



Broj: 04-11-9-1061/23-18
Travnik, 4. siječnja 2024.

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

PREDMET: Instrukcija za izradu prijedloga operativnih planova i izvršavanja Proračuna

Operativno planiranje

Sabor Kantona Središnja Bosna na IX. sjednici, održanoj 19. prosinca 2023. godine usvojio je Proračun Kantona Središnja Bosna za 2024. godinu.

Sukladno članku 9. stavku 1. Zakona o izvršavanju Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: Zakon o izvršavanju Proračuna), proračunski korisnik je obavezan dostaviti Ministarstvu financija **prijedlog tromjesečnog operativnog plana**, 15 dana prije početka tromjesečja.

Sukladno članku 9. stavku 2. **prijedloge mjesečnog operativnog plana** za sljedeći mjesec, proračunski korisnik je obavezan dostaviti do 25. tekućeg mjeseca, po proračunskim stavkama utvrđenim u Proračunu.

Imajući u vidu zakonom propisane rokove i da Proračun Kantona Središnja Bosna za 2024. godinu i Zakon o izvršavanju Proračuna još uvijek nije objavljen u Službenim novinama Kantona, potrebno je da najkasnije **do 15. siječnja 2024. godine** dostavite:

- prijedlog godišnjeg operativnog plana za 2024. godinu, iskazanog po kvartalima
- prijedlog tromjesečnog operativnog plana za I. kvartal 2024. godine, iskazanog po mjesecima, i
- prijedlog mjesečnog operativnog plana za siječanj 2024. godine.

Rashode i izdatke u prijedlozima operativnih planova je potrebno planirati po proračunskim stavkama iskazanoj po mjesečnoj dinamici, kako slijedi:

- Bruto plaće zaposlenih i doprinose poslodavaca mjesečno prema broju zaposlenih, imajući u vidu osnovicu za obračun plaće u iznosu od 385 KM
- Naknade zaposlenih, mjesečno sukladno potrebama i izdanim rješenjima za prava temeljem naknada
- Izdatke za materijal, sitni inventar i usluge planirati sukladno potrebama i zakonskim obvezama
- Transfere planirati nakon provedenih zakonom propisanih procedura
- Kapitalne izdatke planirati sukladno planu nabave.

Prijedloge operativnih planova treba dostaviti na **obrascima** koji se mogu preuzeti s web stranice Vlade Kantona Središnja Bosna (www.sbk-ksb.gov.ba / Ministarstvo financija / Obrasci¹).

¹ <https://www.sbk-ksb.gov.ba/hr/obraci-min-finansija.html>

Mjesečne operative planove, Ministarstvo financija odobrava sukladno raspoloživim sredstvima i planiranim prihodima, te realnim rashodima i izdacima proračunskih korisnika i započetim projektima, u okviru Proračuna za tekuću godinu i evidentnim prilivima namjenskih sredstava na Jedinstveni račun riznice (u daljnjem tekstu: JRR), te uz uvažavanje prioriteta plaćanja i eventualnih privremenih mjera za uravnoteženje Proračuna.

Ministarstvo financija vrši unos raspoloživih sredstava po ostvarenom prilivu vlastitih prihoda, namjenskih prihoda, donacija, i primljenih tekućih i kapitalnih transfera, **zavisno od mjesečnog operativnog planiranja**, do visine uplaćenih sredstva na JRR.

Ministarstvo financija izvijestit će proračunske korisnike o odobrenim operativnim proračunima.

Izvršavanje proračuna

Izvršavanje Proračuna vrši se sukladno odredbama **Zakona o izvršavanju Proračuna** i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.

Sukladno članku 6. Zakona o izvršavanju Proračuna proračunski korisnici odobrena sredstva mogu koristiti samo za namjene koje su određene Proračunom, a sukladno svom godišnjem financijskom planu i po dinamici utvrđenoj tromjesečnim i mjesečnim planovima koje odobrava ministar financija.

Sukladno članku 37. Zakona o izvršavanju Proračuna „Tekući transferi“ i „Kapitalni transferi“ mogu se koristiti **nakon što Vlada odobri i objavi programe trošenja tih sredstava**. Bitni elementi programa su: naziv programa, svrha programa, kriteriji raspodjele sredstava, iznos sredstava, izvori sredstava, te način i rokovi izvještavanja. Odobreni programi moraju biti objavljeni javnim pozivom. O utrošenim sredstvima korisnici tromjesečno trebaju izvijestiti Ministarstvo financija, a Ministarstvo financija Vladu.

Sukladno članku 24. stavka 2. Zakona o izvršavanju Proračuna, **izdatci za nabavu stalnih sredstava** čija je vrijednost veća od 2.000,00 KM bez PDV-a proračunski korisnik koristi isključivo na temelju mišljenja Ministarstva financija i suglasnosti Vlade, koje pribavlja prije pokretanja procedure javne nabave.

Sukladno članku 18. stavka 4. Zakon o izvršavanju Proračuna, Proračunski korisnici su obvezni prilikom izrade svog prijedloga operativnog plana planirati rashode koji se pokrivaju iz očekivanih vlastitih prihoda donacija, transfera, namjenskih prihoda i primitaka.

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.

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).

Prilikom izvršavanja programa za posebne namjene, odnosno prema različitim izvorima, za koje su otvoreni posebni podračuni u okviru JRR-a, proračunski korisnik je obavezan na nalogu za unos obveze, naznačiti broj podračuna, naziv programa i iznos za plaćanje.

Proračunski korisnici u čijem su Proračunu odobrena sredstva za tekuće transfere dužni su obavijestiti korisnika o obvezi izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. U okviru svojih kvartalnih izvješća proračunski korisnici, putem kojih se realiziraju ovi transferi, dužni su dostaviti izvješća o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava, a na temelju izvješća krajnjih korisnika tekućih transfera. Proračunski korisnici su obavezni kontrolirati namjenski utrošak dodijeljenih transfera i voditi evidenciju: korisnika transfera koji su dostavili izvješće o utrošku namjenskih transfera, o eventualnim neutrošenim sredstvima (dodijeljenim transferima), i o eventualnim povratima neutrošenih sredstava.

Izvršavanje rashoda i izdataka se vrši na temelju vjerodostojne dokumentacije i potpisanog i ovjerenog naloga za unos obveza u Informacioni sustav za finansijsko upravljanje (u daljnjem tekstu: ISFU sustav), sukladno raspoloživim sredstvima u danom mjesecu. Evidentiranje rashoda i izdataka se vrši u ISFU sustavu sukladno odobrenom Proračunu za fiskalnu godinu, kao i namjenskom strukturom i to na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku odobrenih šifara za organizacijsko, subanalitičko, izvorsko, projektno i funkcijsko praćenje izvršenja rashoda i izdataka.

Sukladno članku 20. Zakona o izvršavanju Proračuna, Ministarstvo financija može, na obrazloženi zahtjev proračunskoga korisnika, jedanput tromjesečno donijeti rješenje o preraspodjeli rashoda i izdataka proračunskoga korisnika, a najviše do 10 % ukupno odobrenih rashoda i izdataka za toga proračunskog korisnika na godišnjoj razini. Opseg te vrsta rashoda i izdataka za preraspodjelu, u okviru odobrenoga Proračuna, utvrđuju se u okvirima kako slijedi:

- a) plaće i naknade troškova zaposlenika u odnosu na ugovorene i druge usluge 17. razdjela, glave 02 i 03 – do 10 % ukupno odobrenih izdataka
- b) izdatci za materijal, sitni inventar i usluge – do 10 % ukupno odobrenih izdataka
- c) tekući transferi i drugi tekući rashodi – do 10 % ukupno odobrenih izdataka
- d) kapitalni transferi – do 10 % ukupno odobrenih izdataka
- e) izdatci za nabavu stalnih sredstava – do 10 % ukupno odobrenih izdataka.

Zahtjev za preraspodjelu mora sadržavati obrazloženje, kojim se daju na uvid razlozi za dodatnim sredstvima odnosno mogućnosti za umanjenje sredstava na proračunskoj stavci, te odgovarajuću dokumentaciju kojom se potkrepljuju razlozi za dodatnim sredstvima.

Na kraju fiskalne godine, nakon sravnjenja stanja u Glavnoj knjizi JRR-a, proračunski korisnici su obavezni podnijeti zahtjev za prijenos neutrošenih raspoloživih namjenskih sredstava (30 - namjenskih sredstava, 40 – donacija, 50 – primljeni tekući transferi i 60 – primljeni kapitalni transferi) iz prethodne u tekuću fiskalnu godinu, najkasnije do 10. veljače tekuće godine.

S poštovanjem



Ministrica
Mirjana Plavčić