



Broj: 04-14-113/19-18
Travnik, 7. siječnja 2020.

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

PREDMET: Instrukcija za izradu prijedloga operativnih planova i izvršavanja Proračuna

Operativno planiranje

U privitku akta dostavljamo Proračun za 2020. godinu za vašu proračunsku organizaciju, koji je donio Sabor Kantona Središnja Bosna na IX. sjednici, održanoj 23. 12. 2019. godine.

Sukladno članku 9. stavka 1. Zakona o izvršavanju Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2020. godinu, 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 2020. godinu i Zakon o izvršavanju proračuna Kantona Središnja Bosna za 2020. godinu još uvijek nije objavljen u Službenim novinama Kantona, molimo vas da nam najkasnije **do 20. 1. 2020. godine** dostavite:

- prijedlog godišnjeg operativnog plana za 2020. godinu, iskazanog po kvartalima,
- prijedlog tromjesečnog operativnog plana za I. kvartal 2020. godine, iskazanog po mjesecima, i
- prijedlog mjesečnog operativnog plana za siječanj 2020. godine.

Rashode i izdatke u prijedlozima operativnih planova je potrebno planirati po sintetičkim kontima i izvorima financiranja (10, 20, 30, 40, 50 i 60) iskazanoj po mjesečnoj dinamici, kako slijedi:

- Bruto plaće zaposlenih i doprinose poslodavaca mjesečno prema broju zaposlenih.
- 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 **obrasima** 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 JRR (Jedinstveni račun riznice), 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, primljenih tekućih transfera i primljenih kapitalnih transfera, **zavisno od mjesečnog operativnog planiranja**, do visine uplaćenih sredstva na JRR (Jedinstveni račun riznice).

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 11. stavka 1. Zakona o izvršavanju Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2020. godinu **korisnici smiju preuzimati obveze za koje su sredstva namjenski iskazana u posebnom dijelu Proračuna, ako je njihovo plaćanje usklađeno s tromjesečnim i mjesečnim planom njegova izvršavanja.**

Sukladno članku 39. Zakona o izvršavanju Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2020. «Tekući transferi» koriste se po **programima koje odobrava Vlada Kantona**. Bitni elementi programa su: naziv programa, svrha programa, kriterij raspodjele sredstava, visina i izvori sredstava i naziv organizacije koja prima transfer. Odobreni programi moraju biti objavljeni javnim pozivom. O utrošenim sredstvima korisnici tromjesečno trebaju izvijestiti Ministarstvo financija, a Ministarstvo financija Vladu Kantona.

Sukladno članku 40. Zakona o izvršavanju Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2020., **izdatci za nabavu stalnih sredstava koriste se isključivo na temelju mišljenja Ministarstva financija i suglasnosti Vlade Kantone**, koje pribavljaju 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 Naputku 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 43. stavka 4. Zakona, korisnik je obavezan u svom prijedlogu operativnog plana, planirati izdatke koji se pokrivaju iz vlastitih prihoda.

Prilikom izvršavanja programa za posebne namjene, odnosno prema različitim izvorima, za koje su se otvorili posebni podračuni u okviru JRR-a, proračunski korisnik je

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



obvezan 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 ISFU sustav, sukladno raspoloživim sredstvima u danom mjesecu. Evidentiranje rashoda i izdataka se vrši u ISFU sustavu sukladno odobrenim Proračunom za fiskalnu godinu, kao i namjenskom strukturom i to na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku odobrenih šifara za organizacijsko, subanalitičko, izvorsko (10 – opći prihodi i primici, 20 – vlastiti prihodi, 30 – namjenski prihodi, 40 – donacije, 50 – primljeni tekući transferi, 60 – primljeni kapitalni transferi), projektno i funkcionalno praćenje izvršenja rashoda i izdataka.

Sukladno članku 17. Zakona o izvršavanju Proračuna Kantona Središnja Bosna za 2020. godinu, Ministarstvo financija može donijeti, na prijedlog korisnika, odluku o prestrukturiranju izdataka u okviru ukupnoga iznosa odobrenog za korisnika, a najviše do 10% ukupno odobrenih izdataka za toga 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) izdatci za nabavu stalnih sredstava – do 10% ukupno odobrenih izdataka,
- d) tekući transferi i drugi tekući rashodi – do 10% ukupno odobrenih izdataka.

Uz zahtjev za prestrukturiranje odobrenih sredstava, proračunski korisnik mora priložiti odgovarajuću dokumentaciju na temelju koje se Ministarstvu financija daju na uvid razlozi za dodatnim sredstvima na proračunskoj stavci koja se povećava do kraja godine, odnosno razlozi za smanjenje odobrenih proračunskih stavki.

Na kraju fiskalne 2020. 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 2020. u 2021. fiskalnu godinu.

S poštovanjem,



Ministrica
Mirjana Plavčić