



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-1-10077-2/12
Sarajevo, 12.12.2012. godine

Na osnovu člana 12. stava (5) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 61/04, 49/09 i 42/12), Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine donosi sljedeće:

INSTRUKCIJE

o načinu izrade operativnog plana za izvršavanje Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu i o načinu praćenja programa posebnih namjena

I OPŠTE ODREDBE

1. Ovim Instrukcijama Ministarstvo finansija i trezora BiH propisuje procedure i postupke izrade operativnog plana za izvršavanje Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i način praćenja programa posebnih namjena, sukladno Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu (u daljem tekstu: Budžet institucija BiH) za institucije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Budžetski korisnici), koji finansijsko poslovanje obavljaju putem Jedinstvenog računa trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: JRT).

II OPERATIVNO PLANIRANJE

2. Nakon usvojenog Budžeta institucija BiH za fiskalnu 2013. godinu, Ministarstvo finansija i trezora dostavlja **Obavještenje** budžetskim korisnicima o odobrenim alokacijama budžetskih sredstava. Na osnovu odobrene alokacije, budžetski korisnici su obavezni izraditi godišnji operativni plan po mjesecima tekuće fiskalne godine **u roku od 15 dana** od dana stupanja na snagu Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu. Operativne planove sačiniti u tabelarnom prikazu, kako slijedi:

- ***Pregled ukupno odobrenog Budžeta po sintetičkim i analitičkim ekonomskim kategorijama i rasporedu prema mjestu potrošnje (neposredna potrošnja budžetskog korisnika i po programima posebne namjene) – tabela 1. i tabela 1a., za tekuće izdatke i kapitalne izdatke.*** Za tekuće grantove je neophodno navesti nazive grantova i odobreni iznos i iste iskazati u okviru neposredne potrošnje budžetskog korisnika ili programa posebne namjene ukoliko se na iste odnose;

- *Pregled rasporeda ukupnog Budžeta po sintetičkim ekonomskim kategorijama i mjesečnoj dinamici potrošnje – tabela 2.;*
- *Pregled rasporeda dijela Budžeta za neposrednu potrošnju budžetskog korisnika (isključujući programe posebne namjene) – dinamika neposredne potrošnje po mjesecima na sintetičkim ekonomskim kategorijama – tabela 3.;*
- *Pregled rasporeda dijela Budžeta za programe posebnih namjena planiranih u Budžetu – dinamika potrošnje za programe posebnih namjena po mjesecima na sintetičkim ekonomskim kategorijama – tabela 4.;*
- *Pregled rasporeda prenesenih iz prethodne godine i ostvarenih a neplaniranih namjenskih sredstava za programe posebnih namjena (donacije, grantovi, udružena sredstva, višegodišnji projekti, namjenska sredstva i tekuća rezerva) – dinamika potrošnje za programe posebnih namjena po mjesecima na sintetičkim ekonomskim kategorijama – tabela 5.*

Rashode i izdatke iskazati po sintetičkim ekonomskim kategorijama na četiri cifre i u cijelim iznosima, kako je naznačeno u tabelarnim obrascima, **izuzev Tabele 1a.** u kojoj treba iskazati raspored ukupnog Budžeta institucija BiH **na sintetičkim kategorijama i na analitičkim ekonomskim kategorijama** (na šest cifara) čije sume daju iznose na sintetičkim kategorijama. Budžetski korisnici koji nemaju programe posebne namjene sačinjit će Tabelu 1., i Tabelu 3., a budžetski korisnici, koji u izvršavanju svog Budžeta imaju potrebu posebnog praćenja rashoda za programe posebne namjene, uradit će tabele (od 1. do 4.), koje su u prilogu ovih Instrukcija. **Tabelu 4. je potrebno popuniti posebno za svaki program posebne namjene planiran u Budžetu institucija BiH za 2013. godinu.**

Tabelu 5. dostavljati uz svaki zahtjev za unos namjenskih raspoloživih sredstava tokom fiskalne godine, kao i uz zahtjev za prijenos neutrošenih namjenskih sredstava iz tekuće godine u narednu fiskalnu godinu.

Svi budžetski korisnici uz tabelarne preglede su obavezni dostaviti Ministarstvu finansija i trezora i **Obrazloženje** u kojem će navesti razloge tako pripremljenih operativnih planova, sa posebnim osvrtom na programe posebnih namjena.

3. Ministarstvo finansija i trezora će, u skladu sa čl. 12. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu, odobravati zahtjeve budžetskih korisnika za posebno praćenje izvršavanja programa posebne namjene ili projekta finansiranog iz budžetskih sredstava, ukoliko isti budu ispunjavali sljedeće kriterije:
 - Finansiranje projekata za koje je potrebno posebno izvještavanje o realizaciji specifičnih finansiranja iz budžetskih sredstava inicirano od Vijeća ministara BiH i/ili Parlamentarne skupštine BiH (rashodi posebnih namjena za koje je zakonom ili odgovarajućim aktom utvrđena obaveza posebnog praćenja i evidentiranja);
 - Finansiranje određenog projekta za koje je potrebno posebno izvještavanje o realizaciji budžetskih sredstava za pojedinačne projekte zahtjevano od nadzornih organa (odbora),

- Izvršenje namjenskih sredstava po osnovu namjenski naplaćenih prihoda u odnosu na odobreni Budžet (u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, zatim donacije, grantovi i udružena sredstva),
 - Potreba posebnog praćenja realizacije budžetskih sredstava odobrenih iz budžetske rezerve,
 - Investicioni projekti i programi čije je trajanje duže od jedne fiskalne godine i sastavni su dio Pregleda višegodišnjih projekata (tabela 4. i 5.) u Budžetu institucija BiH za 2013. godinu.
4. Uz tabelarne preglede operativnog plana, pored obrazloženja, budžetski korisnici su obavezni dostaviti namjensku strukturu kapitalnih izdataka i višegodišnjih projekata. Za izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka budžetski korisnici trebaju dostaviti zahtjev za izmjenu iste uz obrazloženje. Ukoliko budžetski korisnici dobiju saglasnost Ministarstva finansija i trezora za izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka, obavezni su dostaviti tabelu 1a, operativnog plana iz člana 2. Instrukcije.
 5. Budžetski korisnici se obavezuju da investicijske projekte i programe čije trajanje je duže od jedne fiskalne godine i odobrene programe posebne namjene iskažu u tabeli namjenske strukture višegodišnjih projekata za 2013.godinu, sa posebnim osvrtom u tekstualnom dijelu obrazloženja, gdje za svaki višegodišnji projekat odnosno program i za svaki program posebne namjene treba navesti: naziv projekta/programa, ukupna predračunska vrijednost, period izgradnje/realizacije projekta/programa (vremensko trajanje projekta/programa), planirano i izvršeno u prethodnoj godini (2012. godina), iznos koji se prenosi u narednu godinu (2013. godinu), iznos koji je odobren u Budžetu za 2013. godinu i ukupno raspoloživa sredstva za projekat/program u 2013. godini (računajući i prenijeta sredstva iz prethodne godine), struktura izvora finansiranja (budžet, donacija, kreditna sredstva) i drugo bitno za realnije sagledavanje programa/projekata.
 6. Primici od prodaje stalnih sredstava daju se na raspolaganje korisniku na osnovu zahtjeva korisnika, uz dokaz od Sektora za trezorsko poslovanje o ostvarenom prilivu istih na JRT, a mogu se trošiti za nabavku iste vrste stalnih sredstava. Uz zahtjev se dostavlja operativni plan iskazan po ekonomskim kategorijama u tabeli 5. iz tačke 2. ove instrukcije, kao i namjenska struktura kapitalnih izdataka na iznos ostvarenih primitaka.
 7. Namjenski prihodi ostvareni od osiguravajućih društava po osnovu naplate naknade štete daju se na raspolaganje korisniku na osnovu zahtjeva korisnika, uz dokaz od Sektora za trezorsko poslovanje o ostvarenom prilivu istih na JRT, a mogu se trošiti za nabavku iste namjene. Uz zahtjev se dostavlja operativni plan iskazan po ekonomskim kategorijama u tabeli 5. iz tačke 2. ove instrukcije, kao i namjenska struktura kapitalnih izdataka na iznos ostvarenih prihoda.
 8. Mjesečne operativne planove, Ministarstvo finansija i trezora odobrava u skladu sa raspoloživim sredstvima i planiranim prihodima, te realnim rashodima i izdacima Budžetskih korisnika i započetim projektima, u okviru Budžeta za tekuću godinu i evidentnim prilivima namjenskih sredstava na JRT, te uz uvažavanje prioriteta plaćanja i eventualnih privremenih mjera za uravnoteženje Budžeta institucija BiH.

9. Za sve potrebne izmjene mjesečnih dinamičkih planova (tabele 2.-4.), budžetski korisnik može podnijeti zahtjev uz obrazloženje i izmjenjene obrasce operativnog plana do 20. u tekućem mjesecu.
10. Izmjenu i dopunu operativnog plana budžetski korisnik može izvršiti na osnovu zahtjeva i odluke o prestrukturiranju rashoda ili preraspodjeli sredstava, i uz dostavljanje operativnog plana u skladu sa tačkom 2. ovih Instrukcija.

III PROGRAMI POSEBNE NAMJENE

11. Rashode i izdatke **Programa posebnih namjena finansiranih iz budžetskih sredstava**, budžetski korisnici su obavezni iskazati posebno u tabeli 4. operativnog plana u skladu sa tačkama 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 sistemu, u skladu sa članom 15. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu.
12. Za odobrene programe finansirane iz budžetskih sredstava, budžetski korisnik dostavlja godišnji operativni plan iz tačke 2. ovih Instrukcija, na način da se program oduzme i iskaže na posebnom obrascu godišnjeg operativnog plana (tabela 4.), koji zajedno čine zbirni operativni plan u skladu sa odobrenim Budžetom.
13. Budžetski korisnici su obavezni kontrolisati izvršenje rashoda i izdataka po posebnim programima finansiranim iz Budžetskih sredstava, a u okviru odgovarajućih organizacijskih jedinica.
14. Izuzetno od stava 11. **Programi posebnih namjena finansiranih iz namjenskih prihoda od donacija, grantova, udruženih sredstva i drugih namjenskih sredstava**, čija je realizacija uslovljena ostvarenim obimom namjenskih prihoda, daju se na raspolaganje na zahtjev korisnika po ostvarenom prilivu sredstva na JRT u ukupnom iznosu na projektnom kodu u ISFU sistemu, u skladu sa članom 15. stav (5) Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2013. godinu, a njihovo izvršenje rashoda i izdataka se dodaje izvršenim budžetskim sredstvima.
15. Za donacije i udružena sredstva, na poseban zahtjev budžetskog korisnika, uz naznaku naziva, šifre i iznosa programa, Ministarstvo finansija i trezora vrši unos raspoloživih sredstava za ostvarene namjenske donacije, granta, udružena 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 ili udruženim sredstvima, koji su sastavni dio zahtjeva. Sredstva donacija i udruženih sredstva se daju na raspolaganje u ukupnom iznosu po ostvarenom prilivu, a iskazuju se po ekonomskim kategorijama u tabeli 5. Ukoliko se ukaže potreba za promjenom rasporeda sredstava u tabeli 5., korisnici su obavezni o istom obavjestiti Ministarstvo finansija i trezora i dostaviti izmjenjenu Tabelu 5. Nakon završetka finansiranja programa po osnovu namjenskih donacija i udruženih sredstava, budžetski korisnik je obavezan obavijestiti Ministarstvo finansija i trezora radi smanjenja eventualno raspoloživih sredstva u ISFU sistemu.

16. Ukoliko je ugovoreno sa donatorom da se kamata po viđenju pripisuje donaciji, budžetski korisnik je obavezan da podnese zahtjev za unos raspoloživih sredstava po osnovu kamate, najkasnije do kraja fiskalne 2013. godine za obračunatu kamatu u toj godini, uz potvrdu Sektora za trezorsko poslovanje o eventualno obračunatoj kamati.
17. Na kraju fiskalne 2013. godine, nakon savnjavanja stanja u Glavnoj knjizi JRT-a, budžetski korisnici su obavezni podnijeti zahtjev za prijenos neutrošenih raspoloživih namjenskih sredstava (donacija, grantova, udruženih sredstava, višegodišnjih projekata i drugih namjenskih sredstava) iz 2013. u 2014. fiskalnu godinu.
18. Ministarstvo finansija i trezora će na zahtjev budžetskih korisnika otvarati organizacijske jedinice u ISFU radi posebnog praćenja izvršavanja Programa posebnih namjena finansiranih iz budžetskih sredstava, odobrenih u skladu sa članom 3. ove instrukcije.
19. Ministarstvo finansija i trezora, će takođe, na zahtjev budžetskih korisnika otvarati projektne kodove u ISFU za primljene donacije, grantove, udružena sredstva i druga namjenska sredstva radi praćenja ukupnog izvršenja Programa posebnih namjena.

IV IZVRŠAVANJE BUDŽETA

20. Izvršavanje Budžeta vrši se u skladu sa odredbama Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, Zakona o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću godinu, Poslovníkom o radu Vijeća ministara BiH i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.
21. Izvršavanje Budžeta vrši se u skladu sa prioritetima izvršavanja utvrđenom Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću godinu ili privremenim mjerama za uravnoteženje Budžeta institucija BiH, te u skladu sa odobrenim mjesečnim operativnim planovima.
22. Izvršavanje rashoda i izdataka se vrši na osnovu vjerodostojne dokumentacije i potpisanog i ovjerenog naloga za unos obaveza u ISFU sistem, u skladu sa raspoloživim sredstvima u datom mjesecu.
23. Prilikom izvršavanja programa posebne namjene za donacije i udružena sredstva, za koje su se otvorili posebni podračuni u okviru JRT-a, budžetski korisnik je obavezan na nalogu za unos obaveze, Sektoru za trezorsko poslovanje, naznačiti broj podračuna, naziv programa, šifru programa u ISFU sistemu i iznos za plaćanje.
24. Budžetski korisnici u čijem su budžetu odobrena sredstva za tekuće grantove dužni su obavijestiti korisnika o obavezi izvještavanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. U okviru svojih periodičnih izvještaja budžetski korisnici putem kojih se realizuju ovi grantovi dužni su dostaviti izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u rokovima propisanim članom 22. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, a na osnovu izvještaja krajnjih korisnika tekućih grantova. Budžetski korisnici su obavezni kontrolisati namjenski utrošak dodijeljenih grantova i voditi evidenciju: korisnika grantova koji su dostavili izvještaj 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 izvještaj o utrošku dodijeljenih grant sredstava, prilikom narednog javnog poziva (konkursa), obavezno odbaciti njihove zahtjeve za dodjelu grantova.

25. Evidentiranje rashoda i izdataka se vrši u ISFU sistemu u skladu sa odobrenim budžetom za fiskalnu godinu, kao i namjenskom strukturom kapitalnih izdataka, i to na analitičkim ekonomskim kodovima uz obaveznu naznaku odobrenih šifara za organizacijsko, subanalitičko ili programsko, odnosno projektno praćenje izvršenja rashoda i izdataka.
26. Evidentiranje rashoda i izdataka po Programima posebnih namjena finansiranih **iz Budžetskih sredstava** se vrši u ISFU sistemu na analitičkim ekonomskim kontima uz obaveznu naznaku **odgovarajuće organizacijske jedinice, subanalitičke šifre i projektnog koda „0000000“**, a evidentiranje rashoda i izdataka Programa posebnih namjena finansiranih **iz donacija, grantova, udruženih sredstava i drugih namjenskih sredstava** se vrši u ISFU sistemu na analitičkim ekonomskim kontima uz obaveznu naznaku odgovarajućeg **projektnog koda**.
27. Evidentiranje izdataka finansiranih iz primitaka od prodaje stalnih sredstava i namjenskih prihoda od naknade štete ostvarenih od osiguravajućih društava se vrši u ISFU sistemu na analitičkim ekonomskim kontima uz obaveznu naznaku **odgovarajuće subanalitičke šifre**.
28. Evidentiranje rashoda po osnovi tekućih grantova i višegodišnjih projekata se vrši u ISFU sistemu na analitičkim ekonomskim kontima uz obaveznu naznaku **odgovarajuće subanalitičke šifre**.
29. **Prilikom evidentiranja rashoda i izdataka planiranih po programima posebnih namjena, budžetski korisnici su obavezni prije unosa faktura kontrolisati planske veličine dostavljene Ministarstvu finansija i trezora BiH rasporedene u tabelama 4. i 5. operativnog plana.**

V ZAVRŠNE ODREDBE

30. Ove instrukcije dostaviti svim institucijama Bosne i Hercegovine – budžetskim korisnicima i iste objaviti na web stranici Ministarstva finansija i trezora. Instrukcije stupaju na snagu danom donošenja, a primjenjivat će se za fiskalnu 2013. godinu.

PRILOG:

Tabele 1-5

Namjenska struktura kapitalnih izdataka
i višegodišnjih projekata

MINISTAR

dr. Nikola Špirić, s.r.