

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

Broj: 04-11-242/24
Orašje, 13.08.2024. godine

RAZDJELIMA PRORAČUNA-SVIMA

PREDMET: Proračunske instrukcije broj 2.:
proračunska ograničenja/gornje granice rashoda za 2025. godinu i
smjernice za izradu zahtjeva proračunskog razdjela za 2025. 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, 99/19 i 25a/22) pozivamo Vas da podnesete zahtjev za proračunskim sredstvima za 2025. godinu.

Svrha proračunskih instrukcija broj 2. je:

- Pružiti proračunskim razdjelima smjernice o početnim proračunskim ograničenjima za 2025. godinu;
- Dati upute/smjernice i potrebne informacije za pripremu zahtjeva proračunskih razdjela za 2025. godinu;
- Zahtijevati od proračunskih razdjela da pripreme zahtjeve po ekonomskoj klasifikaciji pridržavajući se početnih proračunskih ograničenja za 2025. godinu.

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

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 2025. godinu.

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

Smjernice ekonomske i fiskalne politike

U Dokumentu okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje 2025.-2027.g. sačinjena je detaljna analiza projiciranih prihoda i primitaka Proračuna za 2025. godinu, kao i utvrđena gornja granica rashoda i izdataka za sve razdjele Proračuna Županije Posavske, s posebnim naglaskom na rashode koji se planiraju financirati iz proračunskih prihoda. 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 2024. godine dio prihoda od neizravnih poreza s Jedinstvenog računa koji pripadaju Federaciji BiH, a služe za financiranje funkcija Proračuna Županije Posavske u 2025.g. iznosi 45.690.660 KM ili 18,3% (preko 7 milijuna KM) više u odnosu na važeći plan ovih prihoda za 2024. godinu. Projekcije prihoda od poreza na dohodak također je viša od planiranih u 2024. godini, i to za 12,5%, dok se u 2024. godini očekuje i nešto veća naplata prihoda od poreza na dobit u odnosu na 2024. godinu (6,5% više). Osnovne pretpostavke za ovakvu realizaciju navedenih prihoda su pozitivna makroekonomska kretanja u smislu brzine oporavka ekonomije uz umjereni utjecaj pojedinih visokih rizika.

Pretpostavljene stope rasta neporeznih prihoda (isključujući namjenske neporezne prihode) u razdoblju 2025.-2027. godina nešto su skromnije od rasta poreznih prihoda, pa se očekuje da će Proračun Županije Posavske u 2025. godini ostvariti 2.133.910 KM (rast za 2,06% u odnosu na plan za 2024. godinu). U razdoblju 2026.-2027. godina projicirana naplata neporeznih prihoda iznosi 2.131.340 KM i 2.137.700 KM, odnosno očekuje se njihovo kretanje u vrlo sličnim okvirima uz manje oscilacije naniže ili naviše.

Planirana realizacija namjenskih poreznih i neporeznih prihoda, uslijed njihovog usklađivanja s planiranom namjenskom potrošnjom, veća je u 2025. godini u odnosu na planirano u tekućoj godini za 33,56% ili za 1.139.960 KM veća. U razdoblju 2026.-2027. godina očekuje se najprije njihov pad za 20,96% (pretpostavlja se da će u 2025. godini biti potrošen preostali iznos namjenskih razgraničenih prihoda za ceste i zaštitu okoliša), a zatim u 2027. godini blagi rast od 5,15%. Kruna realizacija namjenskih 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 analize dostupnih podataka, predviđa da će projicirani prihodi Proračuna Županije Posavske za 2025.g. (proračunski prihodi) iznositi oko 66,6 milijuna KM (bez namjenskih prihoda, namjenskih tekućih i kapitalnih potpora koje su neizvjesne, i kapitalnih primitaka). Dakle, procjenjuje se da će proračunski okvir (iz proračunskih prihoda) za 2025.g. biti veći od okvira za 2024. godinu utvrđenog Proračunom Županije Posavske za 2024. godinu.

Utvrđuje se gornja granica proračunske potrošnje za 2025.g. iz proračunskih prihoda u ukupnom iznosu od 66.645.960 KM. Dakle, u usporedbi s Proračunom Županije Posavske za 2024.g., prema kojemu su rashodi i izdaci Proračuna iz proračunskih prihoda planirani u iznosu od 58.437.358 KM, planira se povećanje proračunske potrošnje za 14% ili za 8.208.602 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 2025. 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:
 - Prosječna mjesečna neto plaća u Federaciji BiH za svibanj 2024. godine iznosila je 1.384 KM, uz pretpostavku njezinog daljnjeg rasta očekuje se da će do konca 2024. godine ista premašiti 1.420 KM, stoga se predlaže da se kao prosječna mjesečna plaća za 2025. godinu koristi iznos od 1.470 KM,
 - Osnovica za obračun plaća od 01.01.2025.g., sukladno Sporazumu između Vlade Županije Posavske i predstavnika Sindikata od 02.08.2024. godine, broj: 01-02-539-1/24, iznosi 170,00 KM (osim za suce, tužitelje i str.suradnike u pravosuđu na koje se primjenjuju odredbe Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Federaciji Bosne i Hercegovine), uz uvjet ispunjenja uvjeta iz točke II Sporazuma, a što će biti poznato do konačne izrade Proračuna za 2025. godinu. Ministarstvo financija će, u slučaju neispunjenja uvjeta iz točke II Sporazuma i utvrđivanja drugog iznosa osnovice za 2025. godinu, izvršiti potrebne korekcije kod svih proračunskih korisnika.
 - Topli obrok zaposlenika po danu iznosi 1% prosječne mjesečne neto plaće u Federaciji Bosne i Hercegovine.
 - Regres za godišnji odmor planirati u iznosu od 730,00 KM (osim za suce, tužitelje i stručne suradnike u pravosuđu na koje se primjenjuju odredbe Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Federaciji Bosne i Hercegovine).
- Pri planiranju **Izdataka za materijalne troškove** (ekonomski kod 613000) potrebno je uzeti u obzir projicirano slabljenje inflacije u BiH za 2025. godinu (2,0% u odnosu na očekivanih 2,6% u 2024. godini prema procjeni Centralne banke BiH iz svibnja 2024. godine).
- **Izdatke za tekuće i kapitalne grantove** (ekonomski kodovi 614000 i 615000) potrebno je uskladiti s potrebama zajednice i strateškim planovima, 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 2025.g. vezati za zadovoljavanje realnih potreba za novim sredstvima, a čiji nedostatak bi ugrozio funkcioniranje proračunskog korisnika, odnosno zadovoljavanje potreba zajednice izraženih kroz strateške dokumente Vlade Županije Posavske i nositelja strateških aktivnosti. 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, realni i usklađeni sa strateškim planovima 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 2025. godinu, izvedena iz Dokumenta okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje 2025.-2027. 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	Razdjel	Naziv	Proračun za 2024.	Gornja granica za 2025.
1.	10	Skupština Županije Posavske	1.407.680	1.541.790
2.	11	Vlada Županije Posavske	3.047.480	5.862.030
		* Ured za zakonodavstvo Vlade ŽP	(-)	(-)
		* Služba za odnose s javnošću Vlade ŽP	(-)	(-)
		* Ured za razvoj, eur.integracije i borbu protiv korupcije ŽP	(-)	(-)
		* Ured za obnovu, stamb.zbrinjavanje i raselj.osobe Vlade ŽP	(-)	(-)
3.	12	Zajednička služba Vlade ŽP	1.040.180	1.246.150
4.	13	Ministarstvo unutarnjih poslova ŽP	10.366.540	11.015.300
5.	14	Ministarstvo pravosuđa i uprave ŽP	2.782.990	3.183.880
		* Općinski sud u Orašju	(-)	(-)
		* Općinsko pravobraniteljstvo Orašje	(-)	(-)
		* Općinsko pravobraniteljstvo Odžak	(-)	(-)
		* Županijski Zavod za pružanje pravne pomoći	(-)	(-)
		* Županijski arhiv	(-)	(-)
6.	15	Ministarstvo gospodarstva, rada i prostornog uređenja ŽP	2.555.318	2.616.190
7.	16	Ministarstvo financija ŽP	1.707.130	1.750.240
8.	17	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike ŽP	5.350.490	6.238.790
9.	18	Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša ŽP	541.650	793.390
10.	19	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva ŽP	2.955.530	3.330.460
11.	20	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta ŽP	19.675.130	21.516.940
		* Srednja škola Pere Zečevića u Odžaku	(-)	(-)
		* Školski centar Fra Martina Nedića u Orašju	(-)	(-)
		* Srednja strukovna škola Orašje u Orašju	(-)	(-)
		* Osnovna škola Orašje u Orašju	(-)	(-)
		* Osnovna škola Vladimira Nazora u Odžaku	(-)	(-)
		* Osnovna škola Ruđera Boškovića u Donjoj Mahali	(-)	(-)
		* Osnovna škola Fra Ilije Starčevića u Tolisi	(-)	(-)
		* Osnovna škola Stjepana Radića u Boku	(-)	(-)
		* Osnovna škola Antuna Gustava Matoša u Vidovicama	(-)	(-)
		* Osnovna škola Braće Radića u Domaljevcu	(-)	(-)
12.	21	Ministarstvo branitelja ŽP	2.541.840	2.631.330
13.	22	Agencija za privatizaciju u Županiji Posavskoj	197.470	212.490
14.	23	Županijska uprava civilne zaštite	1.777.630	1.758.590
15.	24	Kantonalni sud Odžak	964.710	1.147.080

16.	26	Županijsko pravobraniteljstvo	119.820	127.410
17.	27	Kantonalno tužiteljstvo Posavskog kantona Orašje	797.970	984.350
18.	28	Županijska uprava za inspekcijske poslove	607.800	689.550
		Ukupni rashodi	58.437.358	66.645.960

VAŽNA NAPOMENA: Navedene gornje granice rashoda odnose se na **proračunske razdjele**. To znači da nositelj razdjela treba zatražiti i prikupiti zahtjeve od proračunskih institucija/potrošačkih jedinica iz svoje nadležnosti (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 proračunske institucije/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 proračunskim institucijama/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), 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 2025. godinu u skladu s proračunskim ograničenjima i ovom instrukcijom, i tiskanu verziju zahtjeva, zajedno s pomoćnim obrascima dostaviti Ministarstvu financija najkasnije **do 13.09.2024. 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. Okvirne gornje granice rashoda koji se financiraju iz namjenskih prihoda, namjenskih tekućih i kapitalnih potpora date su u Dokumentu okvirnog proračuna Županije Posavske za razdoblje 2025.-2027.godina.

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.

Molimo proračunske korisnike da, u cilju bolje preglednosti i očuvanja točnosti zahtjeva, kao i njihove lakše konsolidacije, ne koriste samostalno kreirane tablice zahtjeva odnosno tablice zahtjeva iz prethodnih godina.

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,

Dostaviti:

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



Ministar:
Mijo Stanić, dipl.oec.