseg investicija i trgovine te, općenito, lošiji uvjeti poslovanja mogu ishoditi nižim rastom broja zaposlenih i zarada. Osim navedenog, na razinu kupovne moći i životnog standarda, kao i na promatrane pokazatelje tržišta rada u Bosni i Hercegovini, negativno mogu utjecati i kontinuirano smanjenje radne snage (kroz migracije stanovništva) i stupanj implementacije planiranih strukturnih reformi.

Izrada projekcija inflacije u Bosni i Hercegovini u razdoblju 2024.-2026. godine kao i prethodnih godina zasniva se na kretanju cijena energenata i hrane na svjetskom tržištu i projekcija inflacije u EU kao važnih vanjskih čimbenika. ECB predviđa da bi se inflacija u eurozoni mogla nastaviti kretati silaznom putanjom i iznositi 2,9% u 2024. godini uz smanjenje cijena sirove nafte za 5,8% g/g dostignuvši 77,8 \$/barelu. U 2025. godini također se predviđa pad cijena sirove nafte od 5% g/g, a inflacija u eurozoni bi mogla biti niža i iznositi 2,1% g/g. Prema predviđanju ECB cijene prirodnog plina tijekom 2024.-2025. godine ne bi se trebale značajno mijenjati, kao što je to bio slučaj u 2022. godini.

Kada je u pitanju kretanje indeksa hrane na svjetskom tržištu, posljednje raspoložive projekcije Svjetske banke ukazuju da bi indeks cijena hrane mogao biti manji oko 0,4% g/g u 2024. godini. Uzimajući u obzir veliki utjecaj svjetskih cijena na domaću inflaciju može se pretpostaviti da će u razdoblju 2024.-2026. godine doći do postupne stabilizacije cijena u Bosni i Hercegovini. Na temelju navedenog inflacija u Bosni i Hercegovini bi u 2024. godini mogla iznositi 3,1%, odnosno 2,2% 2025. godini i 1,9% u 2026. godini.

U razdoblju 2024.-2026. godina moglo bi se očekivati nominalno smanjenje vanjskotrgovinskog deficita u intervalu od 4,7-7,8%, kao rezultat porasta stope uvoza (7,1-8,5%) i rasta stope izvoza (10,2-11,3%). Kretanje gospodarske aktivnosti u vanjskom okružju (svjetske cijene i ekonomski rast u EU) u srednjoročnom razdoblju zasigurno će predstavljati glavnu determinantu kretanja vanjskotrgovinske robne razmjene u Bosni i Hercegovini. Samo pod pretpostavkom poboljšanja gospodarske aktivnosti i saniranja novonastalih globalnih ekonomskih izazova s kojima se suočava svjetska ekonomija moguće je očekivati i poboljšanje vanjskotrgovinske razmjene u Bosni i Hercegovini. Projekcija DEP-a je da bi se u Bosni i Hercegovini u razdoblju 2024.-2026. godina moglo očekivati realno povećanje ukupnog izvoza sa godišnjim stopama rasta od 8,3% u 2024., 8,3% u 2025 i 8,1% u 2026. godini u realnom smislu respektivno. Ovo povećanje izvoza

uvjetovano je stabilnom izvoznom potražnjom, proširenjem proizvodne baze i podizanjem konkurentnosti u zemlji.

S druge strane, povećanje ekonomske aktivnosti u zemlji, odnosno rast domaće potražnje u okviru sektora stanovništva i poslovnog sektora kroz nešto brži rast potrošnje i investicija trebali bi rezultirati i povećanjem uvoza u Bosnu i Hercegovinu. Prema projekcijama DEP-a očekuje se da stope rasta uvoza budu nešto niže u odnosu na izvozne i trebale bi se kretati od 5,7% u 2024. godini, 5,7% u 2025. godini, i 5,9% u 2026. godini. Više stope rasta izvoza od uvoznih u srednjem roku bi trebale rezultirati povećanjem zastupljenosti izvoza u BDP-u na oko 57%, dok bi ukupni izvoz (robe + usluge) iznosio oko 66% zaključno sa 2026. godinom. Rezultat ovakvih trendova kretanja izvoza i uvoza bila bi postupna stabilizacija ukupnog vanjskotrgovinskog deficita na oko 10% BDP-a, uz blago pozitivan doprinos ekonomskom rastu od 0,5 p.p. na godišnjoj razini i poboljšanje pokrivenosti uvoza izvozom od preko 85% zaključno sa 2026. godinom.

3.2. Projekcije javnih prihoda Proračuna Županije Posavske u razdoblju 2024.-2026.godina

Prihodi od neizravnih poreza s Jedinstvenog računa

Po revidiranim projekcijama javnih prihoda Sektora za poreznu politiku i javne prihode Federalnog ministarstva financija iz listopada 2023. godine, u 2025. godini očekuje se rast prihoda od neizravnih poreza iz raspodjele s Jedinstvenog računa u odnosu na 2024. godinu za 12,31%. Raspodjela prihoda za Županiju i općine/gradove sačinjena je u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22). Projicirano kretanje navedenih prihoda za županijski proračun i proračune općina/grada u razdoblju 2024.-2026. godina prikazano je u donjoj tablici.

| Neizravni porezi | Plan | PROJEKCIJA | | Usporedba | |
|---------------------------------|------------|------------|------------|---------------|---------------|
| | 2024. | 2025. | 2026. | 2025/ 2024 | 2026/ 2025 |
| 1. Županija Posavska | 43.470.664 | 48.820.792 | 52.956.121 | 112,31 | 108,47 |
| 1.1. Županijski proračun | 38.632.759 | 43.473.075 | 47.155.430 | 112,53 | 108,47 |
| 1.2. Općinski/gradski proračuni | 4.837.905 | 5.347.717 | 5.800.691 | 110,54 | 108,47 |
| 1.2.1. Domaljevac-Šamac | 547.162 | 604.822 | 656.053 | 110,54 | 108,47 |
| 1.2.2. Odžak | 2.250.476 | 2.487.628 | 2.698.341 | 110,54 | 108,47 |
| 1.2.3. Orašje | 2.040.267 | 2.255.267 | 2.446.298 | 110,54 | 108,47 |

Prihodi od za upravitelje cesta

Projekcije prihoda po osnovi neizravnih poreza za upravitelje cesta u 2025. godini za **Županiju Posavsku i općine** iznose 2,61 milijuna KM, što predstavlja rast od 8,69% u odnosu na očekivanu razinu ovih prihoda u 2024. godini. U 2026. godini predviđa se daljnji rast za 7,29%,

| Upravitelji cesta | Plan | PROJEKCIJA | | Usporedba | |
|---|-----------|------------|-----------|---------------|---------------|
| | 2024. | 2025. | 2026. | 2025/ 2024 | 2026/ 2025 |
| 1. Županija Posavska | 2.403.618 | 2.612.387 | 2.802.817 | 108,69 | 107,29 |
| 1.1. Prihodi od neizravnih poreza iz raspodjele s JR | 1.812.714 | 2.003.735 | 2.173.460 | 110,54 | 108,47 |
| 1.2. Prihodi od namjenske cestarine za financiranje autocesta i cesta | 590.904 | 608.652 | 629.357 | 103,00 | 103,40 |

Prihodi od poreza na dobit

Prihodi od poreza na dobit u 2025. projicirani su u iznosu od 6,57 milijuna KM, što predstavlja rast od 4,07% u odnosu na plan za 2024. godinu. U 2026. godini prihod od poreza na dobit očekuje se na razini od 7,14 milijuna KM, što predstavlja rast od 4,49%.

| Porez na dobit | Plan | PROJEKCIJA | | Usporedba | |
|-------------------|-----------|------------|-----------|---------------|---------------|
| | 2024. | 2025. | 2026. | 2025/ 2024 | 2026/ 2025 |
| Županija Posavska | 6.569.604 | 6.836.987 | 7.143.968 | 104,07 | 104,49 |

Prihodi od poreza na dohodak

Projekcije prihoda po osnovi poreza na dohodak u 2025. godini za **Županiju Posavsku i općine** iznose 9,78 milijuna KM, što predstavlja rast od 9,88% u odnosu na očekivanu razinu ovih prihoda u 2024. godini. U 2026. godini predviđa se daljnji rast za 10,23%,

| Porez na dohodak | Plan | PROJEKCIJA | | Usporedba | |
|---------------------------------|-----------|------------|------------|---------------|---------------|
| | 2024. | 2025. | 2026. | 2025/ 2024 | 2026/ 2025 |
| 1. Županija Posavska | 8.905.139 | 9.784.644 | 10.785.758 | 109,88 | 110,23 |
| 1.1. Županijski proračun | 5.836.428 | 6.412.856 | 7.068.986 | 109,88 | 110,23 |
| 1.2. Općinski/gradski proračuni | 3.068.711 | 3.371.788 | 3.716.772 | 109,88 | 110,23 |

4. Tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika za razdoblje 2025.-2027.g.

4.1. Opće napomene za popunjavanje tablica

Tablice pregleda prioriteta za razdoblje 2025.-2027. godina popunjavaju se na razini programa odnosno mjerodavnosti koje proračunski korisnik obavlja, uzimajući u obzir usvojeni Proračun Županije Posavske za 2024. godinu.

Proračunski korisnici će svoje prijedloge prioriteta kreirati u tablicama koje su prilog ovoj Instrukciji, te ih dostaviti **u elektronskoj formi i pisanoj formi**, potpisane i ovjerene od strane

rukovoditelja. Rukovoditelj proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje prijedloga prioriteta sukladno danim instrukcijama.

Tablica pregleda prioriteta proračunskih korisnika sadržana je u:

- Tablica 0: Ulazni podaci – Programski prikaz proračuna,
- Tablica 1 (P1-P12): Program - Osnovne procjene proračuna za postojeće programe i politike, i
- Tablica 2: Sažetak - po programima, ekonomskoj klasifikaciji i izvorima

Popunjavanje tablica vrši se na slijedeći način:

Korak 1. Radni list „**Naslovna**“: (organizacijski kod i naziv proračunskog korisnika, ukupni broj uposlenih, datum popunjavanja tablica, ime, prezime, tel.broj i e-mail adresa kontakt osobe, ime i prezime rukovoditelja. Pri predaji pisane forme tablica na ovoj stranici nužan je potpis rukovoditelja i pečat organizacije.

Korak 2. Radni list „**T.0.Ulazni podaci**“:

- strateški cilj organizacije – identičan srednjoročnom planu rada
- za svaki od programa identificiranih srednjoročnim planovima unose se: naziv programa, predložene aktivnosti programa, pravni temelj, ime i prezime rukovoditelja programa i osnovni pokazatelji rezultata programa.

Korak 3. Radni list/ovi „**T.1 P1**“ do „**T.1 P12**“, za svaki od programa identificiranih srednjoročnim planovima (max. 12 programa – ukoliko korisnik ima više programa potrebno je kontaktirati Ministarstvo financija za korigirane verzije tablica) popunjava se poseban radni list sa slijedećim obveznim elementima:

- **Tablice „Procjena troškova Programa X“ i „Obrazloženje rasta troškova“** - unose se realni iznosi potrebnih sredstava za potrošnju, na razini glavne grupe konta (611100, 611200, 612100..) odabirom iz padajućeg izbornika. Iznimku od navedenog čini skupina izdataka za materijal, sitan inventar i usluge koja se unosi na razini podkategorije (613 ukupno). Svi proračunski korisnici koji u svojim razdjelima imaju grantovsku potrošnju (614 i 615) unose iznose potrebnih sredstava na način planiran u Proračunu, odabirom konkretne grantovske pozicije iz padajućeg izbornika. Za svaki trošak obavezno se odabire izvor financiranja (10-Proračunski prihodi ili 70-Ostali izvori). Obavezan element ovih tablica je i **planirani broj uposlenih** koji rade na Programu.
- **Tablice „Procjena prihoda Programa X – xx Ostali izvori“ i „Obrazloženje procijenjenih prihoda“** - zbog povezivanja rashoda s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima, proračunski korisnici moraju uravnotežiti prihodovnu i rashodovnu stranu po svim izvorima, osim izvora 10 – Proračunski prihodi. Za svaki rashod koji se **ne** financira iz proračunskih prihoda potrebno je navesti analitički konto prihoda (namjenski prihodi, tekuće i kapitalne potpore) iz kojih će se financirati. Plan prihoda treba uključivati i neutrošena namjenska sredstva iz prethodne godine, kao i procijenjeni iznos namjenskih sredstava koji će ostati neutrošen u tekućoj godini (s predznakom minus). Ovu tablicu popunjavaju samo oni proračunski korisnici koji ostvaruju namjenske prihode, tekuće ili kapitalne potpore) odnosno koji planiraju potrošnju iz takvih prihoda.

- **Tablica „Očekivani učinak Programa X.“** – unose se pokazatelji izlaznih i krajnjih rezultata. Izlazni rezultati mjere proizvode i usluge koji proizlaze iz provođenja programa (mjerljivi i konkretni rezultati – npr. broj učenika srednjih škola, broj kilometara održavanog puta i sl.). Krajnji rezultati mjere učinak i utjecaj proizvoda i pruženih usluga u smislu uspjeha programa u postizanju njegovog operativnog cilja i strateškog cilja proračunskog korisnika (npr. % smanjenja prometnih nesreća). Pokazatelji trebaju biti usklađeni s godišnjim planom rada korisnika/institucije.

Korak 4. U radnom listu „**T.2 Sažetak**“, ukoliko su prethodni radni listovi cjelovito i ispravno popunjeni, dobiva se sažeti pregled izvršenih i planiranih rashoda po programima, ekonomskim klasifikacijama i izvorima financiranja, te ukupni broj zaposlenih. Preporučujemo da prije dostavljanja popunjenih tablica Min.financija izvršite provjeru ukupnih suma i ukupnog broja zaposlenih na unesenim podacima za izvršenje (2023.g.) i usvojeni Proračuna za 2024. godinu. Ukoliko se u tablicama uoče pogreške u postavljenim formulama molimo korisnike da ispravke ne vrše samostalno, već kontaktiraju Min.financija kako bi se izvršile potrebne korekcije.

4.2. Prijedlog prioriteta rashoda i izdataka

Prilikom sačinjavanja proračunskih zahtjeva potrebno je uvažavati slijedeće smjernice:

Bruto plaće i naknade plaća, naknade troškova zaposlenih te doprinose poslodavca (ekonomski kod 611100, 611200 i 612100) planirati na razini postojećeg broja djelatnika u proračunskoj organizaciji, primjenjujući važeće propise o utvrđivanju visina istih, korigirano za povećanje postotka minulog rada. Proračunski korisnik može u zahtjevu iskazati potrebu za povećanjem broja uposlenih uz detaljno obrazloženje, dok je odluka o odobravanju dodatnog zapošljavanja u nadležnosti Vlade Županije Posavske.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (ekonomski kod 613000):

Izdatke za materijal, sitan inventar i usluge planirati u skladu s procjenom cjenovnih kretanja i realnim potrebama za 12 mjeseci proračunske godine (u korekcijama uzeti u obzir očekivanu razinu inflacije).

Izdaci za tekuće grantove i druge tekuće rashode, te kapitalne grantove (ekonomski kodovi 614000 i 615000):

Izdatke za tekuće grantove i druge tekuće rashode, te kapitalne grantove planirati u zakonski propisanim okvirima (popunjavaju samo oni proračunski korisnici koji u srednjoročnim planovima imaju grantovsku potrošnju).

Izdaci za kamate (ekonomski kod 616000) i izdaci za otplate dugova (ekonomski kod 823000):

Izdatke za kamate i izdatke za otplate dugova planirati prema postojećim otplatnim planovima kredita.

Nabavka stalnih sredstava (ekonomski kod 821000)

Nabavku stalnih sredstava planirati u skladu sa stvarnim potrebama.

U Dokumentu okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje 2025.-2027. godina proračunskim korisnicima će se utvrditi gornja granica rashoda (limit) samo za izvor 10- Proračunski prihodi.

4.3. Način izrade pregleda prioriteta za proračunske institucije i potrošačke jedinice

Obzirom da su proračunske institucije i potrošačke jedinice proračunski korisnici u sastavu razdjela (Vlada Županije Posavske, Ministarstvo pravosuđa i uprave Županije Posavske i Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske) isti trebaju svoje preglede prioriteta po ovoj Instrukciji dostaviti nadležnim razdjelima najkasnije do 31.03.2024. godine.

Resorni razdjeli obvezni su dostavljene preglede prioriteta analizirati i obraditi, te u roku utvrđenom ovom Instrukcijom dostaviti Ministarstvu financija Županije Posavske **pojedinačno i sumarno u elektronskoj i pisanoj formi.**

5. Završne napomene

Imajući u vidu da proračunski korisnici u Instrukcijama br. 1 uglavnom nadmašuju raspoloživa sredstva veoma je bitno da se svi korisnici strogo pridržavaju uputa iz ovih Instrukcija kako bi se njihovi zahtjevi realno i objektivno razmotrili od strane Ministarstva financija Županije Posavske. U cilju zadovoljenja zahtjeva svih proračunskih korisnika ističemo da će **zahtjevi za potrošnju koji će korisnici dostavljati imati veće izgleda za odobrenje u slučajevima u kojima korisnik jasno i objektivno identificira programe koji postižu/ će postizati nabolje učinke izražene mjerama učinka.**

Također, ističemo da je veoma važno da zahtjevi budu detaljno i realno planirani kako bi Vlada Županije Posavske imala dovoljno informacija u donošenju odluke o rasporedu sredstava između proračunskih korisnika. Tijekom proteklih godina u izradi Dokumenta okvirnog proračuna uočen je evidentan nedostatak sustavnog planiranja, realnih ulaznih podataka, te iskazivanja mjera učinka od strane proračunskih korisnika u čijoj su izradi bili angažirani samo uposlenici koji rade na operativnim planovima. **Dokument okvirnog proračuna predstavlja procjenu sredstava neophodnih za ostvarivanje strateških i operativnih ciljeva po pojedinim programima za čiju je kvalitetnu izradu nužno aktivno sudjelovanje svih rukovoditelja pojedinih programa odnosno rukovoditelja institucija.**

6. Sljedeći koraci Ministarstva financija Županije Posavske

Nakon što se Tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika dostave Ministarstvu financija, Sektor za proračun Ministarstva će izvršiti analizu i dati preporuke Vladi Županije Posavske, imajući u vidu predložene prioritete politika svih korisnika i procjenu ukupnih sredstva koja će biti na raspolaganju za financiranje u razdoblju od 2025. do 2027. godine. Ministarstvo financija će dati preporuke i gornje granice rashoda korisnika iz proračunskih prihoda (izvor 10) koje će predstavljati ograničenja potrošnje za zahtjeve proračunskih korisnika za 2025. godinu. **Nedostavljanje Tablica pregleda prioriteta i/ili nedovoljno obrazloženje prijedloga može voditi ka nerealom određivanju potrošnje korisnika (odnosno postavljanjem nižih granica potrošnje korisnika).**

Zahtjev Ministarstva financija proračunskim korisnicima, traži se da:

- Preuzmu obrazac Tablica sa web stranice Vlade Županije Posavske, sekcija Ministarstvo financija (<https://www.zupanijaposavska.ba/ministarstvo-financija/>).
- Pripreme svoje Tablice pregleda prioriteta u skladu s uputama koje su iznesene u Prilogu 1.
- Pošalju popunjene Tablice pregleda prioriteta Ministarstvu financija Županije Posavske najkasnije **do 15.04.2024. godine**. Tablice je potrebno dostaviti u elektronskoj formi na e-mail adresu: ruzica.zivkovic@zp.gov.ba, te Ministarstvu u pisanoj formi na protokol.

Još jednom napominjemo da „zahtjevi“ koji se do navedenog roka ne dostave Ministarstvu financija neće moći biti implementirani u DOP-u za 2025.-2027. godinu, te će Ministarstvo financija biti prisiljeno samostalno utvrditi gornje granice za proračunskog korisnika, a što će potom utjecati na izradu proračunskog zahtjeva tog korisnika za 2025. godinu.

S poštovanjem,

M i n i s t a r :

Mijo Stanić, dipl.oec

PRILOG 1. Pomoćni podaci za popunjavanje tablica

A. Tablica „Procjena troškova Programa X“

| EKONOMSKI KOD | PRORAČUNSKI KORISNIK |
|---|---|
| 600000 Tekuća pričuva Vlade | Vlada ŽP |
| 600000 Tekuća pričuva predsjednika Vlade | Vlada ŽP |
| 600000 Tekuća pričuva zamjenika pred. Vlade | Vlada ŽP |
| 600000 Tekuća pričuva ministra financija | Ministarstvo financija ŽP |
| 611100 Bruto plaće i naknade plaća | Svi |
| 611200 Naknade troškova zaposlenih | Svi |
| 611200 Naknade troškova zaposlenih - volonteri | Vlada ŽP |
| 612100 Doprinosi poslodavca | Svi |
| 612100 Doprinosi za beneficirani radni staž 1996-1998 | Ministarstvo unutarnjih poslova ŽP |
| 612100 Ostali doprinosi iz ranijih razdoblja | Ministarstvo unutarnjih poslova ŽP |
| 613000 Izdaci za materijal i sitan inventar | Svi |
| 614100 Grant za Sveučilište u Mostaru | Vlada ŽP |
| 614100 Grant za razvoj turizma | Ministarstvo gospodar., rada i prost.uređenja ŽP |
| 614100 Grant nižim razinama vlasti | Ministarstvo financija ŽP |
| 614100 Grant za zdravstvene institucije i centre za soc.rad | Ministarstvo zdravstva i socijalne politike ŽP |
| 614100 Grant za zaštitu okoliša | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 614100 Grant za šumarstvo | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 614100 Grant za financiranje visokog obrazovanja | Ministarstvo prosvj., znanosti, kulture i sporta ŽP |
| 614100 Grant za sufinanciranje prijevoza učenika | Ministarstvo prosvj., znanosti, kulture i sporta ŽP |
| 614100 Grant nižim razinama za uklanjanje posljedica prirod.nesreća | Županijska uprava civilne zaštite |
| 614200 Grant za pomoć pri stamb.zbrinjav.mladih obitelji i soc.kategorija | Vlada ŽP – Ured za obnovu, stamb.zbrinj.i raselj. osobe |
| 614200 Grant za zdravstvene potrebe | Ministarstvo zdravstva i socijalne politike ŽP |
| 614200 Grant za socijalne potrebe | Ministarstvo zdravstva i socijalne politike ŽP |
| 614200 Isplate stipendija | Ministarstvo prosvj., znanosti, kulture i sporta ŽP |
| 614200 Grant za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje | Ministarstvo prosvj., znanosti, kulture i sporta ŽP |
| 614200 Grant za sufinanciranje nabavke udžbenika učenicima | Ministarstvo prosvj., znanosti, kulture i sporta ŽP |
| 614200 Grant za branitelje i stradalnike dom. rata | Ministarstvo branitelja ŽP |
| 614200 Grant za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća | Županijska uprava civilne zaštite |
| 614300 Grant političkim strankama | Vlada ŽP |
| 614300 Grant za Muzej Franjevačkog samostana Tolisa Vrata Bosne | Vlada ŽP |
| 614300 Grant neprofitnim organizacijama i udrugama građana | Vlada ŽP |
| 614300 Grant za Crveni križ Županije Posavske | Vlada ŽP |
| 614300 Grant za Gospodarsku komoru ŽP | Vlada ŽP |
| 614300 Grant za udruge roditelja djece s posebnim potrebama | Ministarstvo zdravstva i socijalne politike ŽP |
| 614300 Grant za informiranje | Ministarstvo prosvj., znanosti, kulture i sporta ŽP |
| 614300 Grant za financiranje vjerskih zajednica | Ministarstvo prosvj., znanosti, kulture i sporta ŽP |
| 614300 Grant za sufinanciranje profesionalne vatrogasne postrojbe | Županijska uprava civilne zaštite |
| 614300 Grant za sport | Ministarstvo prosvj., znanosti, kulture i sporta ŽP |
| 614300 Grant za kulturu | Ministarstvo prosvj., znanosti, kulture i sporta ŽP |
| 614500 Grant za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga | Ministarstvo gospodar., rada i prost.uređenja ŽP |
| 614500 Grant za poljoprivredu | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |

| | |
|---|--|
| 614500 Grant za vodoprivredu | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 614500 Grant za uređenje poljoprivrednog zemljišta | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 614800 Ostali grantovi-povrat i drugo | Ministarstvo financija ŽP |
| 614800 Ostali grantovi-izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju | Ministarstvo financija ŽP |
| 615100 Kapitalni grant | Vlada ŽP |
| 615100 Kapitalni grant jedinicama lok.samouprave za razvoj.poduz.infr. | Ministarstvo gospodar., rada i prost.uređenja ŽP |
| 615100 Kapitalni grant za vodoprivredu | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 615100 Kapitalni grant za uređenje poljoprivrednog zemljišta | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 615500 Kapitalni grant za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga | Ministarstvo gospodar., rada i prost.uređenja ŽP |
| 616200 Izdaci za inozemne kamate-Koreja | Ministarstvo financija ŽP |
| 616200 Izdaci za inozemne kamate-Austrija | Ministarstvo financija ŽP |
| 821100 Nabavka zemljišta | Svi |
| 821200 Nabavka građevina | Svi |
| 821300 Nabavka opreme | Svi |
| 821300 Nabavka opreme - vatrogasna postrojba | Županijska uprava civilne zaštite |
| 821500 Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | Skupština ŽP, Vlada ŽP |
| 821500 Rekonstrukcija i investicijsko održavanje lokalnih cesta | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 821600 Rekonstrukcija i investicijsko održavanje regionalnih cesta | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 823200 Vanjske otplate - Koreja | Ministarstvo financija ŽP |
| 823200 Vanjske otplate - Austrija | Ministarstvo financija ŽP |

NAPOMENA: Ukoliko se planira nova rashodovna pozicija potrebno je kontaktirati Ministarstvo financija radi korekcije obrazaca.

Izvor financiranja:

| |
|--|
| 10 – Proračunski prihodi |
| 70 – Ostali izvori – namjenski prihodi, tekuće i kapitalne potpore |

B. Tablica „Procjena prihoda Programa X.“

| ANALITIČKI KONTO PRIHODA: | PRORAČUNSKI KORISNIK |
|--|---|
| 717114 Prihodi od neizravnih poreza na ime financiranja autocesta u FBiH | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 717131 Prihodi od neizravnih poreza koji pripadaju Direkciji cesta | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 719114 Poseb.porez na plaću za zaštitu od prii.i dr.nesreća (zaost.obveze) | Županijska uprava civilne zaštite |
| 719115 Poseb.porez za zašt.od prii.i dr.nesreća po osnovi ugovora o djelu i povremenih i privremenih poslova (zaost.obveze) | Županijska uprava civilne zaštite |
| 721121 Prihodi od iznajmljivanja zemljišta | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 721613 Prihodi od privatizacije poduzeća | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722422 Naknade za korištenje poljopr.zemljišta u nepoljoprivredne svrhe | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722451 Naknada za opće korisne funkcije šuma | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722454 Naknada za korištenje državnih šuma | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722471 Naknada za opće korisne funkcije šuma utvrđene žup.propisima | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722472 Nakn.za obavljanje str.poslova u privatnim šumama utvrđene žup.propisima | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722479 Ostali prihodi za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma po žup.propisima | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722521 Posebna vodna naknada za zaštitu voda za transportna sredstva koja za pogon koriste naftu ili naftne derivate | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722522 Poseb.vodna naknada za zaštitu voda (ispuštanje otpadnih voda, uzgoj ribe, upotrebu umjetnih đubriva i kemikalija za zaštitu bilja) | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722523 Posebna vodna naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda za javnu vodoopskrbu | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |

| | |
|---|---|
| 722524 Posebna vodna naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda za flaširanje vode i mineralne vode za uzgoj ribe u ribnjacima za navodnjavanje i druge namjene | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722525 Posebna vodna naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda za industrijske procese, uključujući i termoelektrane | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722526 Posebna vodna naknada za korištenje vode za proizvodnju električne energije | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722527 Posebna vodna naknada za vađenje materijala iz vodotoka | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722528 Posebna vodna naknada za zaštitu od poplava | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722529 Opća vodna naknada | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722531 Naknada za uporabu cesta za vozila pravnih osoba | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 722532 Naknada za uporabu cesta za vozila građana | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 722538 Naknada za korištenje cestovnog zemljišta | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 722539 Naknada za postavljanje reklamnih panoa | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 722541 Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma | Ministarstvo poljopr.,vodopr.i šumarstva ŽP |
| 722551 Naknada zagađivača okoliša pravnih osoba | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 722552 Naknada zagađivača okoliša fizičkih osoba | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 722555 Posebne naknade za okoliš koje plaćaju pravne osobe pri svakoj registraciji motornih vozila | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 722556 Posebne naknade za okoliš koje plaćaju fizičke osobe pri svakoj registraciji motornih vozila | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |
| 722581 Posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća gdje je osnovica sumarni iznos neto plaće za isplatu | Županijska uprava civilne zaštite |
| 722582 Posebna naknada za zaštitu od prir.i drugih nesreća gdje je osnovica sumarni iznos neto prim.po osnovi dr.samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada | Županijska uprava civilne zaštite |
| 722583 Naknada za vatrogasne jedinice iz premije osiguranja imovine od požara i prirodnih sila | Županijska uprava civilne zaštite |
| 722584 Naknada iz funkcionalne premije osiguranja od autoodgovornosti za vatrogasne jedinice | Županijska uprava civilne zaštite |
| 722585 Naknada za zajedničke profesionalne vatrogasne jedinice iz premije osiguranja imovine od požara i prirodnih sila | Županijska uprava civilne zaštite |
| 722586 Naknada za zajedničke profesionalne vatrogasne jedinice iz funkcionalne premije osiguranja motornih vozila | Županijska uprava civilne zaštite |
| 731111 Primljeni tekući grantovi od inozemnih Vlada | ... |
| 731121 Primljeni tekući grantovi od međunarodnih organizacija | ... |
| 732111 Primljeni tekući grantovi od Države | ... |
| 732112 Primljeni tekući grantovi od FBiH | ... |
| 732115 Primljeni tekući grantovi od gradova | ... |
| 732116 Primljeni tekući grantovi od Općina | ... |
| 733112 Domaće donacije od pravnih osoba | ... |
| 741111 Primljeni kapitalni grantovi od inozemnih Vlada | ... |
| 742112 Primljeni kapitalni grantovi od FBiH | ... |
| 742116 Kapitalni grantovi od Općina | ... |
| 742211 Kapitalni grantovi od nevladinih izvora | ... |
| 777779 Uplate zaost.obveza od nakn.za puteve iz cijene naftnih derivate | Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP |

NAPOMENA: U tablici su navedeni ekonomski kodovi uobičajenih namjenskih prihoda, tekućih i kapitalnih potpora

Prilog 2. Kalendar za pripremu Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje 2025.-2027.g. i Proračuna za 2025. godinu

| Ključni zadaci | Nositelj odgovornosti | Rok |
|--|--|--------------------|
| Korak 1. Proračunske instrukcije br.1: Dostava Tablica pregleda prioriteta | Ministarstvo financija ŽP | 15. veljače |
| Korak 2. Tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika | Proračunski korisnici | 15. travnja |
| <i>Korak 3. Dokument globalnog okvira fiskalne bilance i politika</i> | <i>Fiskalno vijeće BiH</i> | <i>31. svibnja</i> |
| Korak 4. Dostava i usvajanje Dokumenta okvirnog proračuna (preliminarni nacrt Proračuna) | Ministarstvo financija ŽP | 15. lipnja |
| | Vlada ŽP | 30. lipnja |
| Korak 5. Proračunske instrukcije br.2: Početna proračunska ograničenja i smjernice za izradu zahtjeva proračunskih korisnika | Ministarstvo financija ŽP | 15. srpnja |
| Korak 6. Zahtjevi proračunskih korisnika | Proračunski korisnici | 15. kolovoza |
| Korak 7. Konsultacije s proračunskim korisnicima | Ministarstvo financija ŽP, proračunski korisnici | 15. rujna |
| Korak 8. Dostavljanje nacrt Proračuna Vladi i usvajanje nacrt Proračuna | Ministarstvo financija | 15. listopada |
| | Vlada ŽP | 01. studenog |
| Korak 9. Dostavljanje prijedloga Proračuna i prateće dokumentacije Skupštini | Vlada ŽP | 05. studenog |
| Korak 10. Usvajanje Proračuna od strane Skupštine | Skupština ŽP | 31. prosinca |

