



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-1-4864-1/12
Sarajevo, 01.06.2012. godine

Na temelju članka 12. stavak (5) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 61/04 i 49/09), Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine donosi sljedeće:

INSTRUKCIJE

o načinu izrade operativnog plana za izvršavanje Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2012. godinu i o načinu praćenja programa posebnih namjena

I OPĆE ODREDBE

1. Ovim Instrukcijama Ministarstvo financija i trezora BiH propisuje procedure i postupke izrade operativnog plana za izvršavanje Proračuna institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Proračun) i način praćenja programa posebnih namjena, sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu („Službeni glasnik u BiH“, broj 42/12) (u daljem tekstu: Proračun institucija BiH) za institucije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: proračunski korisnici), koji financijsko poslovanje obavljaju putem Jedinstvenog računa trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: JRT).

II OPERATIVNO PLANIRANJE

2. Nakon usvojenog Proračuna institucija BiH za tekuću fiskalnu godinu, Ministarstvo financija i trezora dostavlja **Obavijest** proračunskim korisnicima o odobrenim alokacijama proračunskih sredstava. Na temelju odobrene alokacije, proračunski korisnici su obvezni izraditi godišnji operativni plan po mjesecima tekuće fiskalne godine **u roku od 15 dana** od dana stupanja na snagu Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću godinu. Operativne planove sačiniti u tabličnom prikazu, kako slijedi:
 - *Pregled ukupno odobrenog proračuna po sintetičkim i analitičkim ekonomskim kategorijama i rasporedu prema mjestu potrošnje (neposredna potrošnja proračunskog korisnika i po programima posebne namjene) – tablica 1., za Tekuće izdatke i Kapitalne izdatke. Za Tekuće grantove je neophodno navesti nazive grantova i odobreni iznos i iste iskazati u okviru*

neposredne potrošnje proračunskog korisnika ili programa posebne namjene ukoliko se na iste odnose;

- *Pregled rasporeda ukupnog proračuna po sintetičkim ekonomskim kategorijama i mjesečnoj dinamici potrošnje – tablica 2.;*
- *Pregled rasporeda dijela proračuna za neposrednu potrošnju proračunskog korisnika (isključujući programe posebne namjene) – dinamika neposredne potrošnje po mjesecima na sintetičkim ekonomskim kategorijama – tablica 3.;*
- *Pregled rasporeda dijela proračuna za programe posebnih namjena planiranih u Proračunu – dinamika potrošnje za programe posebnih namjena po mjesecima na sintetičkim ekonomskim kategorijama – tablica 4.;*
- *Pregled rasporeda dodanih namjenskih sredstava za program posebne namjene (donacije, grantovi, udružena sredstva, višegodišnja kapitalna ulaganja, namjenska sredstva i tekuća pričuva) – dinamika potrošnje za program posebne namjene po mjesecima na sintetičkim ekonomskim kategorijama – tablica 5.*

Rashode i izdatke iskazati po sintetičkim ekonomskim kategorijama na četiri cifre i u cijelim iznosima, kako je naznačeno u tabličnim obrascima, *izuzev Tablice 1.* u kojoj treba iskazati raspored ukupnog Proračuna institucija BiH *na sintetičkim kategorijama, sukladno odobrenom Proračunu, i na analitičkim ekonomskim kategorijama* (na šest cifara) čije sume daju iznose na sintetičkim kategorijama. Proračunski korisnici koji nemaju programe posebne namjene sačinjit će Tablicu 1., i Tablicu 3., a proračunski korisnici, koji u izvršavanju svog proračuna imaju potrebu posebnog praćenja rashoda za programe posebne namjene, uradit će tablice (od 1. do 4.), koje su u privitku ovih Instrukcija. **Tablicu 4. je potrebno popuniti posebno za svaki program posebne namjene prema strukturi planiranoj u Proračunu institucija BiH za 2012 godinu.** Tablicu 5. dostavljati uz svaki zahtjev za unos namjenskih raspoloživih sredstava tijekom fiskalne godine, kao i uz zahtjev za prijenos neutrošenih namjenskih sredstava iz tekuće godine u narednu fiskalnu godinu.

Svi proračunski korisnici uz tablične preglede su obvezni dostaviti Ministarstvu financija i trezora i **Obrazloženje** u kojem će navesti razloge tako urađenih operativnih planova, sa posebnim osvrtom na programe posebnih namjena.

3. Ministarstvo financija i trezora će, sukladno članku 9. i članku 12. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu, odobravati zahtjeve proračunskih korisnika za posebno praćenje izvršavanja programa posebne namjene ili projekta financiranog iz proračunskih sredstava, ukoliko isti budu ispunjavali sljedeće kriterije:
 - Financiranje projekata za koje je potrebno posebno izvještavanje o realiziranju specifičnih financiranja iz proračunskih sredstava inicirano od Vijeća ministara BiH i/ili Parlamentarne skupštine BiH (rashodi posebnih namjena za koje je zakonom ili odgovarajućim aktom utvrđena obveza posebnog praćenja i evidentiranja);

- Financiranje određenog projekta za koje je potrebno posebno izvještavanje o realiziranju proračunskih sredstava za pojedinačne projekte zahtjevano od nadzornih organa (odbora),
 - Izvršenje namjenskih sredstava po osnovu namjenski naplaćenih prihoda u odnosu na odobreni Proračun (sukladno zakonskim i podzakonskim aktima, zatim donacije, grantovi i udružena sredstva),
 - Potreba posebnog praćenja realiziranja proračunskih sredstava odobrenih iz proračunske pričuve,
 - Investicijski projekti i programi čije je trajanje duže od jedne fiskalne godine i sastavni su dio Pregleda višegodišnjih kapitalnih ulaganja (tablica 5.) u Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću godinu.
4. Uz tablične preglede operativnog plana, pored obrazloženja, proračunski korisnici su obvezni dostaviti namjensku strukturu kapitalnih izdataka, a posebno višegodišnjih kapitalnih ulaganja.
 5. Proračunski korisnici se obvezuju da investicijske projekte i programe čije trajanje je duže od jedne fiskalne godine i odobrene programe posebne namjene iskažu na posebnoj tablici, kao sastavnom dijelu Obrazloženja, gdje za svaki višegodišnji kapitalni projekat odnosno program i za svaki program posebne namjene treba navesti: naziv projekta/programa, ukupna predračunska vrijednost, razdoblje izgradnje/realiziranja projekta/programa (vremensko trajanje projekta/programa), planirano i izvršeno u prethodnoj godini (2011. godina), iznos koji se prenosi u narednu godinu (2012. godinu), iznos koji je odobren u proračunu za 2012. godinu i ukupno raspoloživa sredstva za projekat/program u 2012. godini (računajući i prenijeta sredstva iz prethodne godine), struktura izvora financiranja (proračun, donacija, kreditna sredstva) i drugo bitno za realnije sagledavanje programa/projekata.
 6. Primici od prodaje stalnih sredstava proračunkog korisnika daju se na raspolaganje korisniku na temelju zahtjeva korisnika, uz dokaz od Sektora za trezorno poslovanje o ostvarenom prilivu istih na JRT, a mogu se trošiti za nabavu iste vrste stalnih sredstava. Uz zahtjev se dostavlja operativni plan iskazan po ekonomskim kategorijama u tablici 5. iz točke 2. ove instrukcije.
 7. Mjesečne operativne planove, Ministarstvo financija i trezora odobrava sukladno raspoloživim sredstvima i planiranim prihodima, te realnim rashodima i izdacima proračunskih korisnika i započetim projektima, u okviru Proračuna za tekuću godinu i evidentnim prilivima namjenskih sredstava na JRT, te uz uvažavanje prioriteta plaćanja i eventualnih privremenih mjera za uravnoteženje Proračuna institucija BiH.
 8. Za sve potrebne izmjene mjesečnih operativnih planova, proračunski korisnik može podnijeti zahtjev uz obrazloženje i izmjenjen obrazac operativnog plana do 25. u tekućem mjesecu za naredni/e mjesec/e.
 9. Dopunu operativnog plana proračunski korisnik može izvršiti na temelju zahtjeva i odluke o odobroj tekućoj proračunskoj pričuvi, prestrukturiranju ili preraspodjeli sredstava, i uz izmjenu tabličnog operativnog plana iz točke 2. ovih Instrukcija.

III PROGRAMI POSEBNE NAMJENE

10. Planirane rashode i izdatke ***Programa posebnih namjena financiranih iz proračunskih sredstava***, proračunski korisnici su obvezni iskazati posebno u tablici 4. operativnog plana sukladno točkama 2., 3. i 4. ove Instrukcije i pratiti njihovo izvršenje po sintetičkim kontima, odnosno ekonomskim kategorijama na četiri cifre u okviru posebne organizacijske jedinice u ISFU sustavu, sukladno članku 14. stavak (2) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza za 2012. godinu.
11. Za odobrene projekte financirane iz proračunskih sredstava, proračunski korisnik dostavlja izmjenu godišnjeg operativnog plana iz točke 2. ovih Instrukcija, na način da se projekat oduzme i iskaže na posebnom obrascu godišnjeg operativnog plana za projekt (tablica 4.), koji zajedno čine zbirni operativni plan sukladno odobrenom Proračunu.
12. Proračunski korisnici su obvezni kontrolirati izvršenje rashoda i izdataka po posebnim programima financiranim iz proračunskih sredstava, a u okviru odgovarajućih organizacijskih jedinica.
13. Izuzetno od stavka 10. ***Programi posebnih namjena financiranih iz namjenskih prihoda od donacija, grantova, udruženih sredstva i drugih namjenskih sredstava***, čije je realiziranje uvjetovano ostvarenim opsegom namjenskih prihoda, daju se na raspolaganje na zahtjev korisnika po ostvarenom prilivu sredstva na JRT u ukupnom iznosu na projektnom kodu u ISFU sustavu, sukladno članku 14. stavak (5) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza za 2012. godinu, a njihovo izvršenje rashoda i izdataka se dodaje izvršenim proračunskim sredstvima.
14. Za donacije i udružena sredstva, na poseban zahtjev proračunskog korisnika, uz naznaku naziva, šifre i iznosa programa, Ministarstvo financija i trezora vrši unos raspoloživih sredstava za ostvarene namjenske donacije, granta, udruženih sredstva i drugih namjenskih sredstava neovisno od mjesečnog operativnog planiranja, i to na osnovu dokaza, odnosno potvrde Sektora za trezorsko poslovanje o uplaćenim sredstvima na JRT i ugovornog akta, odluke i slično o donaciji, grantu ili udruženim sredstvima, koji su sastavni dio zahtjeva. Sredstva donacija, grantova i udruženih sredstva se daju na raspolaganje u ukupnom iznosu po ostvarenom prilivu, a iskazuju se po ekonomskim kategorijama u tablici 5. Ukoliko se ukaže potreba za promjenom rasporeda sredstava u tablici 5., korisnici su obvezni o istom obavjestiti Ministarstvo financija i trezora i dostaviti izmjenjenu tablicu 5. Nakon završetka financiranja programa po osnovu namjenskih donacija, grantova i udruženih sredstava, proračunski korisnik je obavezan obavjestiti Ministarstvo financija i trezora radi smanjenja eventualno raspoloživih sredstva u ISFU sustavu po osnovu završenog programa posebne namjene.
15. Ukoliko je ugovoreno sa donatorom da se kamata po viđenju pripisuje donaciji, proračunski korisnik je obavezan da podnese zahtjev za unos raspoloživih sredstava po osnovu kamate, najkasnije do kraja tekuće fiskalne godine za obračunatu kamatu u toj godini, uz potvrdu Sektora za trezorno poslovanje o eventualno obračunatoj kamati.

16. Na kraju fiskalne 2012. godine, nakon sravnjavanja stanja u Glavnoj knjizi JRT-a, proračunski korisnici su obvezni podnijeti zahtjev za prijenos neutrošenih raspoloživih namjenskih sredstava (donacija, grantova, udruženih sredstava, višegodišnjih kapitalnih projekata i drugih namjenskih sredstava) iz 2012. u 2013. fiskalnu godinu.
17. Ministarstvo financija i trezora će na zahtjev proračunskih korisnika otvarati organizacijske jedinice u ISFU radi posebnog praćenja izvršavanja Programa posebnih namjena financiranih iz proračunskih sredstava, odobrenih sukladno članku 3. ove instrukcije.
18. Ministarstvo financija i trezora, će takođe, na zahtjev proračunskih korisnika otvarati projektne kodove u ISFU za primljene donacije i grantove, odnosno udružena sredstva radi praćenja ukupnog izvršenja Programa posebnih namjena financiranih iz donacija, grantova, udruženih sredstava i drugih namjenskih sredstava.

IV IZVRŠAVANJE PRORAČUNA

19. Izvršavanje Proračuna vrši se sukladno odredbama Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, Zakona o Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću godinu, Poslovníkom o radu Vijeća ministara BiH i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.
20. Izvršavanje Proračuna vrši se sukladno prioritetima izvršavanja utvrđenom Zakonom o Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću godinu ili privremenim mjerama za uravnoteženje Proračuna institucija BiH, te sukladno sa odobrenim mjesečnim operativnim planovima.
21. Izvršavanje rashoda i izdataka se vrši na temelju vjerodostojne dokumentacije i potpisanog i ovjerenog naloga za unos obveza u ISFU sustav, sukladno raspoloživim sredstvima u datom mjesecu.
22. Prilikom izvršavanja programa posebne namjene za donacije i udružena sredstva, za koje su se otvorili posebni podračuni u okviru JRT-a, proračunski korisnik je obvezan na nalogu za unos obveze, Sektoru za trezorno poslovanje, naznačiti broj podračuna, naziv programa, šifru programa u ISFU sustavu i iznos za plaćanje.
23. Obzirom da je Predstavnički/Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH svojim zaključkom 01/a-50-1-15-16/11 od 22.12.2012. godine (točka 10. i 11.), donesenog shodno revizorskim izvješćima za 2009. i za 2010. godinu, naložio umanjeње analitičkih stavki proračuna za 10% kod Ministarstva komunikacija i prometa BiH (troškovi reprezentacije i troškovi goriva i maziva), Direkcije za civilno zrakoplovstvo (troškovi reprezentacije i nabava novih vozila), Državne agencije za istrage i zaštitu (troškovi reprezentacije), Ureda za zakonodavstvo (troškovi reprezentacije), Uprave za zaštitu zdravlja bilja BiH (troškovi goriva i maziva), kao i za 20% kod Ministarstva obrane BiH (troškovi reprezentacije i troškovi goriva i maziva), Ministarstva vanjskih poslova BiH (troškovi reprezentacije), Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (troškovi reprezentacije), Instituta za mjeriteljstvo BiH (troškovi goriva i maziva) i Uprave za zaštitu zdravlja bilja BiH (troškovi reprezentacije), obvezuju se navedeni

proračunski korisnici da prilikom izvršavanja proračuna ne smiju povećati odobrena proračunska sredstva na navedenim analitičkim kontima.

24. Proračunski korisnici u čijem su proračunu odobrena sredstva za tekuće grantove dužni su obavijestiti korisnika o obvezi izvještavanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. U okviru svojih kvartalnih izvješća proračunski korisnici putem kojih se realiziraju ovi grantovi dužni su dostaviti izvješća o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u rokovima propisanim člankom 22. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, a na temelju izvješća krajnjih korisnika tekućih grantova. Proračunski korisnici su obvezni kontrolirati namjenski utrošak dodijeljenih grantova i voditi evidenciju: korisnika grantova koji su dostavili izvješće o utrošku namjenskih grantova, o eventualnim neutrošenim grant sredstvima (dodijeljenim grantovima), o eventualnim povratima neutrošenih grant sredstava. Ukoliko je korisnik granta nenamjenski utrošio dodijeljena sredstva (ne za namjene navedene u aplikaciji – zahtjevu za grant sredstvima), odnosno nije dostavio u predviđenom roku izvješće o utrošku dodijeljenih grant sredstava, prilikom narednog javnog poziva (natječaja), obvezno odbaciti njihove zahtjeve za dodjelu grantova.
25. Evidentiranje rashoda i izdataka se vrši u ISFU sustavu sukladno odobrenom Proračunu za fiskalnu godinu, kao i namjenskom strukturom kapitalnih izdataka, i to na analitičkim ekonomskim kodovima uz obveznu naznaku odobrenih šifara za organizacijsko, subanalitičko ili programsko, odnosno projektno praćenje izvršenja rashoda i izdataka.
26. Evidentiranje rashoda i izdataka po Programima posebnih namjena (uključujući i višegodišnje kapitalne projekte) financiranih **iz proračunskih sredstava** se vrši u ISFU sustavu na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku **odgovarajuće organizacijske jedinice, subanalitičke šifre i projektnog koda „0000000“**, a evidentiranje rashoda i izdataka Programa posebnih namjena financiranih **iz donacija, grantova i udruženih sredstava** se vrši u ISFU sustavu na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku odgovarajućeg **projektnog koda**.
27. Evidentiranje izdataka financiranih iz primitaka od prodaje stalnih sredstava se vrši u ISFU sustavu na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku **odgovarajuće subanalitičke šifre**.
28. Evidentiranje rashoda po osnovi tekućih grantova se vrši u ISFU sustavu na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku **odgovarajuće subanalitičke šifre**.
29. **Prilikom evidentiranja rashoda i izdataka planiranih po programima posebnih namjena, proračunski korisnici su obvezni prije unosa faktura kontrolirati planske veličine dostavljene Ministarstvu financija i trezora BiH raspoređene u tablicama 4. i 5. operativnog plana.**

V ZAVRŠNE ODREDBE

30. Ove instrukcije dostaviti svim institucijama Bosne i Hercegovine – proračunskim korisnicima i iste objaviti na web stranici Ministarstva financija i trezora. Instrukcije stupaju na snagu danom donošenja, a primjenjivat će se za fiskalnu 2012. godinu.

PRIVITAK:
Tablice 1-5

MINISTAR

dr. Nikola Špirić, v.r.