**BOSNA I HERCEGOVINA**

**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**HERCEGBOSANSKA ŽUPANIJA**

**OPĆINA TOMISLAVGRAD**

**SLUŽBA ZA FINANCIJE I RIZNICU**

Broj: 04-11-478/23

Tomislavgrad, 14.02.2023.godine

**SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA OPĆINE TOMISLAVGRAD**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

n/r rukovoditelju organa

PREDMET: **Dostava Instrukcije 1 proračunskim korisnicima** (priprema Dokumenta okvirnog proračuna Općine Tomislavgrad **za razdoblje od 2024. do 2026.godine**

Temeljem članaka 15. i 16. Zakona o proračunima u F BiH (“Službene novine Federacije BiH”, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19), **Služba za financije, proračun i riznicu Općine Tomislavgrad dostavlja Vam Instrukcije za proračunske korisnike broj 1**.

Svrha ove Instrukcije 1 za proračunske korisnike je da korisnike obavijesti o procesima, rokovima, i zahtjevima za dostavu podataka u procesu pripreme Dokumenta okvirnog proračuna Općine Tomislavgrad **za** **razdoblje od 2024. do 2026. godine.**

**Rok za dostavu popunjenih tabela u sklopu Instrukcije br. 1 Općini Tomislavgrad je 15.travanj 2023. godine.**

Dokument okvirnog proračuna predstavlja preliminarni nacrt proračuna za narednu godinu i sadrži gornje granice rashoda, kojih se svaki proračunski korisnik treba pridržavati u procesu pripreme svog godišnjeg zahtjeva za proračunskim sredstvima (sukladno Instrukciji br. 2), koji će se za 2024. godinu u Općini Tomislavgrad, dostavljati u kolovozu 2023. godine.

**Obveza pripreme Dokumenta okvirnog proračuna i godišnjeg proračuna utemeljena je Zakonom o proračunima u FBiH, kojim je propisano da se Dokument okvirnog proračuna donosi do 30. lipnja i trogodišnje planiranje je obveza za sve korisnike proračunskih sredstava.**

Instrukcija broj 1 sadrži upute za pripremu tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika, koje daju početne procjene planiranih proračunskih rashoda za naredne tri godine. Informacije koje su sadržane u tabelama su potrebne Općini Tomislavgrad kako bi pripremila sveobuhvatni srednjoročni plan proračuna i odredila gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

Obzirom da zahtjevi proračunskih korisnika uglavnom nadmašuju raspoloživa sredstva, **veoma je bitno da se svi korisnici pridržavaju uputa iz ovih instrukcija ukoliko žele da njihovi zahtjevi budu razmatrani od strane Općine Tomislavgrad**. **Racionalizirano planiranje troškova biće od osobite važnosti, obzirom na ukupan raspoloživ proračunski okvir Općine Tomislavgrad. Napominje se, i da novi zahtjevi za potrošnju, koji će korisnici dostavljati, imaju veće izglede za odobrenje u slučajevima u kojima korisnik identificira uštede unutar svog proračuna (u okviru Tabela 3).**

Također je **važno da zahtjevi budu detaljno obrazloženi**, kako bi Općina Tomislavgrad/Općinski načelnik imali dovoljno informacija da donese odluku o raspodjeli ograničenih sredstava između korisnika.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) u svojoj osnovi predstavlja procjenu sredstava koja će biti potrebna za ostvarivanje ciljeva proračunskih korisnika, te je **za kvalitetnu izradu tabela srednjoročnih prioriteta proračunskih korisnika (tj. Instrukcije broj 1) neophodno aktivno sudjelovanje svih u okviru institucije.**

**Korisnici iznose za plaće i naknade trebaju planirati na temelju trenutnih iznosa.**

**Tabele 1-4** prikazuju detaljne informacije o sredstvima koje zahtjeva proračunski korisnik za predstojeću proračunsku godinu ( 2024. godinu) i dvije naredne proračunske godine ( 2025. i 2026. godinu).

**Tabela 5** prikazuje planirani priliv sredstava u razdoblju od 2024. do 2026. godine po izvorima: primici od prodaje stalnih sredstava, prihodi od vlastite djelatnosti, donacije. **Rashode koji će se financirati iz primitaka i prihoda navedenih u Tabeli 5, korisnik treba uključiti u rashode navedene u Tabelama 1 do 4.**

**Naredni koraci OPĆINE TOMISLAVGRAD**

Nakon što primi Tabele pregleda prioriteta proračunskih korisnika, Služba za financije, proračun i riznicu/Općinski načelnik će analizirati sve izložene prioritete i dati preporuke za gornje granice rashoda korisnika (u sklopu Dokumenta okvirnog proračuna Općine Tomislavgrad za razdoblje od 2024. do 2026. godine) imajući u vidu predložene prioritete politika svih korisnika i procijenjena ukupna sredstva koja će biti na raspolaganju za financiranje kroz Proračun Općine Tomislavgrad u razdoblju od 2024. do 2026. godine.

Gornje granice rashoda potrošnje za svakog korisnika koje će biti odobrene od strane Općinskog načelnika, će biti dostavljene korisnicima u Instrukciji br. 2 i predstavljat će ograničenja sredstava za zahtjeve korisnika koji će biti dostavljeni kasnije u proračunskom ciklusu (u kolovozu 2023. godine).

**Naredni koraci proračunskih korisnika**

**Od proračunskih korisnika se očekuje da pripreme svoje Tabele pregleda prioriteta i pošalju popunjene Tabele Službi za financije i riznicu najkasnije do 15.04.2023. godine,**

Za eventualna pitanja u vezi popunjavanja Instrukcije broj 1, korisnici se mogu obratiti Službi za financije, proračun i riznicu Općine Tomislavgrad.

S poštovanjem,

 Pomoćnica općinskog načelnika

 za financije, proračun i riznicu

 Božana Jurčević, dipl.oec.

**TABELE PREGLEDA PRIORITETA PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

Cilj popunjavanja Tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika je da omoguće korisnicima aktivnije sudjelovanje u određivanju prioriteta **u ranoj fazi proračunskog procesa** (tj. prije nego se donesu odluke o konačnim gornjim granicama rashoda proračunskih korisnika) i omoguće Općinskom načelniku da odredi najvažnije unutar predloženih prijedloga dodatne potrošnje i opcija uštede prije nego ustanovi gornje granice rashoda koje će biti definirane u Dokumentu okvirnog proračuna Općine Tomislavgrad za razdoblje od 2024. do 2026. godine.

**Tablica 1 – Postojeći programi**

**Tabela 1** daje kratak pregled postojećih programa, aktivnosti i usluga koje proračunski korisnik pruža, a koji se temelje na strateškom cilju korisnika[[1]](#footnote-1). Postojeći programi su oni programi koji imaju odobreno konstantno financiranje ili odobren produžetak financiranja. **Tabela 1** treba prezentirati sredstva dodijeljena svakom programu, aktivnosti, usluge, podijeljena po ekonomskoj klasifikaciji na temelju proračuna za 2023. godinu i prijedloga za razdoblje od 2024. do 2026. godine. Isti skup tabela treba precizirati izvore financiranja (tj. dodjelu iz proračuna, vlastite prihode, kreditna sredstva ili donacije).

Procjene u Tabeli 1 za razdoblje od 2024. do 2026. godine, ne trebaju uključivati sredstva za programe, aktivnosti, usluge čiji rad je okončan, odnosno one programe, aktivnosti, usluge za koje više neće postojati uporište. Ovo se obično odnosi na kapitalne rashode koji su bili odobreni u prethodnom razdoblju (svi kapitalni rashodi su jednokratni, izuzev u slučajevima gdje je Općina Tomislavgrad usvojila projekt višegodišnjih ulaganja).

Ukoliko proračunski korisnik želi predložiti nastavak financiranja jednog od ovakvih programa (npr. radi zakašnjenja i/ili manje nego očekivanog koštanja u tekućoj godini), dodatna sredstva se traže kroz **Tabelu** **2**, uz jasno obrazloženje razloga zakašnjenja i potrebe za nastavkom. **Dodatna sredstva za planirane nove uposlene se također trebaju zahtijevati kroz Tabelu 2, a ne kroz Tabelu 1.**

Tabela 1, također, ne treba uključivati sredstva potrebna za proširenje postojećih programa, (npr. povećanje broja korisnika usluga koje korisnik pruža ili povećanje broja aktivnosti). Dakle, **sredstva koja** **se traže za proširenje postojećih programa se trebaju uključiti u Tabelu 2**, tj. Tabelu prijedloga dodatne visoko prioritetne potrošnje.

Po definiciji, postojeći programi su oni programi, aktivnosti, usluge koji imaju odobreno konstantno financiranje ili odobren produžetak financiranja.

|  |
| --- |
| PROCJENA TROŠKOVA PROGRAMA U KM |
| Naziv programa: ODOBRENO STALNO FINANCIRANJE | Izvršenje | Proračun | Zahtjevi |
| 2022. | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** |
|  |  |  |  |  |  |
| I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA OPĆINE TOMISLAVGRAD |  |  |  |  |  |
| 611100 | Bruto plaće i naknade |  |  |  |  |  |
| 611200 | Naknade troškova uposlenih |  |  |  |  |  |
| 613000 | Izdatci za materijal i usluge |  |  |  |  |  |
| 614000 | Tekući grantovi |  |  |  |  |  |
| 821000 | Kapitalna ulaganja |  |  |  |  |  |
|  | Ostalo (navesti..) |  |  |  |  |  |
| II. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA VIŠIH RAZINA VLASTI |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| III. RASHODI FINANCIRANI IZ VLASTITIH PRIHODA |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| IV. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA/POZAJMICA |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Ukupni rashodi |  |  |  |  |  |
| Broj uposlenih |  |  |  |  |  |
| **RUKOVODITELJ PRORAČUNSKOG KORISNIKA:**  | Potpis i pečat: |

**Tabela 1 – Sažeti pregled postojećih programa**

Naziv proračunskog korisnika: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Tabela 2 – Novi prijedlozi nove visoko prioritetne potrošnje**

Tabela 2 sadrži sažetak dodatnih prijedloga visoko prioritetne potrošnje koju proračunski korisnik želi uputiti Općinskom načelniku na razmatranje.

Obzirom da raspoloživa proračunska sredstva nisu dostatna za financiranje svih zahtjeva, potrebno je donijeti odluku o tome koji se zahtjevi smatraju prioritetnim.

Definicija novih prijedloga doda­tne potrošnje **uključuje i zahtjeve za nastavak programa koji su trebali biti okončani (npr. programe za koje više ne postoji osnova za financiranje, zbog čega nisu uključeni u redovna sredstva za Tabelu 1), proši­renje obujma ili obuhvata pos­tojećih prog­rama te zahtjeve za ponovnu dodjelu sredsta­va koja u prethodnom razdoblju nisu realizirana.**

Ako proračunski kori­snik želi do­staviti više od jednog prijedloga za visoko priorite­tnu potrošnju u sklopu jednog programa, u tom slučaju, korisnik bi tre­bao ponoviti istu tablicu za svaki prijedlog unutar tog prog­rama, sa razli­kom u polju „Predlo­žene aktivnosti“, gdje će navesti Pri­jedlog 1 u okviru Programa 1, Prije­dlog 2 u okviru Programa 1 itd.

**Tablica 2 – Novi prijedlozi nove visoko-prioritetne potrošnje**

|  |
| --- |
| OPĆE INFORMACIJE O PROGRAMU |
| Naziv programa: |  |
| Pravno uporište: |  |
| Predložene aktivnosti: |  |
| Očekivani učinak programa: |  |
| PROCJENA DODATNIH TROŠKOVA PROGRAMA U KM |
|  | Zahtjevi |
| **2024.** | **2025.** | **2026.** |
|  |  |  |  |
| I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA OPĆINE TOMISLAVGRAD |  |  |  |
| 611100 | Bruto plaće i naknade |  |  |  |
| 611200 | Naknade troškova uposlenih |  |  |  |
| 613000 | Izdatci za materijal i usluge |  |  |  |
| 614000 | Tekući grantovi |  |  |  |
| 821000 | Kapitalna ulaganja |  |  |  |
| Ostalo |  |  |  |
| II. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA VIŠIH RAZINA VLASTI |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| III. RASHODI FINANCIRANI IZ VLASTITIH PRIHODA |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| IV. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA/POZAJMICA |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Ukupni dodatni troškovi |  |  |  |
| Broj dodatnih uposlenih |  |  |  |
| **RUKOVODITELJ PRORAČUNSKOG KORISNIKA:** | Potpis i pečat: |

Naziv proračunskog korisnika: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Tabela 3 – Predložene opcije uštede**

**Tabela 3** sadrži sažeti pregled potencijalnih ušteda, koje bi mogle nastati ukidanjem nisko prioritetnih programa i programa koji ne daju očekivane rezultate. Svrha ušteda je oslobađanje resursa za nove, žurne, a trenutno nedovoljno financirane programe. Ovo je posebno bitno imajući u vidu da je rast prihoda nedovoljan da osigura sredstava za nove proračunske zahtjeve.

Kroz vrijeme, prioriteti se mogu promijeniti – ono što je nekada bilo prioritet eventualno je u međuvremenu manje prioritetno nego novi, žurni programi za koje su potrebna dodatna sredstva. U tom slučaju se preporučuje da se sredstva preusmjere na programe višeg prioriteta. Nadalje, ukoliko neki program nije učinkovit (tj. nema očekivani utjecaj), nije efikasan (tj. trošak po jedinici izlaznog razultata je prevelik), ili jednostavno ne pruža očekivane rezultate za uloženi novac, preporučuje se izmjena ili gašenje programa što može dovesti do dodatnih ušteda. Programi i aktivnosti za koje više ne postoji temelj se ne smatraju uštedom, obzirom da sredstva za njih svakako ne bi ni trebala biti predviđena unutar proračuna za 2021. godinu (što se posebice odnosi na jednokratne kapitalne rashode iz prethodnog razdoblja).

**Napominje se i da novi zahtjevi za potrošnju koji će korisnici dostavljati imaju veće izglede za odobrenje u slučajevima u kojima korisnik identificira uštede unutar svog proračuna.**

**Tabela 3 – Predložene opcije uštede**

Naziv proračunskog korisnika: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| OPĆE INFORMACIJE O PROGRAMU UNUTAR KOJEG JE PREDVIĐENA UŠTEDA |
| Naziv programa: |  |
| Opis opcije uštede: |  |
| Očekivani utjecaj uštede: |  |
| PROCJENA PREDLOŽENE UŠTEDE UNUTAR PROGRAMA U KM |
|  | Zahtjevi |
| **2024.** | **2025.** | **2026.** |
|  |  |  |  |
| I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA OPĆINE TOMISLAVGRAD |  |  |  |
| 611100 | Bruto plaće i naknade |  |  |  |
| 611200 | Naknade troškova uposlenih |  |  |  |
| 613000 | Izdatci za materijal i usluge |  |  |  |
| 614000 | Tekući grantovi |  |  |  |
| 821000 | Kapitalna ulaganja |  |  |  |
| Ostalo |  |  |  |
| II. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA VIŠIH RAZINA VLASTI |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| III. RASHODI FINANCIRANI IZ VLASTITIH PRIHODA |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| IV. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA/POZAJMICA |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Ukupno predložena ušteda |  |  |  |
| Broj uposlenih koji bi bili pošteđeni |  |  |  |
| **RUKOVODITELJ PRORAČUNSKOG KORISNIKA:** | Potpis i pečat: |

**Tabela 4 – Konsolidirani sažetak postojećih programa, novih visoko prioritetnih prijedloga dodatne potrošnje i opcija uštede**

Ova tabela objedinjuje informacije date u Tabelama 1-3 za ukupne zahtjeve proračunskog korisnika.

Naziv proračunskog korisnika: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Izvršenje | Proračun | Zahtjevi |
| 2022. | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** |
| Program 1: |  |  |  |  |  |
| UKUPNA PRORAČUNSKA SREDSTVA (bez donacija/pozajmica) |  |  |  |  |  |
| Postojeći programi |  |  |  |  |  |
| Dodatna visoko prioritetna potrošnja |  |  |  |  |  |
| Opcije uštede |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Program 2: |  |  |  |  |  |
| UKUPNA PRORAČUNSKA SREDSTVA(bez donacija/pozajmica) |  |  |  |  |  |
| Postojeći programi |  |  |  |  |  |
| Dodatna visoko prioritetna potrošnja |  |  |  |  |  |
| Opcije uštede |  |  |  |  |  |
| UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Program 3: |  |  |  |  |  |
| UKUPNA PRORAČUNSKA SREDSTVA (bez donacija/pozajmica) |  |  |  |  |  |
| Postojeći programi |  |  |  |  |  |
| Dodatna visoko prioritetna potrošnja |  |  |  |  |  |
| Opcije uštede |  |  |  |  |  |
| 1. UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI |  |  |  |  |  |
| 2. RASHODI FINANCIRANI IZ KREDITNIH SREDSTAVA/DONACIJA |  |  |  |  |  |
| 3. Ukupni rashodi (1+2) |  |  |  |  |  |
| Ukupan broj uposlenih |  |  |  |  |  |
| **RUKOVODITELJ PRORAČUNSKOG KORISNIKA:** | Potpis i pečat |

**Tabela 5 – Planirani priliv sredstava od primitaka i prihoda od vlastite djelatnosti**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Red.****broj** | **VRSTA****PRIHODA**  | **Izvršenje** | Plan | Projekcije | **OBRAZLOŽENJE I OČEKIVANA DINAMIKA** |
| 2022. | **2023** | **2024.** | **2025.** | **2026.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Primitci od prodaje stalnih sredstava |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Prihodi od vlastite djelatnosti |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Ostali prihodi |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **UKUPNO:** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **RUKOVODITELJ PRORAČUNSKOG KORISNIKA:**  | Potpis i pečat: |

**BROJ I STRUKTURA UPOSLENIH**

**Naziv proračunskog korisnika:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Red.broj** | **IME I PREZIME****UPOSLENIKA** | **STRUČNA SPREMA** | **GODINE RADNOG STAŽA** | **NAZIV RADNOG** **MJESTA** | **IZNOS BRUTO PLAĆE U KM** |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |  |
| 8. |  |  |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |  |
| 10. |  |  |  |  |  |
| 11. |  |  |  |  |  |
| 12. |  |  |  |  |  |
| 13. |  |  |  |  |  |
| 14. |  |  |  |  |  |
| 15. |  |  |  |  |  |
| 16. |  |  |  |  |  |
| 17. |  |  |  |  |  |
| 18. |  |  |  |  |  |
| 19. |  |  |  |  |  |
| 20. |  |  |  |  |  |
| 21. |  |  |  |  |  |
| 22. |  |  |  |  |  |
| **RUKOVODITELJ PRORAČUNSKOG KORISNIKA:** | Potpis i pečat: |

1. Strateški cilj oslikava što proračunski korisnik pokušava da postigne, imajući u vidu njegov opći cilj i svrhu postojanja.

 [↑](#footnote-ref-1)