

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Kanton Središnja Bosna
Ministarstvo financija

PRORAČUNSKÉ INSTRUKCIJE BROJ 2
O NAČINU I ELEMENTIMA IZRADE ZAHTJEVA ZA
PRORAČUNSKIM SREDSTVIMA ZA 2024. GODINU

Travnik, srpanj 2023. godine

Sadržaj

1. UVOD	4
2. OSNOVNI EKONOMSKI POKAZATELJI	4
2.1. Pretpostavke društvenog i gospodarskog razvoja za srednjoročno razdoblje	4
3. NAČIN IZRADE FINACIJSKOG ZAHTJEVA	7
3.1. Način izrade financijskog zahtjeva za Ministarstva i uprave Kantona	7
3.1.1. Namjenski i vlastiti prihodi i primitci proračunskih korisnika	7
3.1.2. Rashodi i izdatci predviđeni za narednu fiskalnu godinu.....	8
3.1.2.1. Rashodi i izdatci koji se financiraju iz ostalih izvora financiranja	10
3.1.2.2. Planiranje projekata	10
3.2. Način izrade financijskih zahtjeva za osnovne i srednje škole i pravosudne institucije Kantona	11
3.2.1. Namjenski i vlastiti prihodi i primitci proračunskih korisnika (list „Prihodi“)	11
3.2.2. Rashodi i izdatci predviđeni za narednu fiskalnu godinu (list „Rashodi“).....	13
3.2.3. Programi (list „Programi“).....	14
3.2.4. Korisnici (list „Korisnici“).....	15
3.3. Obrazloženje financijskog zahtjeva	15
4. ROKOVI ZA IZRADU PRORAČUNA	16
4.1. Sljedeći koraci u proračunskom kalendaru.....	16
5. GORNJE GRANICE RASHODA	16
5.1. Ograničenje rashoda i izdataka u Kantonu Središnja Bosna	16

Popis kratica

Kratice	Puni naziv
2024.-26.	Srednjoročno razdoblje od 2024. do 2026. godine
BDP	Bruto društveni proizvod
BiH	Bosna i Hercegovina
COVID-19	<i>Coronavirus disease 2019</i> (Koronavirusna bolest 2019)
DEP	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
DGECFIN	Generalna direkcija Europske unije za ekonomske i fiskalne poslove
DOP	Dokument okvirnog proračuna
ECB	Europska centralna banka
EU	Europska unija
EU27	27 zemalja Europske unije
EUR	Euro
EUROSTAT	Europski ured za statistiku
FBIH	Federacija Bosne i Hercegovine
FZ	Financijski zahtjev
GU ECFIN	<i>Directorate-General for Economic and Financial Affairs</i> (Glavna uprava za gospodarske i financijske poslove Europske komisije)
IP	Informacija o projektu
KM	Konvertibilna marka
KSB	Kanton Središnja Bosna
MMF	Međunarodni monetarni fond
PIMIS	Public Investment Management Information System (Informacijski sustav za upravljanje javnim investicijama)
PJI	Program javnih investicija (<i>Public investment programme</i>)

1. UVOD

Sukladno članku 19. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine F BiH, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19 i 25a/22), Ministarstvo financija proračunskim korisnicima dostavlja instrukcije broj 2 o načinu i elementima izrade zahtjeva za proračunskim sredstvima za narednu godinu i rokovima, najkasnije do 15. srpnja tekuće godine.

U "Službenim novinama Federacije BiH", broj 37/23, objavljen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu uplate, pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pravilnikom je propisano je da se do 31. prosinca 2023. godine uplata vlastitih prihoda obavlja na vrstu prihoda 722631 - *Vlastiti prihodi proračunskih korisnika*, a od 1. siječnja 2024. godine, uplata prihoda utvrđenih Pravilnikom obavlja se na nove vrste prihoda koje se odnose na vlastite javne prihode od iznajmljivanja (722641, 722642, 722643, 722644, 722645) i vlastite javne prihode od prodaje proizvoda, roba i usluga (722651, 722652, 722653, 722654, 722655, 722656, 722657, 722659, 722793).

Vlada Kantona je na 4. sjednici, održanoj 22. lipnja 2023. godine, usvojila Dokument okvirnog proračuna KSB za razdoblje 2024. – 2026. (u daljnjem tekstu: DOP). DOP-om su utvrđene granice ukupnih rashoda (gornje i indikativne) po proračunskim korisnicima za navedeno trogodišnje razdoblje za sve izvore financiranja. Utvrđene granice predstavljaju vezu između strateških prioriteta i proračuna te čine prvi korak u osiguranju proračunskih sredstava za ciljeve kojima će se postići najveći učinak u prioritetnim područjima.

Proračunske instrukcije uz standardni sadržaj uključuju i osnovne ekonomske pokazatelje iz DOP-a, granice rashoda, te način i rokove dostavljanja financijskih zahtjeva proračunskih korisnika.

Svrha proračunskih instrukcija broj 2 je:

- Dati upute i potrebne informacije za izradu financijskih zahtjeva proračunskih korisnika.
- Pružiti proračunskim korisnicima informacije o gornjim i indikativnim granicama rashoda za trogodišnje razdoblje.
- Zahtijevati od proračunskih korisnika da pripreme financijske zahtjeve po proračunskim klasifikacijama pridržavajući se rokova i granica rashoda.

Na temelju instrukcija broj 2 o načinu i elementima izrade zahtjeva za proračunskim sredstvima za narednu godinu, **proračunski korisnici izrađuju financijski zahtjev na razini analitičke ekonomske klasifikacije.**

Pored podnošenja financijskog zahtjeva putem eBudget aplikacije - *informacijskog sustava za planiranje i upravljanje proračunom* (u daljnjem tekstu: eBudget aplikacija), **proračunski korisnici su obvezni dostaviti financijski zahtjev u pisanoj formi, potpisan i ovjeren od strane rukovoditelja.** Rukovoditelj proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje financijskog zahtjeva te se treba pridržavati gornjih granica rashoda u skladu s danim instrukcijama.

2. OSNOVNI EKONOMSKI POKAZATELJI

2.1. Pretpostavke društvenog i gospodarskog razvoja za srednjoročno razdoblje

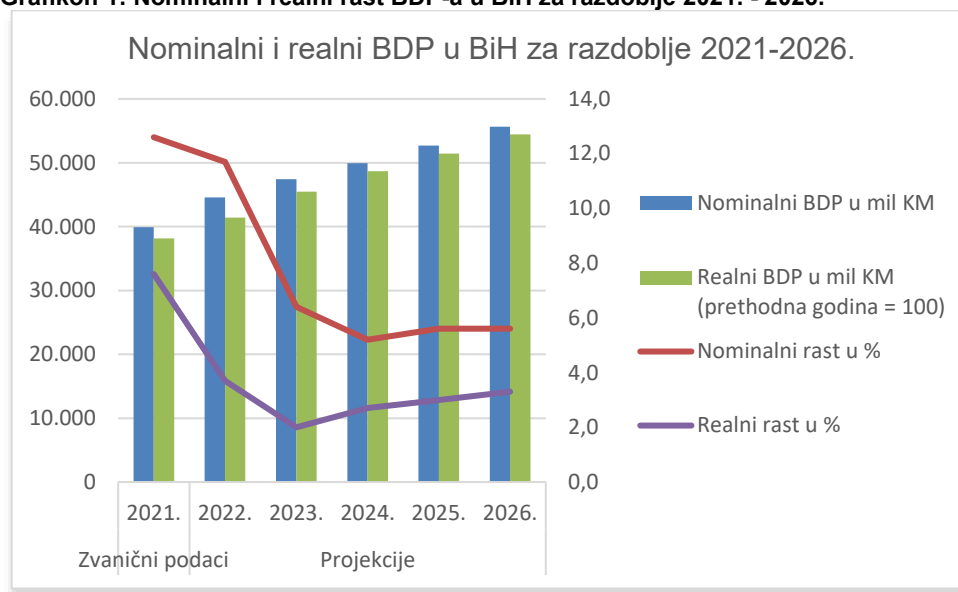
Važna odrednica gospodarskog razvoja u Bosni i Hercegovini u razdoblju od 2023. do 2026. godine, osim unutarne dinamike, bit će gospodarska kretanja u vanjskom okruženju, posebno u zemljama EU27. Unatoč stabilizaciji epidemioloških uvjeta povezanih s globalnom pandemijom Covid-19 već početkom 2022. godine, došlo je do dodatne složenosti međunarodnih političkih i gospodarskih prilika vezanih uz događaje u Ukrajini. Negativne ekonomske posljedice ovih kretanja na svjetsko gospodarstvo već su vidljive i očituju se kroz trgovinske, financijske, i cjenovne šokove koji će utjecati i na Bosnu i Hercegovinu. Vanjsko okruženje (EU i zemlje regije)

ima velik utjecaj na gospodarska kretanja u Bosni i Hercegovini, prema izvješćima međunarodnih institucija kao što su MMF, Svjetska banka i Europska komisija.

GU ECFIN, u skladu s najnovijim gospodarskim kretanjima u svijetu, znatno je revidirao projekcije gospodarskog rasta za zemlje EU-a. S obzirom na važnost vanjske dinamike za gospodarski rast u Bosni i Hercegovini, najnovija kretanja će imati odlučujuću ulogu u izgledima gospodarskog rasta u zemlji u narednom razdoblju. Tijekom programskog razdoblja 2023.-2026. institucionalni kapacitet zemlje bit će važan čimbenik gospodarskog rasta u zemlji. Daljnja složenost vanjske i unutarnje dinamike imala bi vrlo negativne posljedice za bosanskohercegovačko gospodarstvo i smanjila njegov potencijalni rast.

Imajući u vidu gore navedene vanjske i unutarnje okolnosti, prema projekcijama DEP-a za razdoblje od 2023. do 2026. godine, očekuje se gospodarski rast u Bosni i Hercegovini s prosječnom stopom od oko 3 % godišnje (2023.: 2 %, 2024.: 2,7 %, 2025.: 3,0 % i 2026.: 3,3 %).

Grafikon 1: Nominalni i realni rast BDP-a u BiH za razdoblje 2021. - 2026.



Najnovija dešavanja u međunarodnom ekonomskom okruženju, povećani eksterni rizici, snažan rast svjetskih cijena energenata i hrane te visoka osnovica iz prethodne godine (stopa rasta od 3,7 %) rezultirali su revidiranjem projekcije ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini za 2023. godinu. Prema projekcijama DEP-a, očekuje se realni gospodarski rast od oko 2,0 % u 2023. godini u usporedbi s prethodnom godinom. To je rezultat visokih inflatornih pritisaka koji su započeli tijekom prethodne godine zbog poremećaja u globalnim lancima opskrbe uzrokovanih pandemijom COVID-19, a dodatno su pojačani 2022. godine zbog nedavnih događaja u odnosima između Rusije i Ukrajine.

Kada detaljnije analiziramo strukturu predviđenog gospodarskog rasta za 2023., vidljivo je da će domaća potražnja, pogotovo povećanje privatne potrošnje uz manji doprinos ulaganja, biti glavni pokretač gospodarskog rasta, dok se očekuje neutralni doprinos vanjskog sektora.

Pod pretpostavkom normalizacije vanjske i unutarnje dinamike u Bosni i Hercegovini u razdoblju od 2024. do 2026. godine, očekuje se gospodarski rast od otprilike 3 %. Pojedinačno, u 2024. godini očekuje se stopa rasta od 2,7 %, u 2025. godini 3,0 %, a u 2026. godini 3,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Predviđa se da će ključni pokretač gospodarskog rasta u tom razdoblju biti domaća potražnja, koja će se povećati kroz rast privatne potrošnje i ulaganja. Povećanje ukupne gospodarske aktivnosti, posebno industrijske proizvodnje i građevinskih radova, uz porast zaposlenosti i prihoda od izvoza, trebalo bi rezultirati većim raspoloživim dohotkom građana i povećanjem privatne potrošnje, koja će biti ključna za gospodarski rast. Prognozira se da će prosječna stopa rasta privatne potrošnje u razdoblju od 2024. do 2026. iznositi 1,4 %. S obzirom na visoku razinu javne potrošnje u BDP-u Bosne i Hercegovine, očekuje se postupna stabilizacija javnih financija putem smanjenja javnih rashoda i istovremeno povećanje javnih prihoda kako bi se ograničio rast javne potrošnje.

Tablica 1: Makroekonomski pokazatelji u BiH od 2021. do 2026. godine

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.
Nominalni BDP u mil KM	39.921	44.590	47.438	49.926	52.705	55.666
Nominalni rast u %	12,6	11,7	6,4	5,2	5,6	5,6
BDP deflator (prethodna godina = 100)	104,7	107,7	104,3	102,5	102,5	102,3
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	38.136	41.407	45.462	48.696	51.425	54.435
Realni rast u %	7,6	3,7	2,0	2,7	3,0	3,3
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	2,0	14,0	6,1	3,1	2,2	1,9
Potrošnja u mil KM	34.342	39.561	41.638	43.127	44.687	46.206
Realni rast u %	4,3	3,3	1,2	1,2	1,3	1,2
Vladina potrošnja u mil KM	7.536	8.402	8.822	9.114	9.387	9.669
Realni rast u %	3,1	2,8	1,2	0,8	0,5	0,5
Privatna potrošnja u mil KM	26.806	31.159	32.815	34.013	35.300	36.537
Realni rast u %	4,6	3,4	1,3	1,3	1,6	1,3
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	8.367	9.431	9.991	10.539	11.345	12.232
Realni rast u %	4,8	5,3	4,0	3,6	5,7	6,3
Vladine investicije u mil KM	1.193	1.431	1.512	1.678	1.846	2.030
Realni rast u %	-31,5	14,9	3,5	7,8	6,8	7,7
Privatne investicije u mil KM	7.174	8.000	8.480	8.861	9.499	10.202
Realni rast u %	14,9	3,7	4,1	2,9	5,5	6,0
Uvoz u mil KM	21.084	27.940	29.630	31.743	34.023	36.905
Nominalni rast u %	26,7	32,5	6,1	7,1	7,2	8,5
Realni rast u %	20,5	18,8	4,7	5,7	5,7	5,9
Izvoz u mil KM	16.485	21.455	23.462	25.866	28.602	31.840
Nominalni rast u %	38,9	30,2	9,4	10,2	10,6	11,3
Realni rast u %	24,6	22,2	6,6	8,3	8,5	8,1
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	23,1	21,1	21,5	22,5	23,3	24,1
Bilanca tekućeg računa u mil KM	-923	-2.045	-1.754	-1.442	-1.178	-1.090
Rast u %	-17,2	121,8	-16,1	-17,8	-18,3	-7,5
Bilanca tekućeg računa u % BDP-a	-2,4	-4,7	-3,7	-2,9	-2,2	-2,0

Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), ožujak 2023. godine

U razdoblju od 2024. do 2026. očekuje se godišnji rast javne potrošnje od oko 0,6 %. S obzirom na predviđeni veći gospodarski rast u tom razdoblju u odnosu na rast javne potrošnje, udio javne potrošnje u BDP-u bi se djelomično smanjio na otprilike 18 % od 2024. do 2026. godine. Mjere fiskalne politike trebale bi usmjeriti dio sredstava iz tekuće potrošnje prema investicijskoj potrošnji radi jačanja gospodarskog rasta u Bosni i Hercegovini. Poboljšanje poslovnog okruženja i investicijskih uvjeta moglo bi rezultirati značajnim rastom privatnih ulaganja, uz značajan doprinos javnih ulaganja. Očekuje se da će javna ulaganja biti važna poluga za poticanje gospodarskog rasta u srednjoročnom razdoblju, posebno u području cestovne infrastrukture, energetskih projekata i uz podršku međunarodnih financijskih institucija. U tom kontekstu, godišnji rast javnih ulaganja od oko 7,5 % se predviđa za razdoblje od 2024. do 2026. godine, što bi povećalo udio javnih ulaganja u BDP-u na otprilike 3,5 %.

Stabilizacija vanjskog okruženja, poboljšanje industrijske baze i povećanje konkurentnosti su preduvjeti za poboljšanje vanjske trgovine Bosne i Hercegovine. Ako se ostvare ove vanjske pretpostavke, očekuje se rast izvoza od otprilike 8 % godišnje u tom razdoblju, pri čemu bi rast roba i usluga bio ravnomjeran. Kao rezultat tog rasta izvoza, udio izvoza u BDP-u bi krajem 2026. godine mogao porasti na otprilike 55 %. S druge strane, očekuje se da će rast uvoza biti nešto sporiji, s godišnjom stopom rasta od 5,8 % u tom razdoblju. Očekuje se uravnoteženi rast uvoza robe i usluga, što bi stabiliziralo udio uvoza u BDP-u na otprilike 65 % do kraja 2026. godine. Očekuje se postupna stabilizacija vanjskotrgovinske bilance kao udjela u BDP-u od oko 10 % uz blago pozitivan doprinos gospodarskom rastu, a pokrivenost uvoza izvozom trebala bi biti preko 85 % do kraja 2026. godine.

3. NAČIN IZRADE FINACIJSKOG ZAHTJEVA

3.1. Način izrade financijskog zahtjeva za Ministarstva i uprave Kantona

Sukladno članku 20. Zakona o proračunima Federacije BiH, proračunski korisnici su dužni svoj financijski zahtjev dostaviti Ministarstvu financija do 31. kolovoza tekuće godine. Prijedlog financijskog zahtjeva za sredstvima u godišnjem proračunu sadrži:

1. namjenske i vlastite prihode i primitke proračunskih korisnika
2. rashode i izdatke predviđene za fiskalnu godinu razvrstane po proračunskim klasifikacijama, uključujući programsku i ekonomsku klasifikaciju na razini analitičkog konta
3. planirani broj radnih mjesta i strukturu zaposlenika za koje se traže proračunska sredstva u skladu sa smjernicama, zakonima i podzakonskim aktima
4. prijedlog plana nabave stalnih sredstava
5. obrazloženje financijskog zahtjeva
6. plan višegodišnjih kapitalnih ulaganja po izvorima financiranja
7. zakonske propise koji omogućavaju njegovu provedbu
8. izjavu o fiskalnoj odgovornosti iz članka 44. Zakona o proračunima.

Financijski zahtjev za 2024. godinu popunjava se na razini mjerodavnosti koju obavlja proračunski korisnik, uzimajući u obzir usklađene strateške dokumente i akte strateškog planiranja proračunskih korisnika, usvojene programe i projekte te izvršenje za 2022. godinu i Proračun za 2023. godinu.

Proračunski korisnici će kreirati svoje financijske zahtjeve za 2024. godinu u eBudget aplikaciji tijekom otvorenog proračunskog ciklusa pod nazivom "**Financijski zahtjev za 2024. godinu**" te ih dostaviti u formatu izvješća iz eBudget aplikacije. Uz financijski zahtjev, osim tabličnog dijela, priložit će se i obrazloženje financijskog zahtjeva u pisanoj formi. Tehničke upute za popunjavanje tablica nalaze se u eBudget aplikaciji, gdje se mogu preuzeti u cijelosti, kao i korak po korak tijekom procesa popunjavanja.

Prilikom unosa financijskog zahtjeva trebate koristiti podatke vaše proračunske organizacije iz [Granica rashoda 2024. – 2026.](#) (koje su dostavljene putem elektroničke pošte i koje možete preuzeti sa službene web stranice Ministarstva financija). Osim granica, te tablice sadrže informacije o izvršenju za 2022. godinu, izvršenju za I-VI. 2023. godinu, broju zaposlenih, funkcionalnoj klasifikaciji i kontnom planu.

Proračunski korisnici koji su u sastavu Ministarstva obrazovanja, znanosti, mladih, kulture i sporta te Ministarstva pravosuđa i uprave trebaju kreirati svoje financijske zahtjeve u posebnoj Excel tablici. Tu tablicu ste dobili putem elektroničke pošte i možete je preuzeti sa službene web stranice Ministarstva financija. Financijske zahtjeve treba dostaviti navedenim resornim ministarstvima do 21. kolovoza 2023. godine. Nakon što su financijski zahtjevi dostavljeni, resorna ministarstva su obvezna pregledati ih, obraditi i unijeti u eBudget aplikaciju te ih konsolidirano dostaviti Ministarstvu financija u zakonskom roku.

3.1.1. Namjenski i vlastiti prihodi i primitci proračunskih korisnika

Prihodi i primitci za 2024. godinu unose se u eBudget aplikaciju na razini analitičkog konta prema sljedećim izvorima:

- 10 – Opći prihodi i primitci
- 20 – Vlastiti prihodi
- 30 – Namjenski prihodi
- 40 – Donacije
- 50 – Primljeni tekući transferi
- 60 – Primljeni kapitalni transferi
- 70 – Namjenski primitci.

Radi povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja te kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima, proračunski korisnici moraju planirati i rashode koje će pokriti iz tih prihoda i uravnotežiti prihodovnu i rashodovnu stranu po svim izvorima, osim izvora 10 – *Opći prihodi i*

primitci. Kod svih ostalih prihoda i primitaka, proračunski korisnici samostalno procjenjuju njihovu visinu. Potrebno je realno planirati prihode iz navedenih izvora financiranja i napisati obrazloženje za svaki procijenjeni prihod. Pri planiranju treba uzeti u obzir izvršenje prihoda u posljednje tri godine, kao i sve očekivane izmjene u zakonodavstvu.

Planiranje prihoda obuhvaća ne samo prihode koji se očekuju ostvariti u tekućoj godini, već i neutrošena namjenska sredstva i donacije iz prethodne godine, kao i procijenjeni iznos namjenskih prihoda i donacija koji će ostati neutrošeni u tekućoj godini. U skladu s tim, treba dodati novu stavku, a u obrazloženju proračunske stavke jasno naznačiti da se radi o neutrošenim prihodima iz prethodne godine i/ili stavku s prihodima koji će se prenijeti u narednu godinu s predznakom minus. Sredstva koja se prenose također se trebaju iskazati po izvorima financiranja.

Napominjemo da će na kraju fiskalne godine proračunski korisnici i dalje biti obvezni podnositi zahtjev Ministarstvu financija za prijenos neutrošenih namjenskih prihoda i donacija iz prethodne godine.

Pravilnikom o vrstama vlastitih javnih prihoda¹ u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine Federacije BiH, broj 104/22) propisuju se vrste vlastitih javnih prihoda, kriteriji za utvrđivanje vlastitih javnih prihoda, te način, rokovi i uvjeti za njihovu raspodjelu. Proračunski korisnici dužni su u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovoga Pravilnika, donijeti poseban akt o pojedinačnim vlastitim prihodima koje ostvaruju i koji zadovoljavaju kriterije iz članka 4. ovoga Pravilnika na način da svaki subjekt u svom aktu taksativno popiše vrste vlastitih javnih prihoda iz čl. 5. i 6. ovoga Pravilnika koje ostvaruje, pravnu osnovu ostvarivanja, te namjenu i način trošenja vlastitih javnih prihoda.

U "Službenim novinama Federacije BiH", broj 37/23, objavljen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu uplate, pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine. Prema točkama 9.6.4. i 9.6.5. ovog Pravilnika, propisano je sljedeće:

Do 31. prosinca 2023. godine, uplata vlastitih prihoda utvrđenih Pravilnikom obavlja se na vrstu prihoda **722631 - Vlastiti prihodi proračunskih korisnika**.

Od 1. siječnja 2024. godine, uplata vlastitih prihoda utvrđenih Pravilnikom obavlja se na nove vrste prihoda navedene u točki 9.6.2., redni broj 1. do 13., a to su:

Vlastiti prihodi od iznajmljivanja:

722641 - Vlastiti javni prihodi od iznajmljivanja zemljišta

722642 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora

722643 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja drugih nepokretnosti

722644 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja vozila

722645 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja opreme

Vlastiti prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga:

722651 - Vlastiti javni prihodi od prodaje usluga, pristupa i korištenja

722652 - Vlastiti javni prihodi od realizacije aktivnosti znanstvenoistraživačkog rada, izrade elaborata, studija, evaluacija, ekvivalencije, ekspertiza i drugih stručnih usluga

722653 - Vlastiti javni prihodi od realizacije stručno-edukativnih aktivnosti i drugih oblika javnog istupanja (seminari, savjetovanja, okrugli stolovi)

722654 - Vlastiti javni prihodi od oglašavanja proizvoda i usluga

722655 - Vlastiti javni prihodi od distribucije i prodaje pisanih, foto i video publikacija i materijala, obrazaca

722656 - Vlastiti javni prihodi od pružanja usluga cikličnog obrazovanja, škole u prirodi, produženog boravka u školama, školarina, upisnina i sl.

722657 - Vlastiti javni prihodi od prodaje predmeta proizvedenih u radionicama organiziranim radi obavljanja obrazovnih, radno-okupacijskih aktivnosti i praktične nastave, te promotivnog materijala

722659 - Vlastiti javni prihodi od ostalih aktivnosti

3.1.2. Rashodi i izdatci predviđeni za narednu fiskalnu godinu

Rashode i izdatke za 2024. godinu proračunski korisnici unose u eBudget aplikaciju **na razini analitičkog konta** ekonomske klasifikacije po izvorima financiranja, dok se proračun

¹ **Vlastiti prihodi** su prihodi ostvareni obavljanjem gospodarske djelatnosti koja ne obuhvaća obavljanje osnovne djelatnosti propisane zakonima i drugim propisima o osnivanju i utvrđivanju djelokruga rada proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika.

usvaja na razini **glavne grupe** ekonomske klasifikacije na kojoj će biti postavljene i kontrole izvršavanja.

Prilikom izrade finansijskih zahtjeva za proračunskim sredstvima za narednu fiskalnu godinu, rashodi i izdatci svakog proračunskog korisnika trebaju biti razvrstani po proračunskim klasifikacijama (organizacijska, ekonomska, funkcionalna i fondovska/izvori financiranja), na razini analitičkog konta. **Proračunskim korisnicima utvrđuje se granica rashoda (limit) samo za izvor 10 – Opći prihodi i primitci.** Pri tome ističemo kako je potrebno posebno obratiti pozornost na uravnoteženje planiranih rashoda i izdataka po ostalim izvorima financiranja s procijenjenim prihodima.

Ministrica financija daje sljedeće upute za izradu finansijskih zahtjeva za 2024. godinu:

- Sve rashode i izdatke iz izvora 10 – opći prihodi i primitci planirati vodeći računa o granicama rashoda koje su izvedene iz DOP-a za razdoblje 2024. – 2026.
- Bruto plaće trebaju biti planirane sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u tijelima vlasti KSB, Zakonu o plaćama i naknadama policijskih službenika KSB, Zakonu o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u FBiH te Kolektivnim ugovorima za djelatnost osnovnog i srednjeg obrazovanja, s maksimalnim brojem zaposlenih iz DOP-a. U 2024. godini treba planirati povećanje bruto plaća i doprinosa poslodavca za 26,6 % u odnosu na izvršenje iz 2022. godine, vodeći računa o broju zaposlenih. Planira se osnovica za obračun plaće od 400 KM u 2024. godini, kao i povećanje po osnovu minolog staža od 0,5 %.
- Naknade troškova zaposlenika (ekonomske kod od 6112111 do 611231) planirati sukladno Zakonu i broju korisnika za svaku vrstu naknade.
- Temelj za planiranje izdataka za materijal i usluge su procijenjeni rashodi za 12 mjeseci 2023. godine, uvećani za očekivanu razinu inflacije.
- Transfere planirati sukladno zakonskim obavezama (popunjavaju samo oni proračunski korisnici koji u svom programu rada imaju transfere).
- Kapitalne izdatke planirati sukladno indikativnim granicama iz DOP-a. Informacije o planiranim kapitalnim rashodima treba uskladiti s projektima iz PIMIS-a u okviru Programa javnih investicija.

Rashodovnu proračunsku stavku (aproprijaciju) u eBudget aplikaciji čine sljedeći elementi:

- **Izvor:** Odaberite jedan od sljedećih izvora: 10 - Opći prihodi i primitci, 20 - Vlastiti prihodi, 30 - Namjenski prihodi, 40 - Donacije, 50 - Primljeni tekući transferi, 60 - Primljeni kapitalni transferi, 70 - Namjenski primitci. Većina proračunskih stavki se financira iz izvora 10.
- **Funkcija:** Odaberite odgovarajući funkcionalni kod za svaku proračunsku stavku. Funkcionalna klasifikacija² iskazuje izdatke prema funkcionalnoj namjeni u određenoj oblasti i neovisna je o organizaciji koja provodi tu funkciju. Proračunski korisnik može obavljati aktivnosti u okviru jedne ili više funkcija. Funkcionalnu klasifikaciju dobili ste putem elektroničke pošte, a možete je preuzeti sa službene web stranice Ministarstva financija.
- **Ekonomska klasifikacija:** Odaberite odgovarajući šestoznamenkasti kod. Koristite uobičajenu ekonomsku klasifikaciju iz analitičkog kontnog plana³ za svakog proračunskog korisnika (npr. 611111, 611112, 611211, 613113, 613211...). Ako proračunska stavka ima **subanalitiku**, odaberite kod ekonomske klasifikacije na razini **glavne grupe** konta (npr. 614100, 614200...).
- **Broj zaposlenika:** Upišite broj zaposlenika za 2024. godinu. Broj zaposlenika se popunjava samo kod proračunske stavke 611111 - *Plaće po umanjenju doprinosa iz redovnog rada*, tek nakon spremanja stavke.
- **Projekt:** Odaberite odgovarajuću šifru projekta ako je primjenjiva za određenu proračunsku stavku. Uz konzultaciju s Ministarstvom financija, moguće je dodati novi projekt ako je odobreno financiranje od Vlade Kantona kroz PJI (Program javnih investicija).
- **Subanalitika:** Odaberite odgovarajući subanalitički kod, uz prethodno odabrani kod ekonomske klasifikacije na razini glavne grupe konta (npr. 614100, 614200...). U skladu s

² Funkcionalna klasifikacija (COFOG) je objavljena od strane Odjeljenja za statistiku Ujedinjenih nacija (UNSD)

³ Kontni plan proračuna, i funkcionalna klasifikacija objavljeni su u Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH (Sl. novine FBiH, br.1/11, 60/14)

- potrebama proračunskih korisnika, moguće je dodavati nove subanalitike uz konzultaciju s Ministarstvom financija i odabirom šifre "Nov".
- **Tip rodne odgovornosti:** Odaberite jedan od tipova rodne odgovornosti: *Nije rodno odgovoran, Djelomično rodno odgovoran, Rodno odgovoran Ž, Rodno odgovoran M, Rodno odgovoran M/Ž*. Rodno odgovoran proračun podrazumijeva uključivanje rodne perspektive s ciljem unapređenja rodne ravnopravnosti. Na primjer, ako se radi o proračunskoj stavci koja doprinosi poboljšanju položaja žena, odaberite: *Rodno odgovoran Ž*.
 - **Inicijalna vrijednost:** Upišite iznos izvršenja proračuna za 2022. godinu (dostavljene putem elektroničke pošte) i upišite realni procijenjeni iznos potrebnih sredstava za 2024. godinu, uzimajući u obzir gornje i indikativne granice rashoda. Rashode financirane iz namjenskih sredstava, vlastitih prihoda, primljenih transfera i donacija treba uravnotežiti s ukupno planiranim приходima. Upisujte cijeli broj bez decimala.
 - **Obrazloženje:** Upisujte obrazloženja za svaku proračunsku stavku s ciljem da uvjerite Ministarstvo financija u opravdanost traženih sredstava, uz navođenje ključnih varijabli za izračun potrebnih sredstava, primjerice: broj zaposlenih, broj volontera, broj učenika itd. Potrebno je obrazložiti proračunske stavke za 2024. godinu i izvršenje proračuna za 2022. godinu.

3.1.2.1. Rashodi i izdatci koji se financiraju iz ostalih izvora financiranja

Rashode financirane iz namjenskih sredstava, vlastitih prihoda, primljenih transfera i donacija treba iskazati po izvorima financiranja - vrsti prihoda (izvori: 20, 30, 40, 50, 60, 70), tako da ukupno planirani iznos prihoda bude jednak ukupno planiranim rashodima i izdatcima. Ove rashode i izdatke trebaju popuniti samo proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode, donacije, primljene transfere i/ili namjenske prihode.

Vlastite javne prihode proračunski korisnici koriste za pokriće izdataka nastalih obavljanjem poslova iz kojih proizlaze ti prihodi, a ostatak na kapitalne izdatke.

3.1.2.2. Planiranje projekata

Projekti⁴ u implementaciji, dostavljeni na IP obrascu i odobreni od Vlade Kantona, koji se nalaze u Programu javnih investicija za razdoblje 2024. – 2026., proračunski korisnik treba planirati kroz eBudget aplikaciju s odgovarajućom šifrom projekta, analitičkim kontom i izvorom financiranja u prijedlogu rashoda i izdataka. Samo projekt koji je uvršten u Program javnih investicija može se financirati proračunskim sredstvima ili zaduživanjem.

Program javnih investicija povezan je s proračunskim ciklusom i služi kao osnova za godišnju izradu kapitalnog proračuna te za mobilizaciju i praćenje sredstava utrošenih za implementaciju projekata.

Sukladno članku 22. Zakona o proračunima, Plan izdataka za kapitalne investicije proračunskih korisnika sadrži:

1. naziv programa/projekta
2. opis programa/projekta (općih i posebnih ciljeva)
3. potrebna sredstva za provedbu programa/projekta
4. potreban broj uposlenika za provedbu programa/projekta
5. procjenu rezultata
6. procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.

U planu izdataka za kapitalne investicije iskazuju se planirani rashodi i izdatci proračuna vezani uz provedbu investicija, davanje kapitalnih pomoći, subvencija i donacija u sljedeće tri godine, koji su razrađeni po:

1. pojedinim programima/projektima
2. godinama u kojima će rashodi za programe/projekte teretiti proračune sljedećih godina

⁴ **Projekt** je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdatci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti institucionalni (tekući) ili kapitalni. Provedbom institucionalnog (tekućeg) projekta imovina se ne povećava, a kapitalni projekt podrazumijeva ulaganje u povećanje imovine.

3. izvorima financiranja za potpuno izvođenje programa/projekta.

Plan izdataka za kapitalne investicije se usklađuje svake godine. Financiranje kapitalnih investicija se provodi prema utvrđenoj dinamici ulaganja po godinama temeljem DOP-a. Uz konzultacije s Ministarstvom financija, moguće je dodati novi projekt ako je odobreno financiranje od Vlade Kantona kroz Program javnih investicija (PJI).

3.2. Način izrade financijskih zahtjeva za osnovne i srednje škole i pravosudne institucije Kantona

Predviđeno je da škole i pravosudne institucije, kao proračunski korisnici u sastavu Ministarstva obrazovanja, znanosti, mladih, kulture i športa; odnosno Ministarstva pravosuđa i uprave, dostave svoje zahtjeve za potrebnim financijskim sredstvima prema Instrukciji broj 2 resornim ministarstvima putem pripremljenih Excel tablica do **21. kolovoza 2023. godine**, koje će se učitati u eBudget aplikaciju.

Prilikom popunjavanja tablica trebate koristiti podatke vaše proračunske organizacije iz [Granica rashoda 2024. – 2026.](#) (dostavljene putem elektroničke pošte i koje možete preuzeti sa službene web stranice Ministarstva financija). Uz granice rashoda, te tablice sadrže informacije o izvršenju za 2022. godinu, izvršenju za I-VI. 2023. godinu, broju zaposlenih, funkcionalnoj klasifikaciji i kontnom planu. Osim pripremljenih Excel tablica koje trebate popuniti, elektroničkom poštom su vam također dostavljeni primjeri ispravno popunjenih tablica.

Za škole: Popunite Excel datoteku *17020025_FZ24* ili ispravite primjere *17020025_FZ24-primjer(OŠ)* / *1703027_FZ24-primjer(SŠ)* u skladu s ovim instrukcijama, preimenujte ih (npr. *17020001_FZ24*) i pošaljite Ministarstvu obrazovanja, znanosti, mladih, kulture i športa na učitavanje.

Za pravosudne institucije: Popunite Excel datoteku *17020025_FZ24* ili ispravite primjer *13060005_FZ24-primjer(Sud)* u skladu s ovim instrukcijama, preimenujte ga (npr. *13060001_FZ24*) i pošaljite Ministarstvu pravosuđa i uprave na učitavanje.

Tablice su kreirane u Excel datoteci koja ima četiri lista: "**Rashodi**", "**Prihodi**", "**Programi**" i "**Korisnici**".

Važna napomena: Ne brišite stupce ni na jednom listu bez obzira na to jesu li popunjeni ili ne.

3.2.1. Namjenski i vlastiti prihodi i primitci proračunskih korisnika (list „Prihodi“)

List (Sheet) "**Prihodi**" popunjavaju samo proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode, donacije, primljene transfere i/ili namjenske prihode.

Pravilnikom o vrstama vlastitih javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine Federacije BiH, broj 104/22) propisuju se vrste vlastitih javnih prihoda, kriteriji za utvrđivanje vlastitih javnih prihoda, te način, rokovi i uvjeti za njihovu raspodjelu. Proračunski korisnici dužni su u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovoga Pravilnika, donijeti poseban akt o pojedinačnim vlastitim prihodima koje ostvaruju i koji zadovoljavaju kriterije iz članka 4. ovoga Pravilnika na način da svaki subjekt u svom aktu taksativno popiše vrste vlastitih javnih prihoda iz čl. 5. i 6. ovoga Pravilnika koje ostvaruje, pravnu osnovu ostvarivanja, te namjenu i način trošenja vlastitih javnih prihoda

Proračunski korisnici dužni su na temelju planiranih vlastitih javnih prihoda, planirati i rashode koje će pokriti iz tih prihoda, prvenstveno za pokriće izdataka nastalih obavljanjem poslova iz kojih proizlaze ti prihodi, a ostatak na kapitalne izdatke.

U "Službenim novinama Federacije BiH", broj 37/23, objavljen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu uplate, pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine. Prema točkama 9.6.4. i 9.6.5. ovoga Pravilnika, popisano je sljedeće:

Do 31. prosinca 2023. godine, uplata vlastitih prihoda utvrđenih Pravilnikom obavlja se na vrstu prihoda **722631 - Vlastiti prihodi proračunskih korisnika**.

Od 1. siječnja 2024. godine, uplata vlastitih prihoda utvrđenih Pravilnikom obavlja se na nove vrste prihoda navedene u točki 9.6.2. redni broj 1. do 13., a to su:

Vlastiti prihodi od iznajmljivanja:

722641 - Vlastiti javni prihodi od iznajmljivanja zemljišta

- 722642 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora
- 722643 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja drugih nepokretnosti
- 722644 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja vozila
- 722645 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja opreme
- Vlastiti prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga:*
- 722651 - Vlastiti javni prihodi od prodaje usluga, pristupa i korištenja
- 722652 - Vlastiti javni prihodi od realizacije aktivnosti znanstvenoistraživačkog rada, izrade elaborata, studija, evaluacija, ekvivalencije, ekspertiza i drugih stručnih usluga
- 722653 - Vlastiti javni prihodi od realizacije stručno-edukativnih aktivnosti i drugih oblika javnog istupanja (seminari, savjetovanja, okrugli stolovi)
- 722654 - Vlastiti javni prihodi od oglašavanja proizvoda i usluga
- 722655 - Vlastiti javni prihodi od distribucije i prodaje pisanih, foto i video publikacija i materijala, obrazaca
- 722656 - Vlastiti javni prihodi od pružanja usluga cikličnog obrazovanja, škole u prirodi, produženog boravka u školama, školarina, upisnina i sl.
- 722657 - Vlastiti javni prihodi od prodaje predmeta proizvedenih u radionicama organiziranim radi obavljanja obrazovnih, radnookupacijskih aktivnosti i praktične nastave, te promotivnog materijala
- 722659 - Vlastiti javni prihodi od ostalih aktivnosti.

Stupac „Ekonomska klasifikacija“

Najčešće korištene ekonomske klasifikacije za svakog proračunskog korisnika su:

- 722642 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora, (izvor 20)
- 722643 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja drugih nepokretnosti, (izvor 20)
- 722651 - Vlastiti javni prihodi od prodaje usluga, pristupa i korištenja, (izvor 20)
- 722653 - Vlastiti javni prihodi od realizacije stručno-edukativnih aktivnosti i drugih oblika javnog istupanja (seminari, savjetovanja, okrugli stolovi), (izvor 20)
- 722656 - Vlastiti javni prihodi od pružanja usluga cikličnog obrazovanja, škole u prirodi, produženog boravka u školama, školarina, upisnina i sl., (izvor 20)
- 722657 - Vlastiti javni prihodi od prodaje predmeta proizvedenih u radionicama organiziranim radi obavljanja obrazovnih, radnookupacijskih aktivnosti i praktične nastave, te promotivnog materijala, (izvor 20)
- 731111 - Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada, (izvor 50)
- 731121 - Primljeni tekući transferi od međunarodnih organizacija, (izvor 50)
- 732111 - Primljeni tekući transferi od Države, (izvor 50)
- 732112 - Primljeni tekući transferi od Federacije, (izvor 50)
- 732116 - Primljeni tekući transferi od općina, (izvor 50)
- 733112 - Donacije od pravnih osoba, (izvor 40)
- 733122 - Donacije od pravnih osoba (iz inozemstva), (izvor 40)
- 741111 - Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada, (izvor 60)
- 741121 - Primljeni kapitalni transferi od međunarodnih organizacija, (izvor 60)
- 742112 - Primljeni kapitalni transferi od Federacije, (izvor 60)
- 742116 - Primljeni kapitalni transferi od općina, (izvor 60)
- 742212 - Kapitalni transferi od poduzeća, (izvor 60).

Stupac „Izvor“

Izvori su sljedeći:

- 10** – Opći prihodi i primitci
- 20** – Vlastiti prihodi
- 30** – Namjenski prihodi
- 40** – Donacije
- 50** – Primljeni tekući transferi
- 60** – Primljeni kapitalni transferi
- 70** – Namjenski primitci.

Dodavanje novih izvora treba izvršiti uz prethodnu konzultaciju s Ministarstvom financija.

Stupci: „Izvršenje proračuna 2022“ i „Proračun 2024“

Potrebno je realno planirati prihode i uzeti u obzir izvršenje prihoda u posljednje tri godine, kao i sve očekivane izmjene u zakonodavstvu. U stupcu koji se odnose na 2024. godinu upisuje se procijenjeni iznos za svaki приход koji će ostvariti proračunski korisnik, dok se u stupcu koji se odnosi na 2022. upisuje izvršenje proračuna iz 2022. godine. Upisuje se cijeli broj bez decimalnih mjesta. Nijedna ćelija ne smije ostati prazna. Ako u narednoj godini nema potrebe za sredstvima ili ako nije bilo troškova u izvršenju za prethodnu godinu, upisuje se 0.

Važno je napomenuti da se prihodovna i rashodovna strana proračuna po izvorima: 20, 30, 40, 50, 60 i 70 **moraju uravnotežiti**. Na primjer, ako smo za ukupne prihode po izvoru 20 - *Vlastiti prihodi* procijenili iznos od 4.000 KM, potrebno je rasporediti taj iznos na rashode koji se planiraju financirati iz izvora 20 - *Vlastiti prihodi*.

Stupci: „Izvršenje proračuna 2022-bs_Latn_BA“ i „Proračun 2024-bs_Latn_BA“

U navedenim stupcima upisuju se obrazloženja za svaki procijenjeni приход. Potrebno je obrazložiti proračunske stavke za 2024. godinu i izvršenje proračuna iz 2022. godine.

3.2.2. Rashodi i izdatci predviđeni za narednu fiskalnu godinu (list „Rashodi“)

Stupac „Ekonomska klasifikacija“

Koristi se uobičajena ekonomska klasifikacija za svakog proračunskog korisnika u okviru analitičkog kontnog plana⁵ (npr. 611111, 611112, 611211, 613113, 613211,...). Svaka ekonomska klasifikacija može imati više izvora financiranja (10, 20, 30, 40, 50, 60, 70).

Stupac „Izvor“

Izvori su sljedeći:

- 10** – Opći prihodi i primitci
- 20** – Vlastiti prihodi
- 30** – Namjenski prihodi
- 40** – Donacije
- 50** – Primljeni tekući transferi
- 60** – Primljeni kapitalni transferi
- 70** – Namjenski primitci.

Ako se proračunski korisnik financira isključivo iz općih prihoda i primitaka, upiše se izvor 10 za sve ekonomske klasifikacije. Ako ostvaruje prihode po drugim izvorima, upiše se odgovarajuća šifra izvora za traženi rashod, vodeći računa da mora uravnotežiti prihodovnu i rashodovnu stranu za sve ostale izvore financiranja. Eventualno dodavanje novih izvora uvrštava se uz prethodnu konzultaciju s Ministarstvom financija.

Vlastite javne prihode proračunski korisnici koriste za pokriće izdataka nastalih obavljanjem poslova iz kojih proizlaze ti prihodi, a ostatak na kapitalne izdatke.

Stupac „Subanalitika“

Pravosudne institucije, kao i sve škole u dosadašnjim proračunima, nisu koristile subanalitičke kodove, stoga je ovaj stupac potrebno ostaviti prazan. U skladu s potrebama proračunskih korisnika, moguće je dodavati nove subanalitike uz konzultaciju s Ministarstvom financija.

Stupac „Projekt“

Proračunski korisnici koji imaju projekte u implementaciji, odobrene od strane Vlade i koji se nalaze u Programu javnih investicija (PJI), trebaju popuniti ovaj stupac s odgovarajućom šifrom

⁵ Kontni plan proračuna, i funkcionalna klasifikacija objavljeni su u Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH (Sl. novine FBiH, br.1/11, 60/14).

iz eBudget aplikacije. Svi ostali proračunski korisnici ne popunjavaju ovaj stupac. Napominjemo da se stupci koji se ne popunjavaju ne brišu.

Stupac „Funkcija“

Upišite odgovarajući funkcionalni kod za svaku proračunsku stavku, odnosno za svaku ekonomsku klasifikaciju (Na primjer, za osnovne škole: 0912 - *Osnovno obrazovanje*, za srednje škole: 0922 - *Srednje obrazovanje*, za pravosudne institucije: 0330 - *Sudovi*).

Stupac „Program“

Stupac "Program" trenutno nije potrebno popunjavati i ne zahtijeva unos. Trenutno se popunjava samo prilikom dostavljanja Prijedloga prioriteta za DOP u skladu s Proračunskim instrukcijama broj 1.

Stupac „Tip rodne odgovornosti“

Rodno odgovoran proračun uključuje principe rodne ravnopravnosti u proračunske procese. Podrazumijeva rodno osviještenu procjenu proračuna, integraciju rodne perspektive na svim razinama proračunskog procesa s ciljem unapređenja rodne ravnopravnosti. Tipovi rodne odgovornosti mogu biti:

- Ž** - ženska rodna odgovornost
- M** - muška rodna odgovornost
- M/Ž** - muška i ženska rodna odgovornost
- D** - djelomična rodna odgovornost
- N** - nije rodno odgovorno.

Za svaku proračunsku stavku je obvezno popuniti tip rodne odgovornosti upisivanjem odgovarajućeg slova. Na primjer, ako se radi o proračunskoj stavci koja doprinosi poboljšanju položaja žena, upisujemo slovo Ž.

Stupac „Broj zaposlenika“

Broj zaposlenika se popunjava samo za proračunsku stavku 611111 - Plaće po umanjenju doprinosa iz redovnog rada za 2024. godinu.

Stupci: „Izvršenje proračuna 2022“ i „Proračun 2024“

U stupcu koji se odnose na 2024. godinu treba upisati realno procijenjene iznose potrebnih sredstava za svaku proračunsku stavku koju ima proračunski korisnik. Stupac "Izvršenje proračuna 2022." mora biti istovjetan izvršenju Proračuna za 2022. godinu. Potrebno je upisivati cijele brojeve bez decimala, te nijedna ćelija ne smije ostati prazna. Ako u narednoj godini nema potrebe za sredstvima ili u izvršenju za prošlu godinu nije bilo troškova, upisuje se 0.

Rashode financirane iz namjenskih sredstava, vlastitih prihoda, primljenih transfera i donacija treba iskazati po izvorima financiranja - vrsti prihoda, tako da **ukupno planirani iznos prihoda bude jednak ukupno planiranim rashodima i izdadcima**.

Stupci: „Izvršenje proračuna 2022-bs_Latn_BA“ i „Proračun 2024-bs_Latn_BA“

U navedenim stupcima treba upisati obrazloženja za svaku proračunsku stavku, s ciljem uvjeravanja Ministarstva financija u opravdanost traženih sredstava. U obrazloženju treba navesti ključne varijable koje su korištene za izračun potrebnih sredstava, kao što su broj zaposlenih, broj volontera, broj učenika i slično. Potrebno je obrazložiti proračunske stavke za 2024. godinu, kao i izvršenje proračuna za 2022. godinu.

3.2.3. Programi (list „Programi“)

List (sheet) "Programi" ne treba popunjavati, jer se trenutno popunjava samo u sklopu Proračunskih instrukcija broj 1.

3.2.4. Korisnici (list „Korisnici“)

Stupci: „Izvršenje proračuna 2022-Opis“ i „Proračun 2024-Opis“

Opisati djelokrug rada, odnosno nadležnosti proračunskog korisnika, najznačajnije poslove, zadatke i naglasiti specifičnosti.

Stupci: „Izvršenje proračuna 2022-PravniOsnov“ i „Proračun 2024-PravniOsnov“

Navesti legislativu ili drugi pravni temelj kojim je institucija uspostavljena kao proračunski korisnik, npr. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Kantona Središnja Bosna, Zakon o Vladi KSB, itd.

3.3. Obrazloženje financijskog zahtjeva

Uvođenjem programskog planiranja naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa, aktivnosti i projekata. Proteklih godina uočeno je kako proračunski korisnici ne shvaćaju u potpunosti važnost obrazloženja i njegovu svrhu. U obrazloženju financijskog zahtjeva potrebno je obrazložiti odstupanja od onoga što je prethodne godine projicirano i usvojeno, ali na **manje razrađenoj razini**, odnosno navesti razloge koji su doveli do razlika u odnosu na prethodne godine.

Sukladno članku 20. i 21. Zakona o proračunima, proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana dostaviti i obrazloženje, koje treba sadržavati:

1. **kratak opis djelokruga rada proračunskog korisnika** - u uvodnom dijelu obrazloženja predstavlja se korisnik. Opisuju se najznačajniji poslovi i zadaci, obrazlaže se opravdanost financijskog zahtjeva s obzirom na ukupno predloženi iznos rashoda, navode se odstupanja plana u odnosu na prethodne godine i naglašavaju se specifičnosti, primjerice promjene u organizaciji ili broju zaposlenih.
2. **opis i obrazložene programe** - u ovom dijelu potrebno je opisati svaki program i projekt te navesti koliko je sredstava predviđeno za provođenje svakog programa i projekta u 2024. godini. Obrazlažu se ključna odstupanja u planiranim iznosima u odnosu na prethodnu godinu. Dodatno se navodi ako je riječ o novom projektu koji se uvodi u 2024. godini.
3. **zakonske i druge osnove na kojima se temelje programi** - navode se postojeće zakonske osnove za provođenje programa.
4. **usklađene programe s ciljevima, strategijom i drugim dokumentima dugoročnog razvitka** - u ovom dijelu potrebno je definirati povezanost programa s konkretnim strateškim i prioritarnim ciljem Strategije razvoja Kantona Središnja Bosna, kao i povezanost sa strateškim planom vaše institucije. Sukladno Zakonu o razvojnom planiranju i upravljanju razvojem u Federaciji BiH, obveza svih ministarstava i uprava je donošenje srednjoročnih strateških planova koji moraju biti usklađeni s Strategijom razvoja Kantona, Programom rada Vlade i proračunskim programima.
5. **ciljeve i pokazatelje na kojima se temelje rezultati i procjene potrebnih sredstava za provođenje programa** - u ovom dijelu obrazloženja potrebno je navesti jasno definirane ciljeve programa. Programski ciljevi predstavljaju specifične rezultate koji se nastoje ostvariti unutar utvrđenog vremenskog razdoblja. Oni trebaju odražavati planirana dostignuća u kvaliteti ili razini usluge. Ključne riječi koje se koriste u navođenju ciljeva su: povećati, smanjiti, proširiti, kompletirati, spriječiti, održavati itd. Svaki od ciljeva programa može imati jednu ili više mjera učinka. U okviru procjene potrebnih sredstava navode se ishodi i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i procjene potrebnih sredstava za provođenje programa.
6. **izvješće o postignutim ciljevima i rezultatima programa utemeljenim na pokazateljima uspješnosti iz mjerodavnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini** - u ovom dijelu navode se programi, aktivnosti i projekti koji su se provodili i još se provode, izvršenje tih aktivnosti i projekata do dana sastavljanja obrazloženja, rezultati programa za koje je istaknuto da će se mjeriti i slično. Ministarstva koja imaju posebne programe, a financiraju se kao transferi, obvezna su

uz prijedlog finansijskog zahtjeva za 2024. godinu dati obrazloženje o utrošku tih sredstava.

7. **ostala obrazloženja i dokumentaciju.**

4. ROKOVI ZA IZRADU PRORAČUNA

Proračunski korisnici u nadležnosti razdjela (općinski sudovi, škole, kantonalne uprave, itd.) dostavljaju finansijske zahtjeve nadležnom razdjelu (resornom ministarstvu) **do 21. kolovoza 2023. godine.**

Razdjeli (resorna ministarstva) koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike unose usklađene finansijske zahtjeve u eBudget aplikaciju i dostavljaju ih Ministarstvu financija **do 31. kolovoza 2023. godine.**

Glave (proračunski korisnici) koji u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike unose finansijske zahtjeve s pripadajućim obrazloženjima u eBudget aplikaciju i dostavljaju ih Ministarstvu financija **do 31. kolovoza 2023. godine** u pisanoj formi, potpisanu i ovjerenu od strane rukovoditelja.

4.1. Sljedeći koraci u proračunskom kalendaru

Krajnji rok za popunjavanje i dostavljanje finansijskog zahtjeva za proračunska sredstva je 31. kolovoza 2023. godine. Prikupljeni finansijski zahtjevi proračunskih korisnika bit će temelj za izradu Nacrta proračuna Kantona Središnja Bosna za 2024. godinu. Sukladno proračunskom kalendaru, rokovi za naredne aktivnosti u izradi proračuna su sljedeći:

- do 30. rujna - konzultacije Ministarstva financija i proračunskih korisnika u svezi sa zahtjevima proračunskih korisnika i prioriteta proračunske potrošnje
- do 31. listopada - Ministarstvo financija dostavlja Vladi Nacrt proračuna za narednu fiskalnu godinu
- do 5. studenog – Vlada utvrđuje Nacrt proračuna kojeg predsjednik Vlade dostavlja Saboru uz prateću dokumentaciju
- do 31. prosinca - Sabor donosi Proračun.

5. GORNJE GRANICE RASHODA

5.1. Ograničenje rashoda i izdataka u Kantonu Središnja Bosna

Tablica 2 prikazuje sažeti prikaz granica rashoda za sve izvore financiranja i za svakog proračunskog korisnika, utvrđene [Dokumentom okvirnog proračuna za razdoblje 2024. - 2026.](#) Uključuje Izvršenje proračuna za 2022. godinu i Proračun za 2023. godinu.

Detalnije granice rashoda (gornje i indikativne), koje uključuju ekonomsku klasifikaciju Potkategorija (bruto plaće, naknade i doprinose, materijalne izdatke, transfere i kapitalne izdatke) razvrstane po izvorima financiranja iz DOP-a⁶, dostavljene su svim proračunskim korisnicima putem elektroničke pošte i mogu se preuzeti sa službene [web stranice](#).

Ministarstvo financija će u eBudget aplikaciji postaviti gornje granice (limite) rashoda po ekonomskim potkategorijama proračuna za izvor 10 - *Opći prihodi i primitci*.

Tablica 2: Ograničenje rashoda i izdataka po proračunskim korisnicima za razdoblje 2024. - 2026.

Razdjel	Glava	Proračunski korisnik	Naziv	Izvršenje 2022.	Proračun za 2023.	Ograničenje rashoda i izdataka		
						2024.	2025.	2026.
			SVEUKUPNO	243.340.108	305.716.899	352.886.150	347.578.823	366.977.744
10			SABOR KANTONA SREDIŠNJA BOSNA I IZABRANI DUŽNOSNICI ZAKONODAVNE	3.336.824	4.798.950	4.678.000	4.889.700	5.153.800

⁶https://sbk-ksb.gov.ba/images/Ministarstvo_finansija/Dokument_okvirnog_proračuna_KSB_za_razdoblje_2024._-2026.pdf

Proračunske instrukcije broj 2

Razdjel	Glava	Proračunski korisnik	Naziv	Izvršenje 2022.	Proračun za 2023.	Ograničenje rashoda i izdataka		
						2024.	2025.	2026.
			VLASTI					
	01	0001	Sabor Kantona Središnja Bosna i izabrani dužnosnici zakonodavne vlasti	3.159.143	4.545.000	4.402.800	4.600.400	4.845.300
	02	0001	Stručna služba Sabora Kantona Središnja Bosna	177.681	253.950	275.200	289.300	308.500
11			VLADA KANTONA SREDIŠNJA BOSNA	3.658.057	4.388.941	4.291.800	4.482.200	4.734.700
	01	0001	Ured predsjednika Vlade Kantona Središnja Bosna	476.222	483.500	427.000	447.000	471.400
	02	0001	Stručna služba Vlade Kantona Središnja Bosna	585.642	516.511	546.000	566.500	592.900
	03	0001	Služba za zajedničke poslove tijela Kantona Središnja Bosna	1.733.924	2.195.500	1.999.200	2.084.400	2.199.200
	04	0001	Ured za zakonodavstvo Vlade Kantona Središnja Bosna	99.718	121.150	143.700	150.400	159.200
	05	0001	Ured za javne nabave za potrebe korisnika Proračuna Kantona Središnja Bosna	435.919	674.430	732.600	768.300	815.600
	06	0001	Ured za europske integracije, fondove, odnose s javnošću i kvalitete prema međunarodnom standardu Kantona Središnja Bosna	326.632	397.850	443.300	465.600	496.400
	07	0001	Kantonalni ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije	0	200.000	110.100	117.200	128.000
12			MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	41.290.063	53.290.027	56.751.100	59.467.200	60.125.500
	01	0001	Ministarstvo unutarnjih poslova	41.290.063	53.290.027	56.751.100	59.467.200	60.125.500
13			MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE	18.800.007	22.585.468	23.121.250	24.243.320	25.681.450
	01	0001	Ministarstvo pravosuđa i uprave	3.347.652	2.606.399	1.306.600	1.357.500	1.422.900
	02	0001	Kantonalni sud u Novom Travniku	2.334.825	3.215.505	3.498.800	3.664.800	3.870.000
	03	0001	Kantonalno tužiteljstvo	2.132.754	2.819.700	3.116.800	3.266.500	3.453.000
	05	0001	Kantonalno javno pravobraniteljstvo	287.519	367.680	413.700	433.800	460.400
	03	0001	Općinski sud u Travniku	5.249.379	6.487.820	7.099.750	7.448.520	7.901.450
		0002	Općinski sud u Bugojnu	2.552.734	3.254.114	3.553.400	3.730.700	3.960.000
		0003	Općinski sud u Jajcu	1.111.198	1.434.650	1.530.000	1.608.300	1.711.300
		0004	Općinski sud u Kiseljaku	1.783.946	2.399.600	2.602.200	2.733.200	2.902.400
14			MINISTARSTVO FINANCIJA	7.481.632	7.054.400	27.968.000	10.103.800	10.697.300
	01	0001	Ministarstvo financija	7.481.632	7.054.400	27.968.000	10.103.800	10.697.300
15			MINISTARSTVO GOSPODARSTVA	9.247.248	10.360.930	10.672.500	11.123.900	11.703.700
	01	0001	Ministarstvo gospodarstva	9.247.248	10.360.930	10.672.500	11.123.900	11.703.700
16			MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE POLITIKE	19.305.462	32.875.850	32.578.000	33.343.400	35.626.000
	01	0001	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike	19.305.462	32.875.850	32.578.000	33.343.400	35.626.000
17			MINISTARSTVO OBRAZOVANJA, ZNANOSTI, KULTURE I ŠPORTA	118.106.198	139.652.826	156.690.004	162.551.121	173.424.933
	01	0001	Ministarstvo obrazovanja, znanosti, kulture i športa	13.517.480	20.668.400	17.466.794	19.215.200	24.539.400
	02	0001	Prva osnovna škola, Bugojno	1.754.941	1.985.900	2.245.000	2.340.300	2.437.000
	02	0002	Druga osnovna škola, Bugojno	1.785.354	2.073.800	2.472.300	2.577.900	2.684.900
	02	0003	Treća osnovna škola, Bugojno	1.225.301	1.366.000	1.561.900	1.627.600	1.694.100
	02	0004	Osnovna škola "Bristovi", Bristovi, Bugojno	1.051.697	1.154.350	1.357.020	1.403.480	1.460.942
	02	0005	Osnovna škola "Gračanica", Gračanica kod Bugojna	767.700	967.680	978.800	1.019.800	1.056.400
	02	0006	Osnovna škola "Drvetine", Drvetine, Bugojno	627.317	708.100	830.900	865.700	901.100
	02	0007	"Prva osnovna škola", Bugojno	910.225	1.073.800	1.223.700	1.274.300	1.325.900
	02	0008	Osnovna škola "Berta Kučera", Jajce	2.648.965	3.011.520	3.512.200	3.611.600	3.753.900
	02	0009	Osnovna škola "13. rujan", Jajce	2.370.065	2.484.840	2.793.000	2.879.600	2.997.800
	02	0010	Osnovna škola "Braća Jezerčić", Divičani, Jajce	972.751	1.077.050	1.177.600	1.226.600	1.276.700
	02	0011	Osnovna škola "Gornji Vakuf", Gornji Vakuf - Uskoplje	1.489.073	1.720.700	2.029.900	2.117.400	2.166.200
	02	0012	Osnovna škola "Voljevac", Voljevac	846.153	978.300	1.056.200	1.100.500	1.145.800
	02	0013	Osnovna škola "Pajić Polje", Pajić Polje	1.011.661	1.132.600	1.263.700	1.317.300	1.372.000
	02	0014	Osnovna škola "Uskoplje", Gornji Vakuf - Uskoplje	1.564.505	1.703.900	1.860.400	1.939.100	2.018.900
	02	0015	Prva osnovna škola, Donji Vakuf	2.401.147	2.622.410	2.981.300	3.108.100	3.236.000
	02	0016	Osnovna škola "Hasan Kjačija-Pruščak", Prusac	757.556	830.200	944.700	985.000	1.025.600
	02	0017	Treća osnovna škola, Oborci	675.195	762.800	833.400	867.800	902.900
	02	0018	Četvrta osnovna škola "Torlakovac", Torlakovac, Donji Vakuf	589.277	648.020	735.700	766.600	798.300
	02	0019	Osnovna škola "Safvet-beg Bašagić", Novi Travnik	1.384.290	1.553.480	1.876.400	1.956.900	2.038.400
	02	0020	Osnovna škola "Edhem Mulabdić", Opara	1.297.378	1.495.796	1.689.700	1.761.200	1.833.700
	02	0021	Osnovna škola "Mehmedalija Mak Dizdar", Vodovod	718.190	826.850	939.460	978.760	1.018.760

Proračunske instrukcije broj 2

Razdjel	Glava	Proračunski korisnik	Naziv	Izvršenje 2022.	Proračun za 2023.	Ograničenje rashoda i izdataka		
						2024.	2025.	2026.
02	0022	Osnovna škola "Musa Čazim Čatić", Trenica, Novi Travnik	773.286	869.000	1.027.200	1.070.500	1.114.500	
02	0023	Osnovna škola "Novi Travnik", Novi Travnik	1.313.415	1.521.810	1.788.000	1.863.000	1.934.900	
02	0024	Osnovna škola "fra Marijan Šunjić", Stojkovići, Novi Travnik	858.164	967.150	999.500	1.041.400	1.083.800	
02	0027	Osnovna škola "Travnik", Travnik	2.249.482	2.484.100	3.052.300	3.039.100	3.162.900	
02	0028	Osnovna škola "Kalibunar", Travnik	1.015.831	1.085.300	1.409.700	1.471.100	1.538.900	
02	0029	Osnovna škola "Turbe", Turbe	2.550.508	3.075.450	3.463.400	3.484.000	3.626.200	
02	0030	Osnovna škola "Karaula", Karaula	1.014.836	1.249.200	1.283.800	1.339.500	1.395.000	
02	0031	Osnovna škola "Dolac n/L", Dolac n/L	930.299	1.090.550	1.216.800	1.268.400	1.320.500	
02	0032	Osnovna škola "Guča Gora", Guča Gora	826.191	982.500	1.079.500	1.134.930	1.190.593	
02	0033	Osnovna škola "Han Bila", Han Bila	1.654.979	1.863.200	2.176.500	2.268.700	2.362.000	
02	0034	Osnovna škola "Mehurići", Mehurići	2.029.608	2.317.600	2.683.600	2.797.300	2.912.700	
02	0035	Osnovna škola "Nova Bila", Nova Bila	1.284.737	1.489.211	1.655.000	1.721.900	1.789.800	
02	0036	Osnovna škola "Muhsin Rizvić", Fojnica	2.293.056	2.598.850	3.001.900	3.128.900	3.257.800	
02	0037	Osnovna škola "Ivan Goran Kovačić", Gojevići, Fojnica	1.029.363	1.124.100	1.368.600	1.427.000	1.486.300	
02	0038	Osnovna škola "Vitez", Vitez (b)	2.003.973	2.302.800	2.592.000	2.703.000	2.816.500	
02	0039	Osnovna škola "Dubravica", Vitez, Preočica	1.590.157	1.776.080	2.029.900	2.115.400	2.201.700	
02	0040	Osnovna škola "Vitez", Vitez (h)	1.917.809	2.346.600	2.733.100	2.837.400	2.943.200	
02	0041	Osnovna škola "Bila", Bila	1.133.248	1.275.420	1.469.750	1.531.550	1.594.550	
02	0042	Osnovna škola "Dubravica", Vitez	1.077.615	1.327.650	1.363.600	1.421.000	1.479.200	
02	0043	Osnovna škola Kačuni, Kačuni	3.033.490	3.385.880	3.824.600	3.986.300	4.150.100	
02	0044	Osnovna škola "Busovača", Busovača	1.363.287	1.562.400	1.680.300	1.751.200	1.822.900	
02	0045	Osnovna škola "Kaonik", Kaonik	597.877	682.680	778.450	809.750	841.250	
02	0046	Osnovna škola "Kiseljak 1", Bilalovac	2.787.669	3.166.200	3.625.800	3.779.500	3.935.400	
02	0047	Osnovna škola "Kiseljak 2", Zabrđe	597.210	688.900	797.100	830.700	864.900	
02	0048	Osnovna škola "Kiseljak", Kiseljak	1.763.178	1.992.100	2.400.000	2.501.700	2.604.700	
02	0049	Osnovna škola "Gromiljak", Gromiljak	640.091	743.600	783.700	817.400	850.600	
02	0050	Osnovna škola "Brestovsko", Brestovsko	599.763	670.500	779.100	809.700	840.700	
02	0051	Osnovna škola "Lepenica", Lepenica	540.563	651.000	691.100	716.500	743.400	
02	0052	Osnovna škola "dr. Boris Čorić", Kreševo	1.190.172	1.318.000	1.528.100	1.492.300	1.542.500	
02	0053	Osnovna škola "Vitovlje", Vitovlje	592.149	648.100	754.300	785.800	817.700	
02	0054	Katolički školski centar "Petar Barbarić", Osnovna škola Travnik, Travnik	1.796.001	1.977.500	2.240.000	2.333.900	2.429.500	
02	0055	Osnovna škola "Jajce", Kruščica	1.781.298	2.329.900	2.451.700	2.453.600	2.552.500	
03	0001	Srednja stručna škola, Bugojno	1.446.727	1.660.100	2.003.300	2.073.200	2.175.700	
03	0002	Srednja tehnička škola, Bugojno	1.469.727	1.690.450	2.103.600	2.177.700	2.233.100	
03	0003	Mješovita srednja škola Bugojno, Bugojno	1.446.763	1.762.110	1.999.700	2.077.800	2.017.000	
03	0004	Mješovita srednja škola "Gornji Vakuf", Gornji Vakuf - Uskoplje	1.131.400	1.259.600	1.510.300	1.573.900	1.638.400	
03	0005	Srednja škola "Uskoplje", Gornji Vakuf - Uskoplje	1.117.823	1.250.400	1.566.100	1.620.900	1.686.500	
03	0006	Mješovita srednja škola Donji Vakuf, Donji Vakuf	1.089.731	1.187.000	1.392.000	1.450.500	1.510.000	
03	0007	"Mješovita srednja škola", Novi Travnik	1.169.302	1.280.500	1.591.000	1.657.300	1.725.900	
03	0008	Srednja škola "Novi Travnik", Novi Travnik	1.118.467	1.601.550	3.729.500	2.789.400	2.850.100	
03	0009	Srednja glazbena škola Jakova Gotovca, Novi Travnik	554.518	610.200	793.500	770.900	798.600	
03	0010	Mješovita srednja tehnička škola, Travnik	2.052.712	2.383.260	2.586.100	2.688.800	2.804.800	
03	0011	Mješovita srednja ekonomsko-ugostiteljska škola Travnik, Travnik	1.148.656	1.286.200	1.641.200	1.715.500	1.785.900	
03	0012	Mješovita srednja škola "Travnik", Travnik	2.014.533	2.178.600	2.768.300	2.867.900	2.986.200	
03	0013	Srednja škola "Travnik", Nova Bila	1.056.048	1.158.780	1.281.100	1.323.100	1.376.000	
03	0014	Srednja mješovita škola "Zijah Dizdarević" Fojnica, Fojnica	2.202.588	2.389.510	3.222.600	3.349.500	3.477.100	
03	0015	Mješovita srednja škola "Vitez", Vitez	843.154	958.400	1.176.900	1.225.400	1.274.700	
03	0016	Srednja škola "Vitez", Vitez	1.361.630	1.591.900	1.735.404	1.809.514	1.885.729	
03	0017	Mješovita srednja škola Busovača, Busovača	1.197.077	1.322.379	1.539.926	1.606.037	1.672.609	
03	0018	Srednja škola "Busovača", Busovača	1.031.091	1.230.560	1.353.000	1.408.900	1.464.600	
03	0019	Srednja strukovna škola "Jajce", Jajce	1.304.029	1.476.250	1.618.400	1.687.300	1.755.100	
03	0020	Srednja škola "Nikola Šop", Jajce	1.147.149	1.194.300	1.521.100	1.585.000	1.650.100	
03	0021	Srednja škola "Ivan Goran Kovačić", Kiseljak	1.545.580	1.642.550	1.969.300	2.092.800	2.137.300	
03	0022	Srednja strukovna škola, Fojnica	1.234.950	1.376.700	1.636.000	1.704.800	1.774.600	
03	0023	Srednja škola "Kreševo", Kreševo	942.855	1.097.800	1.233.800	1.287.200	1.340.700	
03	0024	Katolički školski centar "Petar Barbarić", Gimnazija Travnik, Travnik	1.150.319	1.299.700	1.461.600	1.522.400	1.584.100	
03	0025	Elči Ibrahim-pašina medresa u Travniku	2.133.845	2.354.200	2.697.800	2.812.200	2.928.200	

Proračunske instrukcije broj 2

Razdjel	Glava	Proračunski korisnik	Naziv	Izvršenje 2022.	Proračun za 2023.	Ograničenje rashoda i izdataka		
						2024.	2025.	2026.
18			MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA, GRADNJE, ZAŠTITE OKOLIŠA, POVRATKA I STAMBENIH POSLOVA	5.207.565	6.584.350	6.776.500	7.002.900	7.302.000
	01	0001	Ministarstvo prostornog uređenja, gradnje, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova	5.207.565	6.584.350	6.776.500	7.002.900	7.302.000
19			MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA	7.481.967	9.112.297	11.365.946	10.248.612	10.896.400
	01	0001	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	6.603.105	6.623.292	8.433.300	7.251.012	7.531.200
	02	0001	Kantonalna uprava za šumarstvo	878.862	2.489.005	2.932.646	2.997.600	3.365.200
20			KANTONALNA UPRAVA ZA BRANITELJE	7.556.507	9.722.450	12.919.100	14.619.000	16.015.780
	01	0001	Kantonalna uprava za branitelje	7.556.507	9.722.450	12.919.100	14.619.000	16.015.780
21			KANTONALNI ARHIV	434.463	582.690	497.550	765.470	797.770
	01	0001	Kantonalni arhiv	434.463	582.690	497.550	765.470	797.770
22			KANTONALNI ZAVOD ZA URBANIZAM, PROSTORNO PLANIRANJE I ZAŠTITU KULTURNO-POVIJESNOG NASLIJEĐA	177.562	315.320	348.600	364.000	383.800
	01	0001	Kantonalni zavod za urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu kulturno-povijesnog naslijeđa	177.562	315.320	348.600	364.000	383.800
23			KANTONALNA UPRAVA ZA GEODETSKE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE	290.334	389.400	480.900	496.700	517.200
	01	0001	Kantonalna uprava za geodetske i imovinskopravne poslove	290.334	389.400	480.900	496.700	517.200
24			KANTONALNA UPRAVA ZA CIVILNU ZAŠTITU	966.220	1.763.000	1.979.000	2.089.400	2.094.511
	01	0001	Kantonalna uprava za civilnu zaštitu	966.220	1.763.000	1.979.000	2.089.400	2.094.511
			KANTONALNA AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU	0	2.040.000	1.657.800	1.670.900	1.694.900
	01	0001	Kantonalna agencija za državnu službu	0	388.200	100.000	108.800	125.400
	02	0001	Kantonalni odbor za žalbe	0	151.800	57.800	62.100	69.500
99			RIZNICA	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
	99	9999	Riznica	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000