



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government

Ministria e Financave
Ministarstvo za finansije - Ministry of Finance

Zyra e Ministrit / Kancelarija Ministra / Cabinet of the Minister

DATË/A:	15.MAJ 2014.GOD.
PËR/ZA/TO:	Ministre Rukovodiocë budžetskih organizacija Službenike za budžet budžetskih organizacija
NGA/OD/FROM:	Besim Beqaj , ministar u Ministarstvu za finansije
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Budžetska okružnica 2015/01 Prve pripreme i početne granice za Budžet za 2015.god. od Centralnih Budžetskih organizacija

Poštovani ministri,

Poštovani rukovodioci i službenici za budžet

Dozvolite mi da Vam se na početku procesa izrade budžeta za 2015. godinu zahvalim za zajednički rad na izradi Srednjoročnog okvira rashoda (SOR) za 2015-2017. godinu. Nadam se da ovaj zajednički rad na izradi SOR-a, i dalje nastaviti da bude uspешan i u veoma važnom procesu za nas tj. na izradi budžeta za 2015.god.

Ministar za finansije je ovlašćen i odgovoran da u skladu sa članom 20 ZUJFO donosi budžetsku okružnicu za bilo koju ili za sve budžetske organizacije, u cilju obezbeđivanja smernica za pripremu kosovskog budžeta.

Shodno ove zakonske odredbe, ministar donosi Budžetsku okružnicu 2015/01, kojom daje prve smernice, indikativni vremenski rok i početne granice za pripremu budžeta za 2015..godinu, te procene za period 2016-2017. Ova budžetska okružnica pomaže budžetskim organizacijama u budžetskom procesu narednih meseci. Posle ove budžetske okružnice slediće i druge dodatne okružnice, prema potrebi.

Kontekst pripreme budžeta za 2015.god.

Budžet za 2015 se priprema kada je već odobren SOR 2015-2017. Dokument SOR 2015-2017, koji je Vlada usvojila 29. aprila 2014 sadrži srednjoročne prioritete vladine potrošnje i indikativne limite za 2015-2017. Vlada Republike Kosova je prvenstveno posvećena održavanju fiskalne i budžetske stabilnosti i podržava zahteve budžetskih organizacija u

okviru budžetskih okvira i prioritete u razvoju iz dokumenata "vladin plan rada" i "vizija i prioritete ekonomskog razvoja“.

U skladu sa prioritetima koje je postavila Deklaracije prioriteta srednjoročnih politika (DPSP-aa), tokom razvoja SOR 2015-2017, mi treba uzeti u obzir svoje obaveze u odnosu sa međunarodnim institucijama. U tom kontekstu, Budžetska okružnica kao nastavak SOR 2015-2017 izradiće se u skladu sa fiskalnom- budžetskom politikom za koje je Vlada razgovarala sa Međunarodnim monetarnim fondom (MMF).

Međutim, u nastojanjima da se osigura da profil rashoda uklapa bolje sa Vladinim prioritetima, može biti potrebno da u okviru budžetske organizacije ili unutar sektora ima kretanje prioriteta da se omogući neophodni fiskalni prostor za povećanje finansiranja za prioritetne programe i projekte.

Srednjorošni okvir rashoda (SOR)

Na osnovu obaveza koje proizilaze iz Zakona o izmenama i dopunama Zakona br 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, član 5, Vlada Republike Kosova je dostavila Skupštini Republike Kosova, Srednjorošni okvir rashoda (SOR) za period 2015/2017.

Srednjorošni okvir rashoda 2015-2017, predstavlja jedan od najvažnijih stubova planiranja i budžetskog procesa.

Srednjorošni okvir rashoda iz godine u godinu je napredovao ne predstavljajući samo budžetski okvir, ali je već postao važan instrument u određivanju prioriteta i sprovođenju politike Vlade, koji su prethodili izradi budžeta.

Ovaj okvir je izrađen uzimajući u obzir , kao i u 2014. god, novu politiku, uključenu u izmenama dopunama Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, ograničenje budžetskog deficita do 2% BDP-a. U tom kontekstu, pretpostavke za početak realizacije fiskalnog pravila za 2014.god. i dalje, uslovili merno planiranje javnih rashoda. Takođe, deo ukupnih troškova drfinisanih u ovom Okviru je i vrednost spoljnih zaduživanja za određene projekte tokom ovog perioda.

Kao što je gore navedeno, projekcije budžetskih prihoda su zasnovane na srednjoročne makroekonomske indikatore, uključujući kretanja uvoza, cena kao i procena o rastu performancije odgovornih institucija u sužavanju poreskog jaza i proširenju poreske baze za prikupljanje prihoda.

Srednjorošni okvir rashoda usvojen je od Vlade Republike Kosova i stoji na raspolaganju budžetskim organizacijama kao vodič za razvoj njihovih budžeta. Dokument SOR-a je dokument koji odražava odnos između politika ili sektorijalnih strategija i budžetskog procesa. Ovaj dokument ima za cilj da definiše specifične merljive ciljeve za svaku budžetsku organizaciju kako bi ti ciljevi pomažu postizanju prioriteta budžetske organizacije. Takođe, ovaj dokument će poslužiti za izradu budžeta, jer kroz budžetski proces sada se zahteva da mogući specifični merljivi ciljevi od dokumenta SOR-a da se razviju u specifične aktivnosti i individualne projekte koji se odvijaju na nivou programa i potprograma za finansiranje. Svi ovi ciljevi treba da budu razvijeni u okviru makro-fiskalnih projekcija za trogodišnji period za narednu budžetsku godinu i naredne dve godine.

Dužnost je svake budžetske organizacije da tokom pripreme njenih zahteva budu u okviru dozvoljenog budžetskog okvira unutar dokumenta SOR-a i deklaracije srednjoročnih prioriteta Vlade.

Sada, kroz budžetski proces (prva Okružnica) je potrebno da budžetske organizacije odražavaju u pripremi finansiranja na nivou programa i pod-programa, aktivnosti i individualnih projekata.

Za period 2015-2017 Vlada je obećala da će povećati izdvajanja za plate i izdvoji više sredstava za subvencije i transfere povećanjem izdvajanja za socijalne i penzione šeme, podrške poljoprivrednom sektoru. Štaviše, vlada namerava da nastavi sa daljim finansiranjem za podršku investicija u infrastrukturu, uključujući izgradnju Puta 6 (put Priština-Elezov Han) i jačanje bezbednosti i sigurnosti, od kojih su svi integrisani u održivi srednjoročni budžetski okvir.

Za sprovođenje ove politike, zajedno sa povećanim budžetskih prihoda, Vlada ima za cilj da smanji izdvajanja za kategoriju roba i usluga u poređenju sa izdvajanjima za 2014.god.

Srednjoročni okvir rashoda obuhvatiće planirane ukupne budžetske rashode i izvore finansiranja opštih rashoda, kao: redovne budžetske prihode, finansiranje od kredita, grantova donatora i drugih finansiranja.

Budžetski proces 2015-2017

Budžetski proces za godine 2015-2017 kao što je objašnjeno kroz dokumenat SOR 2015-2017, za razliku od prethodnih godina, ove godine je izrađen uzimajući u obzir osnovni scenario rashoda. Opšte pravilo srednjoročnih procena za osnovni scenario rashoda predstavlja kontinuitet za finansiranje programa u aktuelnom nivou usluga i sprovođenje politike već usvojene od strane Vlade. Ovaj osnovni scenario prema budžetskim organizacijama podrazumeva odobreni nivo zapošljavanja i plata, smanjenje troškova u ekonomskoj kategoriji roba i usluga i komunalnih usluga u skladu sa novim politikama vlade i kapitalne projekte koji su u koontinuitetu od 2014 i ranije. Sve to u cilju sprovođenja odluke Vlade i stvaranje fiskalnog prostora za finansiranje nove politike (povećanje plata, penzija, povećanje subvencije za poljoprivredu, primenu Zakona o zdravstvenom osiguranju i drugih politika koje se tiču Sektora reda i bezbednosti) koje je Vlada predvidela u Izjavi o prioritetima srednjoročnih politika 2015-2017.

Budžetske organizacije trebaju da, u toku pripreme njihovih zahteva daju prioritet:

- Projektima koji pomažu u implementaciji vladinih prioriteta,
- Projektima koji su u procesu iz prethodnih godina,
- Obaveze Vlade za Akcioni plan za pregovore o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju i program - Instrument predučlanjenja (IPA)
- Nove propise ili izmene i dopune postojećeg zakona
- U okviru budžetskih izdvajanja obuhvataju obaveze za eksternim finansiranjem pojedinačnih projekta,
- Budžetske organizacije trebaju voditi računa da obezbede da uđu u obaveze za sufinansiranje samo u meri u kojoj dozvoljava njihov budžetski okvir.

Prva budžetska okružnica 2015/01 sadrži granice operativnih i kapitalni rashoda na nivou budžetskih organizacija (vidi Aneks 1) za početak izrade budžeta za 2015.god. i procene za 2016. i 2017. god. prikazane u SOR .Te budžetske granice mogu varirati u zavisnosti od

fiskalnih kretanja ili Vladinih odluka koja će se odraziti preko narednih okružnica i kvaliteta budžetskih zahteva koji treba da se pripreme na osnovu indikatora performancije (očekivanih rezultata i proizvoda).

Treba očekivati da u procesu izrade budžeta, Vlada zahteva da se izmeni profil potrošnje u cilju realizacije svojih prioriteta, dakle da smanji finansiranje za neprioritarne programe u korist programa ili projekata koji pomažu realizaciju strateških ciljeva Vlade. To može zahtevati preseljenje plafona u okviru programa budžetskih organizacija, ali takva promena može se zahtevati i između budžetskih organizacija.

Budžetski zahtevi moraju podržati politiku Vladinih prioriteta utvrđenih u SOR-u., koji će stvoriti preduslove za stabilan ekonomski razvoj, poboljšanje životne sredine u okviru kojeg se odvijaju dodatne aktivnosti privatnog sektora, podrška vladavini zakona, borba protiv korupcije, institucionalne reforme, poboljšanje socijalnog statusa ugroženih društvenih kategorija. Implementacija ovih prioriteta pomoći će evropsku integraciju Kosova.

Budžetskim organizacijama se preporučuje formiranje radnih grupa za izradu budžetskih zahteva učestvovanjem civilnog i političkog osoblja kako bi se obezbedilo da budžetski zahtevi podržavaju Program vlade i drugih strateških dokumenata Vlade.

Izmene unutar operativnih rashoda za 2015. za uštedu iz kategorije roba i usluga i povećanje plata je prioritet za Vladu. Budžetske organizacije trebaju podneti njihove zahteve u okviru budžetskih mogućnosti. Suštinsko je da se sve budžetske organizacije pridržavaju ograničenja iz SOR-a. i priloženim aneksom za godine 2015-2017. To su maksimalni iznosi koji dozvoljavaju fiskalne okvire na osnovu sadašnjih politika Vlade.

Operativni rashodi za 2015 god. i procene za 2016-2017 god. će imati povećanje u odnosu sa 2014. god. Ovo u cilju primene odluke Vlade za povećanje plata i penzija, odluka koja je počelo da se sprovodi ove godine za devetomesečni period u odnosu sa narednom godinom koja će uključiti jednu punu budžetsku godinu. Takođe, od 2015. god., predviđa se da počne i sprovođenje Zakona za zdravstveno osiguranje, koje zakonodavstvo se očekuje da će imati dodatni trošak za 18,3 miliona evra. Ova sredstva za sada su planirana u okviru Ministarstva finansija (MF) i u momentu početka njegovog sprovođenja, ova sredstva će biti preneti na budžetskim organizacijama.

Zapošljavanje, plate i dnevnice, prema projekcijama Makro-fiskalni okvir 2015-2017, ekonomska kategorija koja će imati najviše povećanje u odnosu sa 2014, biće kategorija plate i dnevnice. Ovaj, kao i što je gore navedeno, u cilju sprovođenja odluke Vlade da poveća plate. Ova sredstva zasada su planirana u okviru Ministarstva finansija, kao kontingencija za plate, u iznosu od oko 55,4 miliona € za predviđeno povećanje za centralni nivo, za opštinski nivo su predviđena sredstva kod opštinskih izdvajanja. Po prijemu evidencije za raspodelu za plate i dnevnice, od Ministarstvo za javnu upravu (MJU), ta sredstva će biti preneti po budžetskim organizacijama kroz budžetski proces. Međutim takva stvar ne podrazumeva i broj trenutnog broja zaposlenih, koji u principu ostaje na istom nivou iz prethodne godine, imajući povećanje tokom sprovođenja reforme sektora bezbednosti.

Robu i usluge, će biti praćeno sa smanjenjem u odnosu na odobreni budžet za 2014. god. Smanjenje se pojavljuje u cilju nastavka sprovođenja odluke Vlade za smanjenje

ekonomske kategorije robe i usluga i komunalnih usluga koji ima za cilj stvaranje fiskalnog prostora za finansiranje novih politiku Vlade i u cilju povećanja efikasnosti rashoda.

Subvencije i transferi, ova kategorija će u totalu imati blaže povećanje zbog implementacije odluke Vlade za povećanje penzija od 25% sa izuzetkom povećanja penzija penzionera Trepče 50% nastavka implementacije šema , a koja se tiču ratnih veterana i bivših politički progonjenih i nivoa prirodnog rasta broja penzionera. Takođe u ovom rastu imaće uticaj nastavak podrške finansiranja sektora poljoprivrede od subvencija, preko politika vlade. Ono što vredi pomenuti je da će subvencije za javna preduzeća imati smanjenje u budžetskim izdvajanjima jer se očekuje da neka od njih budu privatizovana, a ostala preduzeća imaju bolje performanse u upravljanju troškova i povećanju prihoda.

Kapitalni rashodi .Ova kategorija rashoda i tokom projektovanog perioda će nastaviti da predstavlja značajan deo opštih rashoda. Pod pretpostavka punog izvršenja ovog rashoda u ovoj kategoriji očekuje se sastoji od oko 27% od ukupnih rashoda , ili oko 8,1% BDP-a u proseku za period 2015-2017.

Ova kategorija rashoda u okviru redovnih budžetskih troškova, ima veći potencijal da podstiče ekonomski rast. Glavni sektori koji će nastaviti da se podržavaju su, putna infrastruktura, izgradnja objekata za obrazovanje, važni projekti za razvoj energetskog sektora i drugih sektora.

U okviru kapitalnih rashoda i predstavljeni fiskalni okvir je takođe integrisan i projekat izgradnje Puta 6 Priština-Skoplje i da će se nastaviti i finansiranje drugih važnih projekata u infrastrukturi, kao što su putevi M2 i M9.

Kapitalne projekte treba planirati na osnovu višegodišnje osnove i oslanjajući se na datim budžetskim granicama. Kapitalni projekti treba da sadrže i operativne troškove koji su deo tog projekta i treba da se podnese preko standardnih oblika PJI.

Ministarstvo za finansije radi sa svim sektorima da se poveća pažnja u planiranju i efikasnosti trošenja javnog novca, u cilju pružanja boljih javnih usluga građanima Kosova.

Predloženi kapitalni projekti će se vrednovati u kontekstu narednih činilaca:

Prednost finansiranja imaće projekti u procesu i oni koji su skladu sa datim prioritetima od Vlade Republike Kosova, strateških ciljeva odraženi na dokumentu SOR-a, i koji su predstavljeni kroz standardne forme PJI-a uz potpunu opravdanost za finansiranje.

Svi kapitalni projekti treba da budu pripremljeni na osnovu budžetske performancije kroz analizu **cost-benefit** za svaki kapitalni projekat u vrednosti više od 400.000 €. za projekte 2015. godine. To znači da svi kapitalni projekti bilo da su u nastavku ili novi projekti koji u toku jedne godine premašuju iznos od 400.000 evra trebaju da imaju analizu cost-benefit. Budžetske granice za kapitalne rashode treba smatrati kao procenjene granice, te u zavisnosti od opravdanosti zahteva, mogu se izmeniti tokom budžetskog ciklusa.

Iz gore navedenog fokus prezentacije budžetskih zahteva treba da bude opravdanost finansiranja kapitalnih projekata na osnovu izvodljivosti projekata i analize cost-benefit.

Pokazatelji performancije

Za svaki program i za svaki projekat, budžetske organizacije će predstaviti nacrt indikatora performancije. Konkretno, za svaki program treba da postoji:

- Najmanje jedan specifični pokazatelj rezultata,
- Najmanje dve mere proizvoda,
- Jednu meru efikasnosti za svaki proizvod.

"Rezultati" su politički cilj za koje postoji program. Na primer, program imunizacije za decu postoji da se iskoreni bolest. Odgovarajući pokazatelj performancije tog rezultata za taj programa će biti broj dijagnostikovanih slučajeva bolesti u toku godine .

"Proizvodi" su proizvodi ili usluge koje nudi jedan program Vlade. Korišćenjem gornjeg primera imunizacije, proizvodi su vakcinacija dece. Dobra mera proizvoda za program imunizacije bila bi broj vakcinacija u toku godine.

Mere "efikasnosti" su statističke mere i nivo inputa za svaku jedinicu proizvoda. Korišćenjem gornjeg primera imunizacije, efikasnost mera bi bila prosečna cena svake vakcinacije (cena vakcine i drugih direktnih i indirektnih troškova kao što su troškovi osoblja , itd .)

Ohrabrujete se da doprinesete povećanju efikasnosti i transparentnosti u trošenju javnog novca podnošenjem što više posebnih indikatora učinka ako je moguće. Da bi to uradili je da pokazatelji i mere koje se odnose na pojedince podele prema ženama i muškarcima u svim slučajevima gde je to moguće i i ima smisla.

Na primer, indikator rezultata "broj onih koji traže posao zaposlenih nakon obuke" mogu se podeliti u "broj nezaposlenih žena zaposlenih nakon obuke" i "broj nezaposlenih muškaraca zaposlenih posle obuke."

Slično i mere proizvoda mogu biti specifičnije izvršavajući njihovo izdvajanje. U primeru iznad mere proizvoda će biti "broj onih koji traže posao koji učestvuju u obuci" mogu se dalje podeliti na "broj žena koji traže posao koje učestvuju u obuci" i "broj nezaposlenih muškaraca koji učestvuju u obuci ".

Mere efikasnosti mogu takođe biti informativnije u određenim nivoima, i troškovi dele po ženama i muškarcima , posebno ako postoje razlike u proizvodima i uslugama koje se nude za žene i muškarce, npr ako muškarci i žene ne učestvuju u programima obuke za isto tržište rada. U ovom slučaju izdvajanje efikasnosti mera razdvajanje će biti "prosečna cena obuke za tržište rada za žene" i "prosečna cena obuke za tržište rada za muškarce." Dozvolite mi da vas podsetim da se pripreme za budžet 2015, Ministarstvo rada i socijalnog staranja obavezala da će obratiti posebnu pažnju na stavljanje na vid napore za ravnopravnost žena i muškaraca u kontekstu budžeta (Rodno odgovorno budžetiranje). Ostale budžetske organizacije se ohrabruju da urade isto. Na osnovu iskustva iz pilot projekta u MRSZ, u narednim godinama Rodno odgovorno budžetiranje će takođe biti proširena i na druge budžetske organizacije.

Neki od indikatora koji omogućavaju da sva budžetska izdvajanja su opravdana:

- Indikatori za merenje kuantiteta
- Indikatori za merenje kvaliteta
- Indikatori za merenje efikasnosti
- Indikatori za merenje produktivnosti
- Indikatori za merenje vrednost za novac
- Indikatori za merenje jednakosti između žena i muškaraca

Dozvolite mi da Vas obavestim da je zahtev za podnošenje indikatora performancije preko ovih indikatora su zahtevi MFI i EK da se izmere ukupne performanse budžetskog procesa.

Indikatore performanse molimo prikažite sažete prema ciljevima koje ima svaka budžetska organizacija.

Dodatak 2 : sadrži raspored i kalendar budžetskog procesa 2015, u prilogu ove Okružnice.

Program javnih investicija (PJI)

Planiranja budžeta za kapitalne investicije će biti preko sistema PJI-a. Važno je da Strateški prioriteti Vlade kao što su dati u "Deklaraciji vladinih prioriteta 2014-2016", u okviru dokumenta SOR-a da budu osnova za izradu budžetih zahteva i identifikaciju kapitalnih projekata.

Sve budžetske organizacije treba u potpunosti opravdati svoje budžetske zahteve za projekte kroz sistem PJI-a.

Ohrabrujemo vas da koristite priručnik PJI-a koji pruža smernice za procedure procene i planiranja projekata, budžetiranja kapitalnih fondova i praćenje implementacije projekata. Priručnik PJI-a se može naći na sajtu: www.pip-ks.org

Sistem razvoja i rukovođenja budžeta (SRRB – BDMS)

Kao što je poznato sistema razvoja i rukovođenja budžeta je finansijski sistem koji se bavi sastavljanjem budžeta i planiranjem rashoda za sve operativne ekonomske kategorije (broj zaposlenih i njihovi troškovi, plate i dnevnice, roba i usluge, komunalni troškovi, subvencije i transferi, i kategorija rezervi).

SRRB je već sada na raspolaganje vašim budžetskim organizacijama. Prvi zahtev će biti uveden u trenutni standardni format.

Budžetske organizacije su dužne da poštuju limite, utvrđene Budžetskom okružnicom. Sistem SRRB-a i sistem PJI-a neće, ni u kom slučaju, dozvoliti prekoračenje limita prve budžetske okružnice.

Jedan priručnik SRRB-a možete preuzeti direktno iz ueb-stranice sa adrese: www.bdms-ks.org.

Tokom popunjavanja PCF2 za osoblje treba ispunjavati polja sa postojećih koeficijentima , dok službenici koji ne mogu da pronađu poziciju u postojećem koeficijentu treba da ispune ona polja koja se dodaju u opisu, „ Nekategorizovano osoblje 1 ", i u nastavku sa rednim brojem. Ova polja popunjavaju se ručno.

Sva ova planiranja za osoblje treba da bude u okviru budžetskih granica.

Ako se pojave pitanja u vezi upustava datih u ovoj okružnici, budžetske organizacije treba da se slobodno obraćaju za konsultacije svojim analitičarima u Odeljenju za budžet, pri Ministarstvu za finansije(MF) .

Budžetske organizacije treba da svoje zahteve najkasnije do XX juna 2013. godine dostave Departmanu za budžet Ministarstva za finansije, na tri jezika:albanskom, srpskom i engleskom jeziku. Materijal se dostavlja u štampanoj i elektronskoj formi.

Formalni zahtevi za budžet

Svi budžetski zahtevi trebaju se podneti štampani na papiru, u Ministarstvu za finansije – Odeljenju za budžet, u 14-sprat, zgrada Vlade.

Zahtevi za budžet treba da obuhvate:

Tabela 3.1 štampana iz sistema BDMS

Tabela 3.2 štampana iz sistema PJI

Pismo zahteva (prateći dopis) potpisan od strane Generalnog sekretara ili načelnika Agencije.

S poštovanjem,

Besim Beqaj

Ministar



Org.kod	Ministarstva/Institucije	Budzet 2015											Procena za 2016	Procena za 2017
		Radnika	Plate i Dnevnice	Robe i Usluge	Komunalni Rashodi	Subvencije i Transferi	Kapitalni Rashodi	Rezerva	Total 2015					
101	Skupština	338	6,556,332	1,318,201	187,850	30,000	830,000	-	8,922,383	7,802,383	7,802,383			
102	Kancelarija Predsednika	70	694,504	861,472	18,700	70,000	100,000	-	1,744,676	1,744,676	1,744,676			
104	Kancelarija Premijera	642	3,600,743	2,914,624	203,828	1,480,000	3,810,994	-	12,010,190	11,310,190	10,810,190			
201	Ministarstvo za Financije	1,704	81,685,543	7,245,819	488,592	36,594,800	3,696,868	-	129,711,622	130,416,705	130,063,151			
202	Ministarstvo Javne Administracije	266	1,782,249	4,892,132	1,139,600	50,000	13,791,596	-	21,655,577	22,735,577	23,913,981			
203	Ministarstvo Poljoprivrede, Sumarstva i Seo. Razvoja	323	1,939,278	2,808,033	108,768	53,573,922	1,570,000	-	60,000,000	60,000,000	60,000,000			
204	Ministarstvo za Trgovinu i Industriju	207	1,108,608	1,935,744	89,280	1,853,814	1,100,000	-	4,233,632	4,233,632	4,233,632			
205	Ministarstvo za Infrastrukturu	266	1,283,930	6,592,756	205,190	1,703,725	170,055,172	-	179,990,862	177,860,862	170,435,690			
206	Ministarstvo Zdravstva	7,758	45,033,969	36,094,338	3,831,964	1,703,725	18,000,000	-	104,663,996	104,663,996	106,543,996			
207	Ministarstvo Kulture, Omladine i Sporta	654	2,800,112	917,406	324,323	5,356,550	12,198,684	-	21,597,075	22,547,075	22,547,075			
208	Ministarstvo Obrazovanja, Nauke i Tehnologije	1,384	10,260,333	9,435,232	943,259	4,189,926	21,790,000	-	46,618,750	40,027,228	41,329,921			
209	Ministarstvo Rada i Socijalne Zaštite	944	4,134,642	2,468,892	407,085	288,762,431	2,359,000	-	298,132,051	302,819,551	307,844,551			
210	Ministarstvo Sredine i Prostornog Planiranja	293	1,442,857	1,093,957	83,220	300,000	25,331,813	-	27,951,847	41,652,290	41,652,290			
211	Ministarstvo za Zajednice i Povratak	99	526,158	380,000	46,154	300,000	6,000,000	-	7,252,312	7,252,312	7,252,312			
212	Ministarstvo Administracije Lokalne Vlasti	141	756,746	277,104	25,500	437,249	3,500,000	-	4,996,599	4,996,599	4,996,599			
213	Ministarstvo Ekonomskog Razvoja	153	845,175	4,363,669	36,210	12,833,870	9,996,302	-	28,075,226	29,645,373	29,645,673			
214	Ministarstvo Unutrašnjih Poslova	10,275	59,304,289	21,524,469	1,878,180	1,318,870	18,896,605	-	102,922,413	101,262,413	102,195,207			
215	Ministarstvo Pravde	1,926	9,870,908	4,882,968	703,169	50,000	1,522,500	-	17,029,545	17,029,545	16,767,045			
216	Ministarstvo za Inostrano Poslove	272	6,815,490	10,058,428	796,051	100,000	1,741,164	-	19,511,133	19,511,132	19,510,968			
217	Ministarstvo Snaga i Bezbednosti Kosova	3,324	17,284,415	8,421,732	758,350	50,000	14,581,000	-	41,045,497	40,985,997	34,752,997			
218	Ministarstvo za Evropsku Integraciju	85	562,603	1,065,753	25,500	130,000	1,703,856	-	1,703,856	1,572,140	1,572,140			
219	Ministarstvo za Diasporu	66	413,460	1,227,239	25,500	130,000	1,796,199	-	1,796,199	1,637,019	1,637,019			
230	Nezavisna Komisija za Javne Nabavke	33	202,611	667,210	8,200	8,200	878,021	-	878,021	328,021	328,021			
231	Akademija Nauka i Umetnosti	55	636,000	411,500	5,000	5,000	1,052,500	-	1,052,500	1,052,500	1,052,500			
235	Regulatorni Autoritet za Elektronske i Poštanske Komunikacije	39	309,088	327,395	12,700	75,000	724,183	-	724,183	749,183	649,183			
236	Agencija Proti Korupcije	40	293,709	154,097	8,500	40,000	456,306	-	456,306	456,306	456,306			
238	Regulatorna Ured za Energiju	33	372,456	200,700	22,000	40,000	635,156	-	635,156	635,156	635,156			
240	Nabavni Raspravni Organ	23	163,865	114,355	5,100	283,320	283,320	-	283,320	283,320	283,320			
241	Komisija za Pravnu Pomoć	22	138,266	128,286	11,917	278,469	278,469	-	278,469	278,469	278,469			
242	Univerzitet u Prištini	2,230	16,175,632	3,256,233	868,012	1,314,000	3,449,462	-	25,063,339	25,063,339	25,063,339			
243	Ustavni Sud Kosova	61	859,439	494,956	9,350	23,400	1,387,145	-	1,387,145	1,413,745	1,413,745			
244	Kosovska Komisija za Konkurenciju	23	166,616	70,318	4,845	450,000	241,779	-	241,779	241,779	241,779			
245	Kosovska Obaveštajna Agencija	90	3,000,000	765,000	68,000	450,000	5,783,000	-	5,783,000	5,783,000	5,783,000			
246	Kosovski Savet za Kulturno Nasledstvo	16	77,718	68,410	2,550	148,678	148,678	-	148,678	148,678	148,678			
247	Izborna Komisija za Predstavke i Zaibe	20	160,184	84,674	7,820	252,678	252,678	-	252,678	252,678	252,678			
249	Nezavisni Nadzorni Savet za Civilne Sluzbenike Kosova	26	193,351	52,402	3,825	249,578	249,578	-	249,578	249,578	249,578			
250	Drzavno TuZilastvo	641	4,842,877	1,414,624	199,630	130,000	6,587,131	-	6,587,131	6,527,131	6,587,131			
302	Kancelarija Generalnog Revizora	146	1,349,253	604,775	34,000	1,988,028	1,988,028	-	1,988,028	1,988,028	1,988,028			
313	Regulatorna Kancelarija za Vode i Otpatke	21	194,450	133,365	6,503	334,318	334,318	-	334,318	334,318	334,318			

Dodatak 1: Granica troškova za 2015 kao i Procene za 2016 - 2017 (u euro)

Org.kod	Ministarstva/Institucije	Radnika	Plate i Dnevnice	Robe i Usluge	Komunalni Rashodi	Subvencije i Transferi	Kapitalni Rashodi	Rezerva	Total 2015	Procena za 2016	Procena za 2017
314	Regulatorna Kancelarija za Železnice	20	174,633	123,732	11,900				310,265	310,265	310,265
317	Autoritet za Civilno Vazduhoplovstvo	27	492,508	233,181	13,738				739,426	739,426	739,426
318	Nezavisna Komisija za Rudnike i Minerale	79	645,801	402,699	30,600	20,000	50,000		1,149,100	1,239,100	1,099,100
319	Nezavisna Komisija za Medije	31	373,769	336,405	17,000		400,000		1,127,174	727,174	727,174
320	Centralna Izborna Komisija	88	582,937	374,904	46,791	4,200,000			5,204,632	5,204,632	11,488,041
321	Institucija Omdusmana	63	596,371	390,353	25,500		-		1,012,224	1,012,224	1,012,224
322	Sudski Institut Kosova	25	161,745	390,300	8,500		-		560,545	560,545	560,545
328	Sudski Savet Kosova	2,118	13,509,921	3,711,599	515,929	250,000	2,000,000		19,987,449	19,987,449	18,557,449
329	Kosovska Agencija za Imovinu	242	956,462	539,774	82,333		94,000		1,672,569	1,672,569	1,672,569
251	Državna Agencija za Zaštitu Ličnih Podataka	23	184,000	127,500	10,200				321,700	321,700	321,700
253	Agencija za Upravljanje Memorijalnih Kompleksa	9	57,068	25,500	4,250		2,000,000		2,086,818	86,818	86,818
232	Nepredviđeni Troškovi	-						5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
252	Trust Fond za Razvoj								-		
248	Radio Televizija Kosova					9,768,500			9,768,500	9,739,800	9,906,400
	Totali 2015	37,434	305,573,074	146,384,215	14,370,966	424,887,657	340,633,560	5,000,000	1,236,849,472	1,244,093,626	1,244,478,436
239	Kosovska Agencija za Privatizaciju	218	3,286,391	6,366,992	98,000	80,000	80,000		9,911,383	5,446,711	4,392,321
	Nerasporedene rezerve							11,800,000	11,800,000	11,800,000	11,800,000
	Opšti total za KAP	37,652	308,859,465	152,751,207	14,468,966	424,967,657	340,713,560	16,800,000	1,258,560,855	1,261,340,337	1,260,670,757

Aneks 2.

Budžetski kalendar za pripremu budžeta 2015.god.

Budžetski kalendar za narednih sedam meseci, je predstavljen kako sledi: - sada je "najbolja procena" i može biti podložen promenama.

- 29.aprila –usvajanje Srednjoročnog okvira rashoda 2015-2017 od Vlade i dostavlje SOR-a u Skupštini Republike Kosova.
- 15. maj- Izdavanje prve Budžetske okružnice 2015/01. Ova okružnica sadrži smernice o budžetskom procesu, budžetske granice, budžetski kalendar.
- 20. jun- Budžetske organizacije podnose MF-u budžetske zahteve prema relevantnim dokumentima, prema programima i ekonomskim kategorijama. Budžetski zahtevi moraju biti potpuno opravdani preko korišćenja sistema BDMS i PJI.
- 27. jun- Odeljenje za makroekonomiju predstavlja novi makro-fiskalni okvir.
- 2 jul - Budžska okružnica 2015/02 će se izdati po potrebi i baviti samo novim specifičnim pitanjima koja su rezultirala nakon izdavanja prve budžetske okružnice.
- 14. jul- Ukoliko su potrebne dodatne informacije o drugoj budžetskoj okružnici , onda ove informacije treba da se se podnose od strane budžetskih organizacija u Ministarstvu za finansije – Odeljenje za budžet, do ovog datuma.
- 20. avgust – 02. septembar - Budžetske rasprave (nakon prijema materijala od budžetskih organizacija). Učesnici na raspravama će biti službenici agencija, osoblje MF-a, Kancelarija premijera Republike Kosova, predstavnici skupštinske komisije za budžet i finansije. Raspored budžetskih rasprava će biti prikazan u Budžetskoj okružnici 2015/02. Ako je moguće u ovim raspravama, razmotriće se mogućnost postizanja sporazuma o ukupnom iznosu budžeta vaše organizacije za 2015.god.
- 8 septembar- Odeljenje za makroekonomiju predstavlja poslednje procene za makro-ekonomske indikatore, posebno indikatora koji se odnose na budžetski proces 2015-2017.
- 10 septembar - 17 septembar- Konsultacije u Vladi za utvrđivanje konačnih budžetskih granica.
- 19 septembar- izdavanje treće budžetske okružnice sa konačnim budžetskim granicama.
- 24 . septembar- 26 septembar–Žalbe budžetskih organizacija .
- 29 septembar -01 oktobar - Sednica Vlade da razmatra žalbe budžetskih organizacija.

- 13 oktobar-prvi nacrt budžeta u MF i dostavljanje predloga Vladi.
- 14. oktobar –29. oktobar - konačno usvajanje Nacrt budžeta u Vladi.
- 31. oktobar - Dostavljanje Nacrta budžeta za 2014.god. Skupštini Republike Kosova na usvajanje do datuma navedenog u Zakonu o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima.