



Broj: 02-05-22658-7.1/14
Sarajevo, 13.08.2014. godine

Na osnovu člana 22. i 24. stav 4. Zakona o Vladi Kantona Sarajevo ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj: 24/03 - Prečišćeni tekst i 38/13), Vlada Kantona Sarajevo, na 75. sjednici održanoj **13.08.2014.** godine, donijela je sljedeći

ZAKLJUČAK

1. Usvaja se Izvještaj o korištenju sredstava Tekuće rezerve Budžeta Kantona Sarajevo.
2. Izvještaj o korištenju sredstava Tekuće rezerve Budžeta Kantona Sarajevo dostavit će se Skupštini Kantona Sarajevo.

**VRŠILAC FUNKCIJE
PREMIJERA**

Muhamed Kozadra, dipl.ecc.

Dostaviti:

1. Predsjedavajuća Skupštine Kantona Sarajevo
2. Skupština Kantona Sarajevo
3. Premijer Kantona Sarajevo
4. Ministarstvo finansija
5. Evidencija
6. **A r h i v a**



web: <http://vlada.ks.gov.ba>
e-mail: vlada@vlada.ks.gov.ba
Tel: + 387 (0) 33 562-068, 562-070
Fax: + 387 (0) 33 562-211
Sarajevo, Reisa Džemaludina Čauševića 1



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
KANTON SARAJEVO
VLADA

IZVJEŠTAJ

**O UTROŠKU SREDSTAVA TEKUĆE REZERVE
ZA PERIOD 01.01. do 30.06.2014. GODINE**

Sarajevo, juli 2014.godine



Broj :
Sarajevo, 2014. godine

Na osnovu člana 10 tačka 5. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2013. godinu (»Službene novine Kantona Sarajevo«, br. 13/14) Vlada Kantona Sarajevo podnosi Skupštini Kantona Sarajevo

IZVJEŠTAJ

O UTROŠKU SREDSTAVA TEKUĆE REZERVE

Sredstva Tekuće rezerve Budžeta Kantona Sarajevo za 2014 godinu u periodu od 01.01.do 30.06.2014 godine u iznosu od 100.000 KM odobrena su kao inicijalna sredstva za izgradnju stambenih objekata za stanovnike poplavljenih područja u Kantonu Sarajevo na osnovu odluke Vlade Kantona Sarajevo broj 02-05-16031-4/14 od 23.05.2014 godine. Ova sredstva će se preusmjeriti na razdjel 29010001 Kantonalne uprava civilne zaštite Kantona Sarajevo , na ekonomski kod 615200 Kapitalni transferi pojedincima, subanalitika UAU007 Sredstva za izgradnju stambenih objekata za stanovnike poplavljenih područja u Kantonu Sarajevo.

VRŠILAC DUŽNOSTI P R E M I J E R A

Muhamed Kozadra dipl.ecc

Dostaviti :

1. Predsjedavajuća Skupštine Kantona Sarajevo
2. Premijer Kantona Sarajevo
3. Ministarstvo finansija
4. Evidencija
5. Arhiv.



O b r a z l o ž e n j e

Pravni osnov za donošenje zaključka je čl. 22. i 24. stav 4. Zakona o Vladi Kantona Sarajevo kojim je utvrđeno da Vlada donosi zaključke, kao i to šta se zaključkom određuje.

Razlozi za donošenje zaključka

Na osnovu člana 61. i 67. Zakona o Budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine (»Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine«, broj 102/13) Ministarstvo finansija obavezno je tromjesečno obavještavati Vladu o korištenju sredstava Tekuće rezerve, i članom 10 tačka 5 Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2014. godinu (»Službene novine Kantona Sarajevo «, broj 13/14),, Korištenje sredstava tekuće rezerve Ministarstvo finansija podnosi Vladi tromjesečno izvještaj, a Vlada polugodišnje izvještava Skupštinu Kantona Sarajevo.

Član 56.

Ministarstvo finansija vrši plaćanje obaveza svih budžetskih korisnika.

Svaki rashod i izdatak iz budžeta mora se zasnivati na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obaveza za plaćanje.

Odgovorno lice budžetskog korisnika prije potpisivanja knjigovodstvene isprave mora provjeriti pravni osnov i visinu obaveze koja iz nje proizlazi.

Član 57.

Budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze iznad iznosa odobrenog operativnog budžeta putem operativnih planova za tog budžetskog korisnika.

Rashodi i izdaci svakog budžetskog korisnika ne mogu prelaziti iznose alociranih budžetskih sredstava odobrenih za svaki mjesec ili drugi vremenski period koje je utvrdilo Ministarstvo finansija, osim uz saglasnost Ministarstva finansija.

Ministar finansija ima pravo rješenjem obustaviti od izvršenja odluku koja je u suprotnosti sa ovim zakonom i zakonom o izvršavanju budžeta.

Korisnici doznačenih transfera ili zajmova dužni su dostaviti budžetskom korisniku izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

U slučaju da korisnici iz stava 4. ovog člana ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Član 58.

Odobrene aproprijacije za fiskalnu godinu mogu se koristiti do 31. januara naredne godine.

Aproprijacije se mogu prenositi u narednu fiskalnu godinu za finansiranje kapitalnih projekata iz posebnih fondova.

Aproprijacije u svrhe finansiranja višegodišnjih kapitalnih projekata prenose se u narednu fiskalnu godinu prema iznosima i vremenskom rasporedu utvrđenom u DOB-u.

Član 59.

Preraspodjela sredstava na budžetskim stavkama na zahtjev budžetskog korisnika može se izvršiti najviše do 10% ukupno odobrenih rashoda i izdataka za tog budžetskog korisnika na osnovu rješenja ministra finansija.

Zakonom o izvršavanju budžeta regulirat će se obim i vrste rashoda za preraspodjelu.

Izuzetno, u okviru odobrenog budžeta preraspodjela sredstava dozvoljena je između budžetskih korisnika o čemu odlučuje Vlada na prijedlog Ministarstva finansija.

Uz zahtjev za preraspodjelu odobrenih sredstava budžetski korisnik mora priložiti odgovarajuću dokumentaciju na osnovu koje se Ministarstvu finansija daju na uvid razlozi za dodatnim sredstvima na budžetskoj stavci koja se povećava do kraja godine, odnosno razlozi za smanjenje odobrenih budžetskih stavki.

Budžetska sredstva ne mogu se preraspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno ovim zakonom i zakonom o izvršavanju budžeta.

Budžetska sredstva ne mogu se, osim pod uvjetima propisanim zakonom o izvršavanju budžeta, preraspodijeliti između Računa prihoda i rashoda, Računa kapitalnih izdataka i primitaka i Računa finansiranja.

Preraspodjelu sredstava iz stava 1. ovog člana za vanbudžetske fondove odobrava organ upravljanja, uz saglasnost resornog ministarstva.

Član 60.

Sredstva tekuće rezerve planirana u budžetu koriste se za nepredviđene namjene za koje u budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu

utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti.

Sredstva tekuće rezerve iz stava 1. ovog člana mogu iznositi najviše do 3% planiranih prihoda bez namjenskih prihoda, vlastitih prihoda i bez primitaka.

Visina sredstava tekuće rezerve iz stava 2. ovog člana utvrđuje se budžetom.

Sredstva tekuće rezerve ne mogu se koristiti za pozajmljivanje.

Član 61.

Korištenje sredstava tekuće rezerve iz člana 60. ovog zakona odobrava do određenih iznosa u skladu sa zakonom o izvršavanju budžeta Vlada na prijedlog Ministarstva finansija, premijer i zamjenici premijera.

Ministarstvo finansija obavezno je tromjesečno izvještavati Vladu o korištenju sredstava tekuće rezerve.

Vlada polugodišnje izvještava Parlament o korištenju sredstava tekuće rezerve.

Član 62.

Ako se u toku godine na osnovu propisa smanji nadležnost budžetskog korisnika, zbog čega se smanjuju i sredstva ili ako se ukine budžetski korisnik, neutrošena sredstva za njegove rashode i izdatke prenose se u tekuću rezervu ili budžetskom korisniku koji preuzima njegove poslove o čemu odluku donosi Vlada.

Ukoliko se u toku fiskalne godine prenesu određene nadležnosti budžetskog korisnika ili sam budžetski korisnik prestane postojati, Vlada je dužna formirati komisiju za popis imovine, obaveza i potraživanja.

1. Planiranje likvidnosti**Član 63.**

Ministarstvo finansija nadležno je za izradu planova novčanih tokova iz člana 53. ovog zakona kojima se predviđa priliv i odliv sredstava na JRT, a koji predstavljaju osnovu za izvršavanje budžeta.

Pri izradi planova novčanih tokova Ministarstvo finansija koristi informacije iz različitih izvora:

1. krajnje stanje JRT za prethodni period,
2. predviđanje svih prihoda i primitaka na JRT,
3. predviđanje svih rashoda i izdataka,
4. predviđanje servisiranja dugova,
5. projekcije inozemne pomoći i pozajmljivanja i
6. kretanje ključnih makroekonomskih parametara.

Plan novčanih tokova razmatra i odobrava odbor za likvidnost budžeta, koji imenuje ministar finansija.

U skladu sa planom novčanih tokova i raspoloživim novčanim sredstvima vrši se alokacija sredstava budžetskim korisnicima za izmirenje obaveza.

Ukoliko je planiran deficit u plan novčanih tokova uključuju se i preporuke o potrebnim korektivnim mjerama.

2. Investiranje javnih sredstava**Član 64.**

Ministarstvo finansija može investirati bilo koji iznos novčanih sredstava sa JRT koji nije potreban za izvršavanje planiranih budžetskih obaveza.

Investiranje neangažiranih javnih sredstava iz stava 1. ovog člana izvršavat će se isključivo u svrhu povećanja resursa budžeta u skladu sa uvjetima propisanim posebnim zakonom.

Svi prihodi stečeni investiranjem javnih sredstava iz stava 1. ovog člana uplaćuju se na JRT.

3. Povrat sredstava u budžet**Član 65.**

Ukoliko se naknadno utvrdi da je isplata iz budžeta izvršena nezakonito i/ili nenamjenski budžetski korisnik je dužan odmah zahtijevati povrat budžetskih sredstava na JRT.

Član 7.

- (1) Korisnici ne smiju stvarati obaveze iznad iznosa odobrenog operativnog budžeta putem operativnih planova za tog korisnika.
- (2) Rashodi i izdaci svakog korisnika ne mogu prelaziti iznose alociranih budžetskih sredstava odobrenih za svaki mjesec ili drugi vremenski period koje je utvrdilo Ministarstvo finansija, osim uz saglasnost Ministarstva finansija.
- (3) Ministar finansija ima pravo rješenjem obustaviti od izvršenja odluku koja je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH i ovim zakonom.
- (4) Korisnici doznačenih transfera ili zajmova dužni su dostaviti resornom ministarstvu izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.
- (5) U slučaju da korisnici iz stava (4) ovog člana ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Član 8.

Ministarstvo finansija prenosi neutrošena sredstva po pojedinim stavkama rashoda iz mjesečnog operativnog plana izvršavanja Budžeta na iste stavke u naredni mjesečni operativni plan izvršavanja Budžeta iste budžetske godine.

4. Dinamika izvršavanja

Član 9.

Budžet će se izvršavati po slijedećoj dinamici:

1. plaćanje obaveza po kreditima, reprogramiranim obavezama i povrata javnih prihoda po zahtjevima poreznih obveznika na osnovu rješenja Porezne uprave FBiH,
2. plaće, doprinosi, porezi i naknade zaposlenima,
3. izdaci za materijal i usluge,
4. tekući transferi,
5. kapitalni transferi i
6. izdaci za nabavku stalnih sredstava

5. Tekuća rezerva

Član 10.

- (1) Hitni i nepredviđeni izdaci koji se pojave u toku budžetske godine podmiruju se iz sredstava tekuće rezerve.
- (2) Tekuća rezerva iznosi do 3% ukupnih prihoda Budžeta, bez primitaka.
- (3) O raspodjeli sredstava tekuće rezerve Budžeta odlučuje Vlada uz prethodno mišljenje Ministarstva finansija, a u skladu s kriterijima za upotrebu sredstava tekuće rezerve, utvrđenih u Odluci o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Kantona Sarajevo.
- (4) Izuzetno od stava (3) ovog člana, korištenje tekuće rezerve do 100.000 KM kvartalno može odobriti Premijer Kantona.
- (5) O korištenju sredstava tekuće rezerve Ministarstvo finansija podnosi Vladi tromjesečno izvještaj, a Vlada polugodišnje izvještava Skupštinu Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Skupština Kantona).
- (6) Korisnik sredstava tekuće rezerve dužan je podnijeti izvještaj o utrošku sredstava, a neutrošeni dio odobrenih sredstava vratiti u tekuću rezervu.
- (7) Odluka o utrošku budžetske rezerve objavljuje se u "Službenim novinama Kantona Sarajevo".

Član 11.

- (1) Ako se tokom godine proširi nadležnost ili djelokrug korisnika ili se osnuje novi korisnik što zahtjeva povećanje sredstava, sredstva za njegovu djelatnost obezbijedit će se iz tekuće rezerve Budžeta, a odobrava ih Vlada.
- (2) Ako se u toku godine, na osnovu zakona i drugog propisa umanjí djelokrug ili nadležnost korisnika, što zahtjeva smanjenje sredstava, ili korisnik prestane postojati, neutrošena sredstva za njegove troškove, uz odobrenje Vlade, prenose se u tekuću rezervu Budžeta ili na korisnika koji preuzme poslove.

6. Uplata prihoda i platne transakcije

Član 12.

- (1) Svi prikupljeni i naplaćeni javni prihodi koji pripadaju Budžetu uplaćuju se na depozitni račun Budžeta.
- (2) Obavljanje platnih transakcija vrši se preko transakcijskih računa koji su sastavni dio JRT.
- (3) Prekoračenje na transakcijskom računu odobrava Vlada posebnom odlukom. Dozvoljeno prekoračenje ne može biti korišteno na dan 31.12. tekuće fiskalne godine.
- (4) Potpisnici naloga platnih transakcija putem računa iz st. (1) i (2) ovog člana su:
Premijer Kantona, ministar finansija ili lice koje je ministar finansija ovlasti i pomoćnik ministra finansija za Trezor.

Član 13.

- (1) Neiskorištene aproprijacije i opterećenja ističu 31. januara naredne godine.
- (2) Aproprijacije se mogu prenositi u narednu fiskalnu godinu za finansiranje kapitalnih projekata iz posebnih fondova, kao i za finansiranje projekata od posebnog značaja za razvoj privrede ili poboljšanja efikasnosti.
- (3) Aproprijacije u svrhe finansiranja višegodišnjih kapitalnih projekata prenose se na narednu fiskalnu godinu prema iznosima i vremenskom rasporedu utvrđenom u Dokumentu okvirnog budžeta.

7. Prihodi od vlastite djelatnosti budžetskog korisnika, donacije, transferi, namjenski prihodi i kreditna sredstva

Član 14.

- (1) Korisnici mogu koristiti vlastite prihode, donacije i transfere prema izvještaju Ministarstva finansija koji im se dostavlja do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.
- (2) Korisnici mogu koristiti vlastite prihode, donacije, namjenske prihode, transfere i kreditna sredstva na način i po postupku utvrđenom zakonima, uredbama i drugim podzakonskim aktima.
- (3) Vlastiti prihodi, donacije, transferi i namjenski prihodi koji nisu planirani u Budžetu, a ostvare se u toku godine, na prijedlog budžetskog korisnika unositi će se i raspoređivati odlukom Vlade i postaju sastavni dio Budžeta, a odluka će se objaviti u "Službenim novinama Kantona Sarajevo".
- (4) Vlastiti prihodi, donacije, tekući transferi i namjenski prihodi koji nisu utrošeni u 2013. godini razgraničavaju se i po usvajanju godišnjeg obračuna za 2013. godinu odlukom Vlade unose se u Budžet za 2014. godinu.
- (5) Neutrošena sredstva primitaka od direktnog zaduživanja iz prethodnih godina (domaći dugoročni krediti) unose se u Budžet Kantona Sarajevo za 2014. godinu.
- (6) Nadležna ministarstva i drugi korisnici odgovorni su za planiranje, prikupljanje i uplaćivanje vlastitih prihoda.

Član 15.

- (1) Vlastiti prihodi, donacije, transferi i prihodi čija je namjena utvrđena posebnim propisima uplaćuju se na depozitni račun Budžeta.
- (2) Razgraničeni vlastiti prihodi, donacije i transferi moraju se utrošiti do 30. juna tekuće godine, a neutrošeni dio postaje javni prihod Budžeta.

8. Povrati

Član 16.

- (1) Ukoliko se naknadno utvrdi da je isplata iz Budžeta izvršena nezakonito ili nenamjenski budžetski korisnik je dužan odmah zahtijevati povrat budžetskih sredstava.
- (2) Ako se nadzorom utvrdi da su sredstva korištena suprotno zakonu, ministar finansija donosi rješenje o povratu sredstava na JRT.
- (3) Pogrešno ili više uplaćeni prihodi u Budžet za 2014. godinu vraćaju se uplatiocima sa depozitnog računa na teret tih