



Broj: 04-04-11-9-1086/21-15
Travnik, 30. prosinca 2021.

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

PREDMET: Instrukcija za izradu prijedloga operativnih planova i izvršavanja Proračuna

Operativno planiranje

U privitku akta dostavljamo Proračun za 2022. godinu za vašu proračunsku organizaciju, koji je donio Sabor Kantona Središnja Bosna na XXIV. sjednici, održanoj 28. 12. 2021. godine.

Sukladno članku 9. stavku 1. Zakona o izvršavanju Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2022. 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 stavkama utvrđenim tromjesečnim operativnim planom.

Imajući u vidu zakonom propisane rokove i da Proračun Kantona Središnja Bosna za 2022. godinu i Zakon o izvršavanju Proračuna još uvijek nije objavljen u Službenim novinama Kantona, molimo vas da nam najkasnije **do 14. siječnja 2022. godine** dostavite:

- prijedlog godišnjeg operativnog plana za 2022. godinu, iskazanog po kvartalima
- prijedlog tromjesečnog operativnog plana za I. kvartal 2022. godine, iskazanog po mjesecima, i
- prijedlog mjesečnog operativnog plana za siječanj 2022. godine.

Rashode i izdatke u prijedlozima operativnih planova je potrebno planirati po sintetičkim kontima i izvorima financiranja 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 305 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 samo za projekte koji imaju suglasnost Vlade Kantona i mišljenje Ministarstva financija.

Prijedloge operativnih planova dostavljati na **obracima** koje možete preuzeti s web stranice Vlade Kantona Središnja Bosna (www.sbk-ksb.gov.ba / Ministarstvo financija¹).

Mjesečne operativne 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 Jedinствeni 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 38. 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, visina sredstava, izvori sredstava, te način i rokovi izvješćivanja. Odobreni programi moraju biti objavljeni javnim pozivom. O utrošenim sredstvima korisnici tromjesečno trebaju izvijestiti Ministarstvo financija, a Ministarstvo financija Vladu.

Sukladno članku 25. stavka 2. Zakona o izvršavanju Proračuna, **izdatci za nabavu stalnih sredstava** čija je vrijednost veća od 1.000,00 KM bez PDV-a proračunski korisnik koristi isključivo na temelju mišljenja Ministarstva financija i suglasnosti Vlade, koje pribavlja prije pokretanja procedure javne nabave.

Sukladno Uredbi o vrstama vlastitih prihoda te o načinu njihove raspodjele i njihova korištenja (Službene novine KSB, br. 2/18) i Napatku o prikupljanju i evidentiranju vlastitih prihoda te raspolaganju korisnika proračuna Kantona Središnja Bosna vlastitim prihodima (Službene novine KSB, br. 7/18), proračunski korisnik po uplati vlastitih prihoda na depozitni račun Proračuna, može podnijeti zahtjev Ministarstvu financija za izvješće „RAS-021A“ kao dokaz o naplaćenim vlastitim prihodima. Sukladno članku 18. stavka 4. Zakon o izvršavanju Proračuna, Proračunski korisnici su obvezni prilikom izrade svog prijedloga operativnog plana planirati rashode

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

koji se pokrivaju iz očekivanih vlastitih prihoda donacija, transfera, namjenskih prihoda i primitaka.

Prilikom izvršavanja programa za posebne namjene, odnosno prema različitim izvorima, za koje su se otvorili 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 obvezni 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 financijsko 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 funkcionalno praćenje izvršenja rashoda i izdataka.

Sukladno članku 21. Zakona o izvršavanju Proračuna, Ministarstvo financija može donijeti, na zahtjev proračunskog korisnika, jednom kvartalno odluku o prestrukturiranju rashoda i izdataka, a najviše do 10 % ukupno odobrenih rashoda i izdataka za tog proračunskog korisnika. U okviru odobrenoga Proračuna utvrđuju se opseg i vrsta izdataka za prestrukturiranje, i to kako slijedi:

- a) plaće i naknade troškova zaposlenika – 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 prestrukturiranje mora sadržavati obrazloženje, kojim se daju na uvid razlozi za dodatnim sredstvima, odnosno mogućnosti za umanjeње sredstva na proračunskoj stavci, te odgovarajuću dokumentaciju kojom se potkrepljuju razlozi za dodatnim sredstvima.

Na kraju fiskalne 2022. godine, nakon sravnjenja stanja u Glavnoj knjizi JRR-a, proračunski korisnici su obvezni podnijeti zahtjev za prijenos neutrošenih raspoloživih namjenskih sredstava (30 - namjenskih sredstava, 40 – donacija, 50 – primljeni tekući transferi i 60 – primljeni kapitalni transferi) iz 2022. u 2023. fiskalnu godinu, najkasnije do 10. veljače 2023. godine.

S poštovanjem



Ministrica
Mirjana Plavčić