



Број: 01-05-16-978/08
Сарајево, 29.02.2008. године

На основу члана 12. став (5) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 61/04), Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине доноси следеће:

ИНСТРУКЦИЈЕ

о начину израде оперативног плана за извршавање Буџета институција Босне и Херцеговине

I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

1. Овим Инструкцијама Министарство финансија и трезора БиХ прописује процедуре и поступке израде оперативног плана за извршавању Буџета институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Буџет) у складу са одобреним Буџетом у фискалној години за институције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: буџетски корисници), који финансијско пословање обављају путем Јединственог рачуна трезора Босне и Херцеговине (у даљем тексту: ЈРТ).

II ОПЕРАТИВНО ПЛАНИРАЊЕ

2. Након усвојеног Буџета за текућу фискалну годину, Министарство финансија и трезора доставља **Обавијест** буџетским корисницима о одобреним алокацијама буџетских средстава. На основу одобрене алокације, буџетски корисници су обавезни да израде годишњи оперативни план по мјесецима текуће фискалне године у року од 15 дана од дана ступања на снагу Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу годину. Оперативне планове сачинити у табеларном приказу, како слиједи:

- *Преглед укупно одобреног буџета по економским категоријама и распореду по мјесту потрошње (непосредна потрошња буџетског корисника и по програмима посебне намјене) – Табела 1., за Текуће издатке и Капиталне издатке. За Текуће грантове, само навести називе грантова и одобрени износ и исти терети непосредну потрошњу буџетског корисника;*

- *Преглед распореда укупног Буџета по економским категоријама и мјесечној динамици потрошње – Табела 2.;*
- *Преглед распореда дијела Буџета за непосредну потрошњу буџетског корисника (искључујући програме посебне намјене) – динамика непосредне потрошње по мјесецима – Табела 3.;*
- *Преглед распореда дијела Буџета за програм посебне намјене – динамика потрошње за програм посебне намјене по мјесецима – Табела 4.*

Расходе и издатке исказати синтетички по економским категоријама на четири цифре и у цијелим износима, како је назначено у табеларним обрасцима. Буџетски корисници који немају програме посебне намјене сачиниће Табелу 1. и Табелу 3., а буџетски корисници, који у извршавању свог Буџета имају потребу посебног праћења расхода за програме посебне намјене, урадиће све табеле (од 1. до 4.) у прилогу ових Инструкција, а Табелу 4. посебно за сваки програм посебне намјене.

Сви буџетски корисници уз табеларне прегледе доставиће Министарству финансија и трезора и **Образложење** у којем ће навести разлоге тако урађених оперативних планова, посебно што се односи на програме посебне намјене.

3. Министарство финансија и трезора ће, у складу са чланом 10. став 1. и чланом 11. став 1. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2008. годину, одобравати захтјеве буџетских корисника за посебно праћење извршавања програма посебне намјене или пројекта финансираног из буџетских средстава, уколико исти буду испуњавали сљедеће критеријуме:
 - Финансирање пројеката за које је потребно посебно извјештавање о реализацији специфичних финансирања из буџетских средстава иницирано од Савјета министара БиХ и/или Парламентарне скупштине БиХ (расходи посебних намјена за које је законом или одговарајућим актом утврђена обавеза посебног праћења и евидентирања);
 - Финансирање одређеног пројекта за које је потребно посебно извјештавање о реализацији буџетских средстава за појединачне пројекте захтијеване од надзорних органа (одбора);
 - Извршење намјенских средстава по основу намјенски више наплаћених прихода у односу на одобрени Буџет (у складу са законским и подзаконским актима, затим донације и удружена средства);
 - Потреба посебног праћења реализације буџетских средстава одобрених из буџетске резерве;
 - Инвестициони пројекти и програми чије је трајање дуже од једне фискалне године и саставни су дио Прегледа вишегодишњих капиталних улагања (Табела 5.) у Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу годину.
4. Након одобравања програма посебне намјене или пројекта финансираног из буџетских средстава Министарство финансија и трезора за сваки програм или пројект отвара посебну шифру у Информациони систем финансијског управљања (у даљем тексту: ИСФУ систем) и обавјештава буџетског корисника.

5. Буџетски корисници се обавезују да инвестиционе пројекте и програме чије трајање је дуже од једне фискалне године и одобрене програме посебне намјене искажу на посебној табели, као саставном дијелу Образложења, гдје за сваки вишегодишњи капитални пројект односно програм и за сваки програм посебне намјене треба навести: назив пројекта/програма, укупна предрачунска вриједност, период изградње/реализације пројекта/програма (временско трајање пројекта/програма), планирано и извршено у претходној години (2007. година као полазна и обрачунска), износ који се преноси у наредну годину (2008. годину), износ који је одобрен у Буџету за 2008. годину и укупно расположива средства за пројект/програм у 2008. години (рачунајући и пренијета средства из претходне године), структура извора финансирања (буџет, донација, кредитна средства) и друго битно за реалније сагледавање програма/пројекта.
6. Мјесечне оперативне планове, Министарство финансија и трезора одобрава у складу са расположивим средствима и планираним приходима, те реалним расходима и издацима буџетских корисника и започетим пројектима, у оквиру Буџета за текућу годину и евидентним приливима намјенских средстава на ЈРТ, те уз уважавање приоритета плаћања и евентуалних привремених мјера за уравнотежење Буџета.
7. За одобрене пројекте финансиране из буџетских средстава, буџетски корисник доставља измјену годишњег оперативног плана из тачке 2. ових Инструкција, на начин да се пројекат одузме и искаже на посебном обрасцу годишњег оперативног плана за пројекат, који заједно чине збирни оперативни план у складу са одобреним Буџетом.
8. За донације и удружена средства као програме посебне намјене, на посебан захтјев буџетског корисника, уз назнаку назива, шифре и износа програма, Министарство финансија и трезора врши унос расположивих намјенских средстава за остварене донације и удружена средства неовисно од мјесечног оперативног планирања, и то на основу доказа, односно потврде Сектора за трезорско пословање о уплаћеним средствима на ЈРТ и уговорног акта, одлуке и слично о донацији или удруженим средствима, који су саставни дио захтјева. Након завршетка финансирања програма по основу намјенских донација и удружених средстава, буџетски корисник је обавезан да обавијести Министарство финансија и трезора за гашење шифре и смањење евентуално расположивих средства у ИСФУ систему по основу завршеног програма посебне намјене.
9. Уколико је уговорено са донатором да се камата по виђењу приписује донацији, буџетски корисник је обавезан да поднесе захтјев за унос расположивих средстава по основу камате, најкасније до краја текуће фискалне године за обрачунату камату у тој години, уз потврду Сектора за трезорско пословање о евентуално обрачунатој камати.
10. За све потребне измјене мјесечних оперативних планова, буџетски корисник може поднијети захтјев уз образложење и измијењен образац оперативног плана до 25. у текућем мјесецу за наредни мјесец/е. Приликом завршетка програма

посебне намјене, буџетски корисници су обавезни да поднесу захтјев за сторнирање преосталих расположивих средстава у ИСФУ систему.

11. Допуну оперативног плана буџетски корисник може да изврши на основу захтјева и одлуке о одобреној текућој буџетској резерви, реструктурирању или прерасподјели средстава, и уз измјену табеларног оперативног плана из тачке 2. ових Инструкција.
12. На крају фискалне године, након сравњивања стања у Главној књизи ЈРТ-а, буџетски корисници су обавезни да поднесу захтјев за пренос неутрошених расположивих намјенских средстава (донација и удружених средстава) из текуће у наредну фискалну годину.

III ИЗВРШАВАЊЕ БУЏЕТА

13. Извршавање Буџета врши се у складу са одредбама Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, Закона о Буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу годину, Пословником о раду Савјета министара БиХ и другим законским и подзаконским актима.
14. Извршавање Буџета врши се у складу са динамиком извршавања утврђеном Законом о Буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу годину или привременим мјерама за уравнотежење Буџета, а у складу са одобреним мјесечним оперативним плановима.
15. Извршавање расхода и издатака се врши на основу вјеродостојне документације и потписаног и овјереног налога за унос обвеза у ИСФУ систем. Буџетски корисници су обавезни приликом уноса обавеза у ИСФУ систем претходно провјерити расположива средства у мјесецу на који се односе обавезе и уколико су расположива средства dostatна, извршити унос обавезе, а уколико расположива средства нису dostatна, извршити унос обавеза у наредни мјесец.
16. Приликом извршавања програма посебне намјене за донације и удружена средства, за које су се отворили посебни подрачуни у оквиру ЈРТ-а, буџетски корисник је обавезан на налогу за унос обавезе назначити број подрачуна, назив програма, шифру програма у ИСФУ систему и износ за плаћање. Након добивања извода, буџетски корисник је обавезан сравнити извјештај о расположивим средствима са стањем на подрачуну у Главној књизи ЈРТ-а и уколико је потребно извршити потребне исправке.
17. За додијељене грантове непрофитним организацијама, исте су обавезне да доставе Извјештај о намјенском утрошку грант средстава и то надлежном министарству и Министарству финансија и трезора. Надлежна министарства су обавезна да контролишу намјенски утрошак додијељених грантова непрофитним организацијама и водите евиденцију: непрофитних организација које су доставиле Извјештај о утрошку намјенских грантова, о евентуалним неутрошеним грант средствима (додијељеним грантовима), о евентуалним повратима неутрошених грант средстава. Уколико је непрофитна организација ненамјенски користила додијељена средства (не за намјене наведене у

апликацији – захтјеву за грант средствима), односно није доставила у предвиђеном року Извјештај о утрошку додијељених грант средстава, приликом наредног јавног позива (конкурса), одбацити њихове захтјеве за додјелу грантова.

18. Евидентирање расхода и издатака врши се у ИСФУ систему у складу са одобреним Буџетом за фискалну годину, и то на аналитичким економским кодовима уз обавезну назнаку одобрених шифара за субаналитичко или програмско, односно пројектно праћење извршења расхода и издатака.

19. Унос обавеза вршити на три начина у зависности од одобреног начина праћења извршења појединачних расхода и издатака, и то како слиједи:

Општи фонд	Потрошачка јединица	Аналитички конто	Субаналитички код	Функцион. код	Пројектни код	
01	0000000	– буџетска средства (из тачке 2. ових Инструкција);
или						
01	ш и ф р а	0000000	– пројекти из буџетских средстава (из тачке 4. ових Инструкција);
или						
01	ш и ф р а	– донације и удружена намјенска средства (из тачке 8. ових Инструкција).

20. Буџетски корисници су обавезни да воде посебне помоћне евиденције за извршавање расхода и издатака по појединим програмима, односно пројектима наведеним у тачкама 7. и 8. ових Инструкција, а Министарство финансија и трезора је обавезно да успостави буџетску контролу извршавања расхода и издатака по појединим програмима, односно пројектима у складу са одобреним Буџетом за текућу фискалну годину и овим Инструкцијама.

21. Буџетски корисници обавезни су да изврше корекцију евиденције, у складу са тачком 20. ових Инструкција, у Главној књизи ЈРТ обрасца бр. 3. за период од 01.01. до 31.03.2008. године.

IV ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

22. Ове Инструкције доставити свим институцијама Босне и Херцеговине – буџетским корисницима и исте објавити на веб страници Министарства финансија и трезора. Инструкције ступају на снагу даном доношења, а примјењиваће се од 01.01.2008. године.



MINISTAR

Dragan Vrankić

НАЗИВ ИНСТИТУЦИЈЕ: _____

Таблица 1: ПРЕГЛЕД УКУПНО ОДОБРЕНОГ ПРОРАЧУНА ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА И РАСПОРЕДУ ПО МЈЕСТУ ПОТРОШЊЕ (НЕПОСРЕДНА ПОТРОШЊА ИНСТИТУЦИЈЕ И ПО ПРОГРАМИМА ПОСЕБНЕ НАМЈЕНЕ)

Р.б р.	Врста расхода	Екон. код	Одобрено у прорачуну за 2008. годину	Распоред на непосредну потрошњу и програме посебне намјене					
				Непосредна потрошња институције	Програм посебне намјене бр. 1	Програм посебне намјене бр. 2	Програм посебне намјене бр. 3	Програм посебне намјене бр. X
	1	2	3 = 4+5+6+...+X	4	5	6	7		X
И	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ								
1	Бруто плаће и накнаде	611100							
2	Накнаде трошкова упослених	611200							
3	Путни трошкови	613100							
4	Издаци телефонских и поштанских услуга	613200							
5	Издаци за енергију и комуналне услуге	613300							
6	Набава материјала	613400							
7	Издаци за услуге пријезова и горива	613500							
8	Трошкови закупа	613600							
9	Издаци за текуће одржавање	613700							
10	Издаци за осигурање и трошкове платног промета	613800							
11	Уговорене и друге посебне услуге	613900							
ИИ	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ								
1	Набава земљишта	821100							
2	Набава грађевина	821200							
3	Набава опреме	821300							
4	Набава осталих сталних средстава	821400							
5	Реконструкција и инвестицијско одржавање	821600							
		614000							
ИИИ	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ								
	УКУПНО ПРОРАЧУНСКИ КОРИСНИК (И+ИИ+ИИИ)								

НАЗИВ ИНСТИТУЦИЈЕ: _____

Таблица 2: ПРЕГЛЕД РАСПОРЕДА УКУПНОГ ПРОРАЧУНА ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА И МЈЕСЕЧНОЈ ДИНАМИЦИ ПОТРОШЊЕ

Р.б р.	Врста расхода	Екон. код	Одобрено у прорачуну за 2008. годину	Динамика укупне потрошње институције по мјесецима											
				сјечањ	вељача	ожујак	травањ	свибањ	липањ	српањ	коловоз	рујан	листопад	студени	просинац
	1	2	3 = 4+5+6+...+15	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
И	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ														
1	Бруто плаће и накнаде	611100													
2	Накнаде трошкова упослених	611200													
3	Путни трошкови	613100													
4	Издаци телефонских и поштанских услуга	613200													
5	Издаци за енергију и комуналне услуге	613300													
6	Набава материјала	613400													
7	Издаци за услуге пријезова и горива	613500													
8	Трошкови закупа	613600													
9	Издаци за текуће одржавање	613700													
10	Издаци за осигурање и трошкове платног промета	613800													
11	Уговорене и друге посебне услуге	613900													
ИИИ	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ														
1	Набава земљишта	821100													
2	Набава грађевина	821200													
3	Набава опреме	821300													
4	Набава осталих сталних средстава	821400													
5	Реконструкција и инвестицијско одржавање	821600													
ИИИИ	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	614000													
	УКУПНО ПРОРАЧУНСКИ КОРИСНИК (И+ИИ+ИИИ)														

НАЗИВ ИНСТИТУЦИЈЕ: _____

Таблица 3: ПРЕГЛЕД РАСПОРЕДА ДИЈЕЛА ПРОРАЧУНА ЗА НЕПОСРЕДНУ ПОТРОШЊУ КОРИСНИКА (ИСКЉУЧУЈУЋИ ПРОГРАМЕ ПОСЕБНЕ НАМЈЕНЕ) - ДИНАМИКА НЕПОСРЕДНЕ ПОТРОШЊЕ ПО МЈЕСЕЦИМА

Р.б р.	Врста расхода	Екон. код	Средства распоређена на непосредну потрошњу од укупно одобреног прорачуна институције за 2008. годину	Динамика потрошње институције по мјесецима											
				МЈЕСТО ПОТРОШЊЕ: НЕПОСРЕДНА ПОТРОШЊА											
				сијечањ	вељача	ожујак	травањ	свибањ	липањ	српањ	коловоз	рујан	листопад	студени	просинач
1	2	3 = 4+5+6+...+15	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
И	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ														
1	Бруто плаће и накнаде	611100													
2	Накнаде трошкова упослених	611200													
3	Путни трошкови	613100													
4	Издаци телефонских и поштанских услуга	613200													
5	Издаци за енергију и комуналне услуге	613300													
6	Набава материјала	613400													
7	Издаци за услуге пријезова и горива	613500													
8	Трошкови закупа	613600													
9	Издаци за текуће одржавање	613700													
10	Издаци за осигурање и трошкове платног промета	613800													
11	Уговорене и друге посебне услуге	613900													
ИИ	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ														
1	Набава земљишта	821100													
2	Набава грађевина	821200													
3	Набава опреме	821300													
4	Набава осталих сталних средстава	821400													
5	Реконструкција и инвестицијско одржавање	821600													
ИИИ	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	614000													
	УКУПНО ПРОРАЧУНСКИ КОРИСНИК (И+ИИ+ИИИ)														

НАЗИВ ИНСТИТУЦИЈЕ: _____

Табела 4: ПРЕГЛЕД РАСПОРЕДА ДИЈЕЛА БУЏЕТА ЗА ПРОГРАМ ПОСЕБНЕ НАМЈЕНЕ - ДИНАМИКА ПОТРОШЊЕ ЗА ПРОГРАМ ПОСЕБНЕ НАМЈЕНЕ ПО МЈЕСЕЦИМА

НАЗИВ ПРОГРАМА ПОСЕБНЕ НАМЈЕНЕ: _____

Р.б Р.	Врста расхода	Екон. код	Средства распоређена на Програм посебне намјене од укупно одобреног буџета институције за 2008. годину	Динамика потрошње институције по мјесецима											
				МЈЕСТО ПОТРОШЊЕ: ПРОГРАМ ПОСЕБНЕ НАМЈЕНЕ											
1	2	3 = 4+5+6+...+15	јануар	фебруар	март	април	мај	јуни	јули	аугуст	септембар	октобар	новембар	децембар	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
И	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ														
1	Бруто плате и накнаде	611100													
2	Накнаде трошкова запослених	611200													
3	Путни трошкови	613100													
4	Издаци телефонских и поштанских услуга	613200													
5	Издаци за енергију и комуналне услуге	613300													
6	Набавка материјала	613400													
7	Издаци за услуге превоза и горива	613500													
8	Трошкови закупа	613600													
9	Издаци за текуће одржавање	613700													
10	Издаци за осигурање и трошкове платног промета	613800													
11	Уговорене и друге посебне услуге	613900													
ИИИ	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ														
1	Набавка земљишта	821100													
2	Набавка грађевина	821200													
3	Набавка опреме	821300													
4	Набавка осталих сталних средстава	821400													
5	Реконструкција и инвестиционо одржавање	821600													
		614000													
	УКУПНО БУЏЕТСКИ КОРИСНИК (И+ИИ)														