

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

Na osnovu člana IV. 4.a) Ustava Bosne i Hercegovine, Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine, na 33. sjednici Doma naroda, održanoj 23. novembra 2004. godine, i 47. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 2. decembra 2004. godine, usvojila je

ZAKON O FINANSIRANJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE

I - Opće odredbe

Član 1.

Predmet primjene

Ovim zakonom uređuje se priprema, donošenje, izvršenje, računovodstvo, izvještavanje i nadzor Budžeta Bosne i Hercegovine, jedinstveni račun Trezora na nivou Bosne i Hercegovine i investiranje javnih sredstava.

Član 2.

Definicije

(1) U smislu ovog zakona, termini koji se u njemu koriste imaju sljedeće značenje:

- a) Budžet: predstavlja akt Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine kojim se utvrđuje plan finansijskih aktivnosti budžetskih korisnika, koji obuhvata projekciju iznosa prihoda i utvrđenog iznosa rashoda za period jedne fiskalne godine. Ovim budžetom također je utvrđena gornja granica cjelokupnog duga Bosne i Hercegovine, uključujući i postojeći dug i projekciju novog duga za datu fiskalnu godinu;
- b) Budžetski korisnici: su sve institucije Bosne i Hercegovine i svi ostali organi koji se finansiraju iz budžeta i regulatorni organi;
- c) Entiteti, odnosno entitet: Federacija Bosne i Hercegovine, odnosno Republika Srpska;
- d) Distrikt: Brčko Distrikt Bosne i Hercegovine;
- e) Fiskalna godina: period od 1. januara do 31. decembra;
- f) Prihodi: podrazumijevaju, bez ograničenja, poreske i neporeske prihode, transfere iz budžeta entiteta, ostale prihode utvrđene zakonskim propisima uključujući prihode od poslovnih aktivnosti budžetskih korisnika;
- g) Javna novčana sredstva: podrazumijevaju, bez ograničenja, sva novčana sredstva naplaćena po osnovu prihoda, naknada, kompenzacija i vlastitih prihoda od pružanja javnih usluga i djelatnosti, kredita i grantova koji se moraju deponirati na jedinstvenom računu Trezora i isplaćivati putem jedinstvenog računa Trezora;
- h) Fond: predstavlja fiskalni i računovodstveni subjekt sa samobalansirajućom serijom računa na kojima se evidentiraju novčana sredstva i drugi finansijski izvori, uključujući i sve obaveze koje se na njih odnose kao i odgovarajuća salda i izmjene na njima, koji su izdvojeni u svrhu obavljanja posebnih djelatnosti ili ispunjavanja određenih ciljeva utvrđenih posebnim propisima ili ograničenjima.
Računovodstveni fond nema svojstvo pravne osobe;
- i) Jedinstveni račun Trezora: predstavlja sistem koji se sastoji od svih bankovnih računa koji se vode u ime Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine kod jedne ili više poslovnih banaka, putem kojeg se vrše sve transakcije koje se odnose na budžetska sredstva i evidentiraju u sistemu Glavne knjige Trezora;
- j) Rashodi: predstavljaju umanjenje budžetskih resursa i čine ih: tekući troškovi (plaće i naknade za zaposlene, materijalne troškove i usluge, troškovi osiguranja, bankarske usluge i ugovorene usluge), tekući grantovi, kapitalni izdaci, servisiranje duga, grantovi dodijeljeni ostalim nivoima vlasti, subvencije i donacije;
- k) Aproprijacija: predstavlja zakonsko ovlaštenje koje daje Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine sadržano u budžetu za budžetske korisnike za preuzimanje obaveza za nabavku roba, usluga, radova ili objekata koji će se koristiti u svrhe utvrđene u budžetu, i to u iznosima koji ne mogu biti veći od iznosa odobrenog za te namjene tokom fiskalne godine;
- l) Alokacija budžetskih sredstava: odnosi se na ovlaštenje Ministarstva finansija i trezora da u toku fiskalne godine prema usvojenim stavkama budžeta prenese budžetska ovlaštenja i raspodijeli raspoloživa budžetska sredstva po vremenskim periodima među budžetskim korisnicima;
- m) Opterećenja budžetske pozicije: odnosi se na potencijalne rashode, koji nastaju nabavkom roba, usluga, radova ili objekata. Opterećenje ili zaduženje budžetskih pozicija je važeće od trenutka kada je zahtjev za nabavku roba, usluga, radova ili objekata odobren, unesen i evidentiran u automatiziranom sistemu Glavne knjige Trezora. To je budžetski konto koji se koristi za knjigovodstveno evidentiranje iznosa narudžbenica, ugovora ili obaveza za plaće kojima se tereti aproprijacija;

- n) Regulatorni organi: svi nezavisni regulatorni organi uspostavljeni na nivou države, koji imaju status pravne osobe u skladu sa zakonima Bosne i Hercegovine i koji se u potpunosti samofinansiraju;
- o) Modificirana računovodstvena osnova nastanka događaja: računovodstvena osnova kojoj se prihodi evidentiraju u periodu u kojem postaju raspoloživi i mjerljivi, a rashodi se priznaju u momentu nastanka obaveze;
- p) Neisplaćene obaveze: bilo koja obaveza koju treba platiti, a koja na dan dospjeća plaćanja nije u potpunosti plaćena.

Član 3.

Ministarstvo finansija i trezora

- (1) Na osnovu Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine, ("Službeni glasnik BiH", broj 5/03), Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija i trezora) nadležno je za pripremu budžeta, izvršenje budžeta i finansiranje budžetskih institucija, koordinaciju aktivnosti kako bi se osigurala budžetska sredstva i investicije javnih sredstava, te obavlja ostale aktivnosti u oblasti finansiranja budžetskih korisnika u skladu sa Ustavom i zakonom.
- (2) Ministarstvo finansija i trezora je također nadležno za donošenje računovodstvenih procedura, izvještavanje budžetskih korisnika, upravljanje jedinstvenim računom Trezora i sistemom Glavne knjige Trezora.
- (3) Ministarstvo finansija i trezora ima isključiva ovlaštenja za emisiju i upravljanje cjelokupnim unutrašnjim i vanjskim dugom Bosne i Hercegovine. U vezi sa stvaranjem novog zaduženja prema uputstvima i u ime entiteta ili Distrikta, Ministarstvo finansija i trezora konsultirat će se s datim entitetom ili Distriktom.
- (4) Ministarstvo finansija i trezora nadležno je za izradu svih dokumenata i službenih izvještaja, te vođenje izvorne dokumentacije za svako novonastalo zaduženje.

Član 4.

Službenici za finansije

- (1) Svaki budžetski korisnik imenovat će najmanje jednog službenika za finansije koji ne može biti rukovodilac budžetskog korisnika. Svaki službenik za finansije bit će neposredno odgovoran rukovodiocu budžetskog korisnika.
- (2) Službenik za finansije će, po nalogu rukovodioca budžetskog korisnika, obavljati poslove finansijskog planiranja, pripreme budžeta i izvršenja budžeta datog budžetskog korisnika. Pored toga, službenik za finansije bit će nadležan i za uspostavu i održavanje adekvatnih sistema upravljanja i računovodstvene kontrole nad odobrenim budžetskim sredstvima i alokacijom budžetskih sredstava, odobrenim planovima gotovinskih tokova i operativnim budžetima, prihodima, svim rashodima i plaćanjima kao i provođenje preporuka revizije.

II - Budžet

Izrada budžeta

Član 5.

Dokument okvirnog budžeta

- (1) Upravljanje budžetom i izrada budžeta bit će zasnovani na Dokumentu okvirnog budžeta koji obuhvata najmanje fiskalnu godinu i dvije naredne fiskalne godine.
- (2) Dokument okvirnog budžeta podrazumijeva makro ekonomske projekcije i prognoze prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog budžeta i predstavlja osnovu za izradu programa okvirne politike za raspodjelu resursa fiskalne godine. Kalendar za razmatranje i odobravanje Dokumenta okvirnog budžeta utvrđuje Vijeće ministara.
- (3) Vijeće ministara imenovat će odbor čiji je zadatak utvrđivanje Dokumenta okvirnog budžeta. Ovim odborom predsjedavat će ministar Ministarstva finansija i trezora, a u sastav ovog odbora ulaze Upravni odbor i direktor Uprave za indirektno oporezivanje, jedan predstavnik jedinice za makroekonomsko planiranje pri Vijeću ministara i guverner Centralne banke Bosne i Hercegovine ili osobe koje oni ovlaste. Odbor će se sastajati na poziv predsjedavajućeg i utvrditi svoj poslovnik o radu.
- (4) Najkasnije do 30. juna tekuće godine Dokument okvirnog budžeta obavezno se podnosi Vijeću ministara radi konsultacija za narednu godinu. Konsultiranjem s Vijećem ministara neće se obustaviti sam budžetski proces.

Član 6.

Cirkularno pismo budžetskim korisnicima

- (1) Ministarstvo finansija i trezora dužno je proslijediti cirkularno pismo budžetskim korisnicima, koje će sadržavati uputstva u pogledu pripreme zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta, rokove za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava i ograničenja u pogledu potrošnje, najkasnije do 1. jula tekuće godine za narednu godinu.
- (2) Cirkularno pismo sadržavat će osnovni sadržaj Dokumenta okvirnog budžeta i indikativnu gornju granicu rashoda za narednu fiskalnu godinu, izvedenu iz Dokumenta okvirnog budžeta za svakog budžetskog korisnika.

Član 7.

Podnošenje budžetskih zahtjeva

- (1) Svi budžetski korisnici moraju za narednu godinu podnijeti svoje prijedloge zahtjeva za finansiranje Ministarstvu finansija i trezora najkasnije do 1. augusta tekuće godine.
- (2) Sve procjene prihoda i zahtjevi za odobrenje rashoda koje podnesu budžetski korisnici bit će popraćeni odgođeno računom *cost-benefit* analizama ili drugim prikladnim obrazloženjima. Kod kapitalnih projekata, u prvoj godini zahtjev će sadržavati ukupni iznos izdataka projekta, a bit će popraćen faznim planovima projektnog upravljanja i procjenama troškova za svaku od narednih godina. U slučaju ostalih višegodišnjih projekata, zahtjevi za buduća ovlaštenja moraju imati uporište u provodnom budžetskom zahtjevu i ažurirani u narednim budžetima kroz procjene ukupnih troškova tokom svih godina.
- (3) Ministarstvo finansija i trezora razmatrat će procjene prihoda i zahtjeve za odobrenje rashoda budžetskih korisnika. Nakon konsultacija i pregovora s budžetskim korisnicima, Ministarstvo finansija i trezora utvrdit će dodjeljivanje sredstava za svakog budžetskog korisnika. U slučaju nepostizanja sporazuma o dodjeli sredstava između budžetskih korisnika i Ministarstva finansija i trezora, za donošenje odluke nadležno je Vijeće ministara.
- (4) Ministarstvo finansija i trezora će za narednu godinu podnijeti Nacrt budžeta Vijeću ministara najkasnije do 1. oktobra tekuće godine.

Član 8.

Sadržaj Budžeta

- (1) Nacrt budžeta obavezno sadrži detaljnu specifikaciju prihoda i rashoda prema standardnim budžetskim klasifikacijama, uključujući i kapitalne izdatke, prema pravilniku koji donosi Ministarstvo finansija i trezora.
- (2) U Nacrt budžeta također ulazi sljedeće:
 - a) Prihodi i rashodi:
 - Pregled procijenjenih prihoda prema fondovima i izvorima;
 - Pregled predloženih rashoda prema standardnim klasifikacijama budžeta;
 - Prijedlog rashoda za svakog budžetskog korisnika i prijedlog izvora prihoda za svakog budžetskog korisnika.
 - b) Obrazloženja sadrže:
 - Makroekonomske pokazatelje i analizu njihovih efekata na Dokument okvirnog budžeta;
 - Podatke o svim prihodima i rashodima prethodne fiskalne godine i izvještaj o izvršenju budžeta u prvom polugodištu tekuće fiskalne godine za svakog budžetskog korisnika;
 - Podatke o tekućim i dugoročnim obavezama po osnovu vanjskog duga Bosne i Hercegovine uključujući otplatu glavnice, plaćanje kamata, procijenjene iznose koji se odnose na devizne kursne razlike, i ostale obaveze po osnovu servisiranja dugova;
 - Podatke o obavezama po osnovu unutrašnjeg duga Bosne i Hercegovine uključujući preostalu otplatu glavnice, plaćanje kamata, procijenjene iznose čija se emisija ima izvršiti tokom fiskalne godine i svrhu emisije;
 - Kapitalne rashode;
 - Grantove neprofitnim organizacijama;
 - Garancije; i
 - Sažet pregled grantova i donacija.
 - c) Tekuća rezerva
Podaci o tekućoj rezervi koja ne smije prelaziti 3% budžetskih sredstava, isključujući sume za servisiranje i otplaćivanje duga.
 - d) Aneksi:
 - Pregled broja svih službenika i zaposlenika grupisanih po budžetskim korisnicima i prema klasifikaciji radnih mjesta u državnoj službi, te razlike u odnosu na prethodnu fiskalnu godinu;
 - Pregled projektiranih kapitalnih rashoda za fiskalnu godinu za koju se budžet usvaja, a koji su dio investicionih programa čije je trajanje duže od jedne fiskalne godine;
 - Pisana korespondencija između svakog regulatora i Ministarstva finansija i trezora, ako takva korespondencija postoji.
 - e) Višegodišnji kapitalni budžet
 - U slučaju usvajanja višegodišnjeg investicionog programa, kapitalni rashodi smatrat će se budućim opterećenjima budžetskih pozicija prema kriteriju vremenske dinamike utvrđene kao sastavni dio investicionog programa;
 - Dio višegodišnjeg kapitalnog budžeta, koji se odnosi na fiskalnu godinu za koju se priprema budžet, uvrštava se u budžet u skladu s propisanim klasifikacijama budžeta;
 - Budžetski korisnici dužni su dostaviti i obrazloženja o svim prekinutim višegodišnjim investicionim programima.
 - f) Pozajmice za finansiranje kratkoročnog budžetskog deficita Nacrtom budžeta utvrdit će se maksimalni iznos kratkoročnog zaduženja koje će Ministarstvu finansija i trezora omogućiti pokrivanje rashoda i efikasno upravljanje gotovinom, s tim da se takve pozajmice moraju otplatiti u toku fiskalne godine.
 - g) Garancije

Nacrtom budžeta utvrdit će se maksimalni iznos garancija i svih drugih garancija koje predstavljaju potencijalne obaveze.

Član 9.

Budžet regulatornog organa

- (1) Svaki regulatorni organ podnosi svoj budžet (u daljem tekstu: Budžet regulatornog organa) Ministarstvu finansija i trezora do 1. augusta tekuće godine za narednu fiskalnu godinu.
- (2) Ako Ministarstvo finansija i trezora predloži izmjenu u budžetu regulatornog organa, istu je dužno obrazložiti i dostaviti regulatornom organu. Regulatorni organ dužan je dostaviti odgovor o predloženoj izmjeni prije podnošenja Nacrta budžeta Vijeću ministara.
- (3) Ako se ne postigne sporazum između regulatornog organa i Ministarstva finansija i trezora o visini budžeta regulatornog organa, Vijeću ministara se, kao prilog Nacrtu budžeta, dostavlja pisana korespondencija razmijenjena između regulatornog organa i Ministarstva finansija i trezora.
- (4) Vijeće ministara ne može umanjiti budžetski podnesak regulatornog organa za više od 20%.
- (5) Svako smanjenje budžeta regulatornog organa automatski će postati ovlaštenje za potencijalnu aproprijaciju u ime datog regulatornog organa, u zavisnosti od odobrenja Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine. Iznos odobrenih budžetskih sredstava regulatornog organa i sredstava dodijeljena po osnovu ovlaštenja za potencijalne aproprijacije ne smiju biti veća od iznosa budžeta regulatornog organa.
- (6) Radi korištenja ovlaštenja potencijalne aproprijacije, svaki regulatorni organ dužan je obavijestiti Ministarstvo finansija i trezora najkasnije za dvije sedmice prije predviđenog korištenja ovlaštenja potencijalne aproprijacije. Obavještenje će sadržavati izjavu sa obrazloženjima dodatnih rashoda. Ministarstvo finansija i trezora proslijedit će ovu izjavu Vijeću ministara.
- (7) U slučaju smanjenja budžeta regulatornog organa, regulatorni organ dužan je izvršiti prilagođavanje pojedinačnih budžetskih stavki na osnovu odobrenih budžetskih sredstava.
- (8) Ako regulatorni organ prikupi više prihoda od planiranih u budžetu tekuće fiskalne godine, ona će se koristiti u svrhu finansiranja izdataka regulatornog organa za narednu fiskalnu godinu u skladu s odobrenim budžetom za tu godinu.

Donošenje Budžeta

Član 10.

Prijedlog i usvajanje Budžeta

- (1) Vijeće ministara obavezno je Predsjedništvu Bosne i Hercegovine podnijeti Nacrt budžeta za narednu godinu najkasnije do 15. oktobra tekuće godine.
- (2) U skladu s vlastitim poslovníkom, Predsjedništvo Bosne i Hercegovine dužno je podnijeti za narednu godinu Prijedlog budžeta Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine do 1. novembra tekuće godine.
- (3) Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine razmatra Prijedlog budžeta koji podnosi Predsjedništvo Bosne i Hercegovine, i u skladu s vlastitim poslovníkom usvaja Zakon o budžetu do 31. decembra tekuće godine u skladu s odobrenim budžetom za tu godinu.

Privremeno finansiranje

Član 11.

Privremeno finansiranje

- (1) Ako Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine ne usvoji Zakon o budžetu prije početka fiskalne godine, finansiranje će biti privremeno sve do stupanja na snagu tog zakona.
- (2) Privremeno finansiranje, s ciljem obavljanja aktivnosti zakonski utvrđenih budžetskih korisnika i izvršavanja međunarodnih finansijskih obaveza Bosne i Hercegovine, vrši se srazmjerno sredstvima utrošenim prema tromjesečnom prosjeku za prethodnu fiskalnu godinu.
- (3) Budžetski korisnici ne mogu započeti nove ili proširene programe i aktivnosti dok se ne odobre u Zakonu o budžetu. Izuzeće se odnosi na otplatu javnog unutrašnjeg i vanjskog duga koji se plaća s dospjećem obaveza.
- (4) Nastavljanje višegodišnjih projekata, nabavka roba i usluga, odnosno nastavljanje isplate sredstava za ove svrhe, dopušteno je u skladu sa uslovima privremenog finansiranja, s tim da je višegodišnje finansiranje ili ovlaštenje za buduće obaveze odobreno u prethodnim budžetima.
- (5) Nakon odobrenja od Vijeća ministara, jedino Ministarstvo finansija i trezora može biti ovlašteno da uzme pozajmicu na kratkoročnom osnovu od entiteta ili bankovnih izvora, kako bi izvršilo privremeno finansiranje do maksimalno jedne četvrtine budžeta prethodne fiskalne godine i u mjeri koja je u skladu s principima zdravog raspolaganja gotovinom i zahtjevom za ispunjavanje otplate tokom fiskalne godine. Nasuprot tome, nijedan novi dug, bilo unutrašnji ili vanjski, ne može nastati dok se ne usvoji budžet.
- (6) Budžet se mora usvojiti najkasnije do 31. marta svake godine. Ako se budžet ne usvoji do 31. marta, nakon toga se neće realizirati rashodi u bilo koju svrhu osim isplate neizmirenog duga sve dok se budžet propisno ne usvoji.

Izvršenje budžeta

Član 12.

Operativni budžeti i zahtjevi za plaćanje

- (1) Po donošenju budžeta, Ministarstvo finansija i trezora dužno je obavijestiti budžetske korisnike o odobrenim budžetskim sredstvima i alokacijama budžetskih sredstava po vremenskim periodima.
- (2) Ministarstvo finansija i trezora bit će odgovorno za izvršenje budžeta. Kao osnov za operativno izvršenje budžeta, Ministarstvo finansija i trezora priprema planove gotovinskih tokova putem kojih će se projektirati sve uplate i isplate s jedinstvenog računa Trezora. Na osnovu ovih projekcija, Ministarstvo finansija i trezora utvrdit će plan alokacija raspoloživih budžetskih sredstava budžetskih korisnika u datom periodu.
- (3) Ministarstvo finansija i trezora izdat će ovlaštenja za buduća opterećenja budžetskih pozicija i za potrošnju na tromjesečnom ili drugom osnovu.
- (4) Alokacija budžetskih sredstava koristit će se za kontrolu izvršenja uvojenog budžeta putem sistema Glavne knjige Trezora.
- (5) Na osnovu alokacije budžetskih sredstava i instrukcija Ministarstva finansija i trezora, budžetski korisnici će pripremiti i podnijeti prijedloge operativnih budžeta Ministarstvu finansija i trezora svakog mjeseca. Predloženi operativni budžeti pokrivat će troškove i uključivati sumu svih neisplaćenih obaveza. Ministarstvo finansija i trezora obavijestit će budžetske korisnike o odobrenim operativnim budžetima. Ministarstvo finansija i trezora dostavljat će mjesečni izvještaj Vijeću ministara o svim neisplaćenim obavezama. Nakon usvajanja izvještaja od Vijeća ministara, Ministarstvo finansija i trezora obustavlja plaćanja obaveza budžetskog korisnika u visini koja je dovoljna za plaćanje neizmirenih obaveza budžetskog korisnika.
- (6) U okviru iznosa odobrenih operativnih budžeta, budžetski korisnici izdat će zahtjev za plaćanje i voditi evidenciju o budžetskim transakcijama koristeći automatizirani sistem Glavne knjige Trezora u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora.
- (7) Ministarstvo finansija i trezora izvršit će budžetske transakcije putem automatiziranog sistema Glavne knjige Trezora i obavijestiti budžetske korisnike o stanju uplata izvršenih u njihovo ime te o raspoloživim resursima iz budžeta prema propisanim klasifikacijama.
- (8) Budžetski korisnici će na zahtjev informirati dobavljače i ostale zainteresirane strane o stanju svih uplata.

Član 13.

Prikupljanje prihoda

- (1) Nakon realizacije jedinstvenog poreza na dodanu vrijednost na nivou cijele države, prikupljanje, alokacija i distribucija prihoda iz indirektnih poreza, ostalih prihoda i dadžbina za koje je nadležnost dodijeljena Upravi za indirektno oporezivanje uređivat će se Zakonom o sistemu in direktnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 44/03) i ostalim podzakonskim aktima i propisima.
- (2) Prihodi po osnovu transfera budžeta entiteta, namijenjeni finansiranju administrativnih troškova države, prikupljaju se u skladu sa iznosima odobrenim u budžetima entiteta i prema uzajamno usaglašenom rasporedu koji utvrđuje Ministarstvo finansija i trezora u saradnji s ovlaštenim ministarstvima entiteta.
- (3) Prihodi iz budžeta entiteta, namijenjeni servisiranju duga, prikupljaju se u skladu s odredbama važećeg Zakona o dugovima, projekcijama budžeta, i prema dinamici koju utvrđuje Ministarstvo finansija i trezora u saradnji s ovlaštenim ministarstvima entiteta, a u skladu s predviđenim obavezama u pogledu servisiranja duga.
- (4) Prihodi i plaćanja koji nastanu nakon isteka prethodne fiskalne godine, ali prije 1. februara tekuće fiskalne godine, koji potiču iz prethodne fiskalne godine priznaju se kao prihodi i plaćanja u finansijskim završnim obračunima za prethodnu fiskalnu godinu, u skladu s uputstvima Ministarstva finansija i trezora. Novčani tokovi na početku tekuće fiskalne godine, koji su već bili obračunski utvrđeni u prethodnoj fiskalnoj godini, odbijaju se od tekuće fiskalne godine.
- (5) Prihodi koji nastaju iz iznajmljivanja sredstava (imovine) i pruženih usluga kao i takse, (naknade), novčane kazne i druge vrste prihoda priznaju se tek nakon izvršene naplate.

Član 14.

Rashodi

- (1) Ministarstvo finansija i trezora dužno je uzeti u proceduru sve zahtjeve za preuzimanje obaveza i/ili isplatu sredstava koje podnesu budžetski korisnici, ako su sredstva za tu najmenu sadržana pod odgovarajućom stavkom budžeta, kao i u dokumentu o alokaciji budžetskih sredstava budžetskim korisnicima. Sredstva će se isplaćivati s jedinstvenog računa Trezora isključivo prema procedurama propisanim za izvršenje budžeta posredstvom sistema Glavne knjige Trezora.
- (2) Budžetskim korisnicima nije dozvoljeno da stvaraju obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, ako sredstva za te rashode ili opterećenja budžetskih pozicija nisu odobrena u okviru iznosa alociranog za tu budžetsku instituciju.

(3) Rashodi svakog budžetskog korisnika ne mogu prelaziti iznose alociranih budžetskih sredstava odobrenih za svako tromjesečje ili drugi vremenski period koji je utvrdilo Ministarstvo finansija i trezora, osim uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora.

(4) Rashode ili opterećenja budžetskih pozicija koja se plaćaju iz doznačenih grantova ili zajmova datih budžetskim korisnicima ne mogu se realizirati prije dobijanja odobrenja od Ministarstva finansija i trezora. Način i forma takvog odobrenja utvrđuju se instrukcijama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora.

(5) Neiskorištene aproprijacije i opterećenja ističu 31. januara naredne fiskalne godine.

(6) 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 poboljšanje efikasnosti.

(7) Aproprijacije u svrhe finansiranja višegodišnjih kapitalnih projekata prenose se na narednu fiskalnu godinu prema iznosima i vremenskom rasporedu utvrđenom u višegodišnjem kapitalnom budžetu.

Član 15.

Uravnoteženje budžeta

Ako se tokom fiskalne godine zbog vanrednih prilika i potreba ili izmjena i dopuna propisa povećaju rashodi ili umanje prihodi, Ministarstvo finansija i trezora može pristupiti uravnoteženju budžeta sniženjem predviđenih rashoda ili iznalaženju novih prihoda. U tom slučaju, izmjene i dopune budžeta podnose se hitno Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Član 16.

Prestrukturiranje i preraspodjela

(1) Na pisani zahtjev budžetskog korisnika, Ministarstvo finansija i trezora može donijeti odluku o prestrukturiranju rashoda u okviru ukupnog iznosa odobrenog u budžetu za tog budžetskog korisnika.

(2) U okviru budžeta, preraspodjela sredstava izuzetno je dopuštena između budžetskih korisnika, ako ih odobri Vijeće ministara, po prijemu mišljenja Ministarstva finansija i trezora. Budžetska sredstva odobrena za Parlamentarnu skupštinu Bosne i Hercegovine, Ustavni sud Bosne i Hercegovine i ostale institucije pravosuđa Bosne i Hercegovine, te Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine, uključujući iznose odobrene za plaće i ostale izdatke za zaposlene, ne mogu se preraspodijeliti na ostale budžetske korisnike, osim u slučaju potpunog ili djelimičnog prijenosa nadležnosti.

Član 17.

Tekuća rezerva

(1) Po dobivanju mišljenja Ministarstva finansija i trezora Vijeće ministara odlučuje o upotrebi tekuće rezerve. Rashodi koji se pokrivaju iz tekućih rezervi evidentiraju se u skladu s propisanim računovodstvenim procedurama. Budžetsko izdvajanje za tekuću rezervu ne smije preći iznos od 3% ukupnog budžeta, izuzimajući iznos za servisiranje duga.

(2) Sredstva tekuće rezerve mogu se koristiti za:

- a) finansiranje hitnih i vanrednih izdataka i programe koji nisu uvršteni u budžet;
- b) finansiranje troškova međunarodnih sporova i arbitraža;
- c) finansiranje novih institucija Bosne i Hercegovine koje tokom fiskalne godine steknu status budžetskog korisnika;
- d) grantove neprofitnim organizacijama.

(3) Sredstva iz tekuće rezerve mogu se dodijeliti neprofitnim organizacijama na način i u iznosu koji se utvrdi u posebnoj odluci Vijeća ministara.

(4) Ako se tokom fiskalne godine prenesu određene nadležnosti budžetskog korisnika ili sam budžetski korisnik prestane postojati, Vijeće ministara dužno je uspostaviti komisiju za raspolaganje svim inventarom. Nakon usvajanja izvještaja komisije, Ministarstvo finansija i trezora vrši prijenos novčanih sredstava u tekuću rezervu, dok se prijenos ostalih sredstava vrši na osnovu odluke Vijeća ministara.

Član 18.

Prioriteti plaćanja

(1) U slučaju smanjenja planiranih mjesečnih gotovinskih priliva, Ministarstvo finansija i trezora izvršit će isplate prema sljedećem rasporedu prioriteta:

- a) plaćanje servisiranja programiranog duga;
- b) plaće i naknade zaposlenih;
- c) neosporene obaveze za robe i usluge;
- d) transferi i grantovi u skladu s međunarodnim obavezama;
- e) ostali transferi i grantovi; i

f) kapitalni izdaci.

(2) S ciljem održavanja likvidnosti budžeta, na prijedlog Ministarstva finansija i trezora, Vijeće ministara ovlašteno je da donese odluku o kratkoročnoj pozajmici iz budžeta entiteta, ili iz bankovnih izvora, ili na način predviđen u Zakonu o dugu i garancijama BiH, na prijedlog Ministarstva finansija i trezora.

Računovodstvo, izvještavanje i revizija

Član 19.

Računovodstvena metodologija

(1) Ministarstvo finansija i trezora donijet će pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, koji će sadržavati i kontni plan i okvir za klasifikaciju budžeta na osnovu međunarodno priznatih standarda.

(2) Do usvajanja međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, Ministarstvo finansija i trezora evidentirat će budžetske prihode i rashode tako što će koristiti modificirani računovodstveni obračunski metod utvrđen u članu 2. ovog zakona.

Član 20.

Knjigovodstvene isprave

Budžetski korisnici evidentiraju finansijske transakcije u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora na osnovu knjigovodstvenih isprava, kao što su ugovori, narudžbenice, fakture i ovlaštenja za plaćanje.

Član 21.

Sistem Glavne knjige Trezora

(1) Ministarstvo finansija i trezora vodi sistem Glavne knjige Trezora kojim se bilježe sve finansijske transakcije vezane za budžet uključujući transakcije vezane za dug i programe koji se finansiraju iz stranih i domaćih donacija.

(2) Sistem Glavne knjige Trezora predstavlja potpunu evidenciju svih prihoda i rashoda, sredstava i izvora sredstava.

(3) U sastav sistema Glavne knjige Trezora ulaze budžetski računi radi održavanja knjigovodstvene evidencije o svim stadijima budžetskog procesa: aproprijacije, alokacije, opterećenja budžetskih pozicija, obaveze i plaćanja.

(4) Budžetski korisnici vode podsisteme pomoćnih knjiga koje propisuje Ministarstvo finansija i trezora te čuvaju svu originalnu dokumentaciju o transakcijama u skladu s uputstvima Ministarstva finansija i trezora.

Član 22.

Finansijsko izvještavanje i revizija

(1) U skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora, svi budžetski korisnici pripremaju tromjesečne finansijske izvještaje s obrazloženjima koja se odnose na programske rezultate izvršenja budžeta. Tromjesečni izvještaji podnose se ministru finansija i trezora u roku od 20 dana nakon isteka svakog tromjesečja.

(2) Ministarstvo finansija i trezora dužno je pripremiti i podnijeti tromjesečni izvještaj o izvršenju budžeta Vijeću ministara i Predsjedništvu Bosne i Hercegovine.

Tromjesečni izvještaj mora sadržavati komparativni pregled odobrenih i stvarnih prihoda i rashoda, kao i prijedlog mjera za poboljšanje situacije. Polugodišnji izvještaj podnosi se Vijeću ministara, Predsjedništvu Bosne i Hercegovine i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Tromjesečni i polugodišnji izvještaji o izvršenju budžeta moraju se podnijeti najkasnije 60 dana od okončanja svakog tromjesečja.

(3) Završni izvještaj moraju pripremiti svi budžetski korisnici i podnijeti ga Ministarstvu finansija i trezora u roku od najkasnije 60 dana nakon isteka četvrtog tromjesečja, a on će za svakog budžetskog korisnika predstavljati godišnji izvještaj. U ovaj godišnji izvještaj uvrstit će se i informacije o sistemu internih kontrola realiziranih u toku godine kao i korektivne radnje poduzete s ciljem realiziranja preporuka revizije iz protekle godine. U slučaju da budžetska institucija završni godišnji izvještaj ne podnese pravovremeno, u roku od 60 dana, Ministarstvo finansija i trezora imat će diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok se ne izvrši prijem godišnjeg izvještaja.

(4) Reviziju godišnjeg izvještaja svakog budžetskog korisnika obavlja Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine u skladu s važećim Zakonom o reviziji. Ta revizija mora se izvršiti u roku od 90 dana nakon podnošenja godišnjih izvještaja budžetskih korisnika, prije nego što je Ministarstvo finansija i trezora dužno podnijeti godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u skladu s stavom (3) ovog člana.

(5) U roku od 180 dana od završetka fiskalne godine, Ministarstvo finansija i trezora obavezno je pripremiti i podnijeti godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, nakon njegovog upućivanja Vijeću ministara i Predsjedništvu Bosne i Hercegovine.

(6) Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta obavezno sadržava sljedeće:

a) Planirane prihode, rashode i finansijski rezultat, kao i rebalanse koje odobri Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine;

- b) Izvršenje prihoda i rashoda tokom fiskalne godine, prikazano na takav način da se jasno vidi razlika između odobrenog budžeta i njegovog izvršenja;
- c) Početne i završne bilanse budžetskih sredstava;
- d) Početne i završne bilanse obaveza i potraživanja;
- e) Informaciju o stalnoj imovini;
- f) Objašnjenje značajnih razlika;
- g) Informaciju o dugu;
- h) Informaciju o korištenju tekućih rezervi budžeta;
- i) Informaciju o korištenju ovlaštenja za potencijalne apropijacije iz budžeta;
- j) Informaciju o statusu garancija; i
- k) Informaciju o poduzetim korektivnim radnjama s ciljem realiziranja preporuka revizije iz protekle godine.

(7) Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine provest će godišnju finansijsku reviziju godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta u skladu s važećim zakonom o reviziji.

(8) Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine dužna je usvojiti izvještaj o godišnjoj reviziji i godišnji izvještaj o izvršenju budžeta prije nego što bude u mogućnosti odobriti i usvojiti novi budžet u skladu s poglavljima II. i III. ovog zakona.

Član 23.

Interna kontrola

(1) Ministarstvo finansija i trezora uredit će sistem interne kontrole budžetskih korisnika u skladu s međunarodno priznatim standardima interne kontrole, kako bi osiguralo da budžetski korisnici izvršavaju aktivnosti u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora i drugim finansijskim propisima, kao i dati smjernice za uspostavu i održavanje sistema interne kontrole.

(2) Sistem interne kontrole budžetskih korisnika uspostavlja se nakon konsultacija sa Uredom za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine, i u skladu s posebnim propisima koje donese Vijeće ministara.

(3) Posebnim propisima koje donese Vijeće ministara u skladu s stavom (2) ovog člana propisat će se hoće li funkciju interne revizije za svakog budžetskog korisnika obavljati Ministarstvo finansija i trezora ili dati budžetski korisnik.

(4) Ako funkciju interne revizije budžetskog korisnika obavlja Ministarstvo finansija i trezora, budžetski korisnik dužan je omogućiti ovlaštenim službenicima za internu kontrolu da provedu internu kontrolu, te dati na uvid sve neophodne informacije, dokumentaciju i izvještaje radi razmatranja. Ovlašteni službenici za internu kontrolu dužni su pri obavljanju kontrole poštivati princip povjerljivosti.

(5) Ovlašteni službenici za internu kontrolu dužni su sastaviti izvještaj s nalazima i preporukama rukovodiocu budžetskog korisnika, čije će primjerke dostaviti i Ministarstvu finansija i trezora i Uredu za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine.

(6) Ako funkciju interne revizije budžetskog korisnika obavlja dati budžetski korisnik, ovaj korisnik obavezan je odrediti jednog internog kontrolora koji će biti neposredno odgovoran rukovodiocu budžetskog korisnika. U svojstvu internog kontrolora ne smije se pojavljivati osoba koja obavlja dužnost službenika za finansije iz člana 4. ovog zakona.

Član 24.

Objavljivanje

(1) Dokument okvirnog budžeta naveden u članu 5. ovog zakona, budžet, kao i svaka izmjena i dopuna budžeta objavljuju se u "Službenom glasniku BiH" u roku od deset dana nakon njihovog donošenja.

(2) Svako korištenje tekućih rezervi objavljuje se u "Službenom glasniku BiH" u roku od deset dana nakon odluke Vijeća ministara u skladu sa članom 17. ovog zakona.

(3) Tromjesečni, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju budžeta objavljuje se u "Službenom glasniku BiH" u roku od deset dana nakon njihovog podnošenja u skladu s članom 22. ovog zakona.

(4) Svi dokumenti navedeni u ovom članu također se objavljuju na službenoj internet-stranici Ministarstva finansija i trezora.

III - Jedinствени račun Trezora

Član 25.

Računi

(1) Jedinствени račun Trezora sastoji se od depozitnog računa, investicionog i rezervnog računa te jednog ili više transakcijskih računa kao i posebnih računa potrebnih za upravljanje dugom i međunarodnim ugovorima. Uz to, Ministarstvo finansija i trezora može otvoriti i dopunske račune koji će biti sastavni dio jedinственог računa Trezora.

(2) Depozitni račun je jedan račun otvoren u Centralnoj banci Bosne i Hercegovine ili poslovnoj banci, koji se koristi za prikupljanje svih prihoda. Svaki gotovinski saldo na depozitnom računu mora biti u nultom iznosu na kraju radnog dana.

(3) Račun za čuvanje i investiranje, tj. investicioni račun je jedan račun otvoren u poslovnoj banci ili u Centralnoj banci Bosne i Hercegovine koji se koristi za prijem prihoda radi čuvanja i investiranja.

(4) Transakcijski računi su računi otvoreni u poslovnim bankama preko kojih se svakodnevno isplaćuju rashodi budžetskih korisnika. Na kraju radnog dana, ili čim to bude tehnički moguće, sva gotovina s ovih računa prebacuje se na investicioni račun.

(5) Dopunski računi su računi otvoreni u poslovnim bankama na ime Ministarstva finansija i trezora ali s ovlaštenjem za potpis u korist budžetskog korisnika kako bi se podigla sredstva u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora.

(6) Ministarstvo finansija i trezora jedino je nadležno za upravljanje jedinstvenim računom Trezora. Niti jedan budžetski korisnik ili osoba nisu ovlašteni upravljati jedinstvenim računom Trezora osim u skladu sa izričitim uputstvima Ministarstva finansija i trezora.

Član 26.

Investiranje javnih sredstava

Ministarstvo finansija i trezora može plasirati bilo koji iznos koji je na jedinstvenom računu Trezora, a koji trenutno nije potreban za budžetske svrhe. Ova plasiranja vršit će se u svrhu povećanja resursa budžeta te u skladu sa uslovima iz

Poglavlja IV. ovog zakona. Svi prihodi stečeni na takvim plasiranjima polažu se na jedinstveni račun Trezora.

Član 27.

Odnosi s bankama

(1) Ministarstvo finansija i trezora jedino je ovlašteno otvoriti i održavati račune u domaćim poslovnim bankama, bankama u inozemstvu kao i u Centralnoj banci Bosne i Hercegovine, prema potrebama jedinstvenog računa Trezora.

(2) Bankarske usluge su obavezni predmet konkurentskog natjecanja i objavljuju se u najmanje jednom visokotiražnom dnevnom listu s distribucijom u Bosni i Hercegovini i sve naknade za usluge moraju biti u punoj mjeri objavljene.

(3) U pismenom ugovoru između Ministarstva finansija i trezora i odabrane banke obavezno se navodi povjerilačka i dužnička kamatna stopa, vrste usluga i sadržaj izvještaja koje daje odabrana banka. Ministarstvo finansija i trezora dužno je izvršiti pregled ovih ugovora namanje jednom godišnje. Izvještaji koje podnosi odabrana banka predmet su revizije Ministarstva finansija i trezora i Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine.

Član 28.

Planovi novčanih tokova

(1) Ministarstvo finansija i trezora nadležno je za pripremu planova novčanih tokova kojim se projicira priliv i odliv sredstava s jedinstvenog računa Trezora. Planovi novčanih tokova koriste se kao osnova izvršenja budžeta.

(2) Ministarstvo finansija i trezora tromjesečno priprema plan novčanih tokova. U zadnjem kvartalu godine plan novčanih tokova produžava se kako bi se pokrio prvi kvartal sljedeće godine te omogućio prelaz između dva budžeta.

(3) Ministarstvo finansija i trezora dobiva potrebne informacije iz različitih izvora kako bi se izradili planovi novčanih tokova. Izvori informacija uključuju ali nisu ograničeni samo na:

- a) završne bilanse jedinstvenog računa Trezora za prethodni period;
- b) predviđanja svih prihoda na jedinstvenom računu Trezora;
- c) predviđanja svih rashoda;
- d) predviđanja servisiranja dugova;
- e) projekcije vanjskog toka pomoći i posuđivanja, i
- f) kretanja u ključnim makroekonomskim parametrima.

(4) Ministarstvo finansija i trezora analizira ovu informaciju i priprema prijedlog plana novčanih tokova. Ako je deficit planiran, u plan novčanih tokova uključuju se i preporuke o potrebnim korektivnim mjerama.

Član 29.

Upravljanje gotovinom

(1) Budžetski korisnici dužni su položiti sve prihode direktno na jedinstveni račun Trezora, u skladu sa instrukcijama

Ministarstva finansija i trezora.

(2) Svi budžetski korisnici dužni su ulagati sredstva iz donacija ili vlastitih izvora na jedinstveni račun Trezora ili zahtijevati od Ministarstva finansija i trezora da otvori posebne dodatne račune u ove svrhe.

(3) Osim za rashode odobrene budžetom ili regulirane drugim zakonom, novac se ne može podizati s jedinstvenog računa Trezora.

(4) Uslovi o potraživanjima nastalim po osnovu ugovora ili bilo koja potraživanja po osnovu prihoda ne mogu se otpisati ili izmijeniti bez odobrenja Ministarstva finansija i trezora.

(5) Ministarstvo finansija i trezora nadležno je za sva budžetska sredstva i sredstva budžetskih korisnika. Kao dio ove nadležnosti, Ministarstvo finansija i trezora izrađuje i primjenjuje procedure u vezi sa metodom plaćanja i transakcijama prihoda u zemlji i inozemstvu.

(6) Ministarstvo finansija i trezora nadležno je za plaćanja koja se vrše u ime svih budžetskih korisnika koristeći automatski sistem Glavne knjige Trezora. U skladu s postupcima koje izrađuje Ministarstvo finansija i trezora, svi budžetski korisnici dostavljaju Ministarstvu finansija i trezora svoje zahtjeve za plaćanje. Ministarstvo finansija i trezora će zahtjev za plaćanje obraditi, nakon što se kroz automatizirani sistem za upravljanje finansijskim informacijama izvrši verifikacija raspoloživosti sredstava i postojanja ovlaštenja u skladu s budžetom, a najkasnije deset radnih dana nakon njegovog prijema.

(7) Namjenska sredstva unutar jedinstvenog računa Trezora, a s ciljem pravilnog funkcioniranja diplomatsko-konzularne mreže mogu se uspostaviti po osnovu zahtjeva za avansni transfer sredstava koji podnosi Ministarstvo vanjskih poslova. Ministarstvo vanjskih poslova dužno je naknadno podnijeti dokumentaciju o avansnom transferu sredstava Ministarstvu finansija i trezora u roku od najkasnije 30 dana od kraja mjeseca u kojem je transfer izvršen.

(8) Ministarstvo finansija i trezora, u interesu ekonomičnosti i efikasnosti može uspostaviti blagajnička sredstva ili voditi blagajnu potrebnu za zahtjeve budžetskih korisnika.

(9) Ministarstvo finansija i trezora direktno upravlja i odgovorno je za transakcije posebne prirode koje imaju uticaja na jedinstveni račun Trezora a koje ne prolaze kroz budžetske korisnike. Takve transakcije su one koje su vezane za unutrašnji i vanjski dug, kamate i druga potraživanja bilo koje finansijske institucije prema budžetskim korisnicima, naknade finansijskim insti tu cijama, i druge slične transakcije koje se moraju rješavati sa Centralnom bankom Bosne i Hercegovine. Ministarstvo finansija i trezora, u konsultacijama sa Centralnom bankom Bosne i Hercegovine izrađuje postupke za upravljanje takvim transakcijama.

Član 30.

Centralizirana isplata plaća

(1) U oblasti centralizirane isplate plaća za budžetske korisnike Ministarstvo finansija i trezora vrši sljedeće funkcije:

a) uspostavlja i održava centralizirani sistem isplate plaća;

b) utvrđuje iznos plaća i naknada na osnovu platnih razreda utvrđenih u zakonu te iznos obaveza za doprinose i poreze;

i

c) vrši isplatu plaće, plaćanje doprinosa i poreza.

(2) Budžetski korisnici obavezni su Ministarstvu finansija i trezora podneti dokumente kojima se potvrđuje uspostava i prestanak radnog odnosa zaposlenika čije se plaće osiguravaju iz budžeta. Ovi dokumenti podnose se Ministarstvu finansija i trezora najkasnije osam dana nakon uspostave ili prestanka radnog odnosa.

IV - Investiranje javnih sredstava

Član 31.

Odobrene investicije

(1) U skladu s članom 26. ovog zakona, Ministarstvo finansija i trezora može investirati javna sredstva koja se čuvaju na jedinstvenom računu Trezora, a koja nisu u datom trenutku potrebna za budžetske namjene.

(2) Regulatorni organi podliježu istim uslovima.

(3) Javna sredstva mogu se investirati isključivo u sljedeće instrumente:

a) Vladine obveznice koje izdaje vlada neke strane države, a koje imaju najmanje rejting "A" (srednjeg do visokog kvaliteta, s mnogim jakim osobinama, ali donekle podložne promjenljivim ekonomskim uslovima) kod rejting agencija s među na rod nopriznatim ugledom;

b) Vrijednosne papire s rejtingom kao u tački a) ovog stava, koji imaju garanciju vlade suverene države;

c) Polog kod bilo koje banke koja je član Agencije za osiguranje depozita Bosne i Hercegovine;

d) Polog kod bilo koje banke s najmanje rejtingom "A" (veoma jaka banka) kod rejting agencija s međunarodnopriznatim ugledom;

e) Ugovori o otkupu čiji se osnovni, kupljeni vrijednosni papiri sastoje od vrijednosnih papira opisanih u tački a) ovog stava, a čuva ih treća strana u svojstvu skrbnika;

f) Fondovi tržišta novca koje reguliše SEC Sjedinjenih Američkih Država ili neka nadzorna institucija Evropske unije, čiji se portfolij sastoji isključivo od vrijednosnih papira čija je vrijednost izražena u

eurima;

g) Vladini vrijednosni papiri koje je emitirala Bosna i Hercegovina;

(4) Gore navedene investicije u daljnjem tekstu navode se kao "odobrene investicije".

(5) Odobrene investicije ne mogu dospjeti nakon predviđenog roka upotrebe javnih sredstava koja se investiraju.

(6) Sve odobrene investicije moraju se čuvati na strogo odvojenom računu ili u skladu s ugovorom o čuvanju sklopljenim s trećom stranom, a u korist Ministarstva finansija i trezora.

(7) U svrhu diversifikacije, najviše 25% javnih sredstava može se uložiti u svaku od odobrenih investicija iz tač. c), d) i g) stava (3) ovog člana.

(8) Radi očuvanja likvidnosti, najmanje 10% javnih sredstava mora se investirati u odobrene investicije čiji rok dospijeca ne prelazi sedam dana.

Član 32.

Investicioni menadžer

(1) Svaku odluku o investiranju koja podrazumijeva odluku o investiranju, prodaji, prijenosu ili drugom obliku upravljanja javnim sredstvima može donijeti samo pravna ili fizička osoba koju je ovlastilo Ministarstvo finansija i trezora (u daljnjem tekstu: investicioni menadžer).

(2) U roku navedenom u članu 37. stav 3. ovog zakona, Ministarstvo finansija i trezora zvanično će imenovati najmanje jednog investicionog menadžera. Imenovanje investicionog menadžera mora se evidentirati pismenom odlukom, koja mora sadržavati podatke o tome kojim se sredstvima upravlja, te učestalost dostavljanja izvještaja o investicionim odlukama.

(3) Investicioni menadžer može biti ili zaposlenik Ministarstva finansija i trezora, sa odgovarajućim iskustvom u investicionom upravljanju, ili banka sa odgovarajućim ovlaštenjem Agencije za bankarstvo Federacije Bosne i Hercegovine ili Agencije za bankarstvo Republike Srpske.

(4) U skladu s ovim zakonom, banke mogu obavljati funkciju investicionog menadžera ili skrbnika odobrenih investicija. Ove bankarske usluge moraju biti predmet tendera i objavljene u najmanje jednom dnevnom listu koji se objavljuje na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine, a naknade za sve usluge moraju se objaviti u potpunosti. Kopija ugovora između Ministarstva finansija i trezora i banke sa svim amandmanima mora se dostaviti nadležnoj agenciji za bankarstvo u roku od deset dana od dana potpisivanja ugovora.

(5) Investicioni menadžer donosi odluke o investiranju u ime Ministarstva finansija i trezora. Investicioni menadžer ne može se odreći niti na bilo koji način prenijeti odgovornosti utvrđene ovim zakonom.

(6) Ako investicioni menadžer uloži javna sredstva u odobrene investicije u skladu s propisanim pravilima i propisima, on ne snosi odgovornost za gubitke ili umanjenje javnih sredstava.

Član 33.

Izveštavanje o investicionim aktivnostima

(1) Ministarstvo finansija i trezora direktno podnosi izvještaj Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine godišnje kao dio godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta.

(2) Sve investicione aktivnosti na osnovu ovog poglavlja predmet su revizije od strane Ministarstva finansija i trezora i Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine.

V - Kaznene odredbe

Član 34.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 1.000 KM do 3.000 KM kaznit će se za prekršaj rukovodilac budžetskog korisnika kao odgovorna osoba, ako:

a) zahtjev za izdvajanje iz budžeta ne bude podnesen u skladu s čl. 7. i 9. ovog zakona;

b) se računovodstvene evidencije i pomoćne knjige budžetskog korisnika ne vode u skladu s čl. 20. i 21. ovog zakona;

c) tromjesečni izvještaji ne budu podneseni u skladu s članom 22. ovog zakona;

d) dokumentacija za ažuriranje centralizirane isplate plaća ne bude podnesena u skladu s članom 30. ovog zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000 KM do 20.000 KM kaznit će se za prekršaj rukovodilac budžetskog korisnika kao odgovorna osoba, ako:

a) su rashodi budžetskog korisnika realizirani u suprotnosti s čl. 14. i 16. ovog zakona;

b) ovlaštenim službenicima za internu reviziju nije omogućeno da provode internu kontrolu u skladu s članom 23. ovog zakona;

c) je upravljanje gotovinom izvršeno u suprotnosti s članom 29. ovog zakona.

Član 35.

Izuzetno od kazni utvrđenih u članu 34. ovog zakona novčanom kaznom u iznosu od 1.000 KM do 3.000 KM kaznit

će se rukovodilac regulatornog organa kao odgovorna osoba, ako se ovlaštenje za potencijalnu apropijaciju ne iskoristi u skladu s članom 9. ovog zakona.

Član 36.

- (1) Novčanom kaznom u iznosu od 50.000 KM do 200.000 KM kaznit će se za prekršaj banka koja se pojavljuje kao investicioni menadžer, ako ne investira javna sredstva u odobrene investicije definisane u članu 31. ovog zakona, ili ako ne postupi u skladu s propisanim pravilima i procedurama koje utvrdi Ministarstvo finansija i trezora.
- (2) Novčanom kaznom u iznosu od 1.000 KM do 10.000 KM kaznit će se fizička osoba u banci za prekršaj iz stava (1) ovog člana.
- (3) Novčanom kaznom od 1.000 KM do 10.000 KM kaznit će se za prekršaj iz stava (1) ovog člana investicioni menadžer u svojstvu osobe koja je zaposlenik Ministarstva finansija i trezora.
- (4) Izuzetno od odredbi stava (3) ovog člana, investicionom menadžeru može se također izreći i novčana kazna koja je srazmjerna nivou ostvarenog gubitka ili smanjenja javnih sredstava, ali koja ne može biti veća od dvadesetostrukog iznosa ostvarenog gubitka ili smanjenja javnih sredstava koji su predmet prekršaja.
- (5) Ako investicionu odluku donosi osoba koja nije investicioni menadžer, bez obzira da li se radi o odobrenoj investiciji ili ne, toj osobi se shodno tome može izreći ista novčana kazna koja je utvrđena u st. (1) i (2) ovog člana.
- (6) Izricanjem novčane kazne prema ovom članu ne isključuje se poduzimanje dodatnih mjera od strane nadležne agencije za bankarstvo.

VI - Prijelazne i završne odredbe

Član 37.

- (1) U roku od tri mjeseca nakon stupanja na snagu ovog zakona, Ministarstvo finansija i trezora dužno je donijeti računovodstveni pravilnik u skladu s članom 19. ovog zakona i usvojiti uputstva, smjernice i procedure na osnovu ovog zakona.
- (2) U roku od tri mjeseca nakon stupanja na snagu ovog zakona, Ministarstvo finansija i trezora dužno je donijeti posebne propise za uspostavljanje sistema interne kontrole za svakog od budžetskih korisnika, u skladu s članom 23. ovog zakona.
- (3) U roku od dva mjeseca nakon stupanja na snagu ovog zakona, Ministarstvo finansija i trezora mora imenovati najmanje jednog investicionog menadžera, te usvojiti uputstva za primjenu odredbi Poglavlja IV. ovog zakona, a koje bi posebno sadržavale investicionu politiku kojom se konkretno određuju ciljevi investicija, prosječno procijenjeno dospijeće, diversifikacijska ograničenja te uslovi kolaterala javnih depozita.
- (4) Ako ne dođe do imenovanja ili usvajanja odgovarajućih propisa u periodu iz stava (3) ovog člana, investicionim menadžerom smatrat će se rukovodilac odjela trezora pri Ministarstvu finansija i trezora.

Član 38.

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".
PSBiH broj 131/04 2. decembra 2004. godine

Sarajevo

Predsjedavajući
Doma naroda
Parlamentarne skupštine BiH
Goran Milojević, s. r.

Predsjedavajući
Predstavničkog doma
Parlamentarne skupštine BiH
Martin Raguž, s. r.