

Broj: 01-05-16-1-1047-1/09
Sarajevo, 30.01.2009. godine

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

I N S T R U K C I J E

o načinu izrade operativnog plana za izvršavanje Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2009. 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 daljnjem tekstu: Proračun) i način praćenja programa posebnih namjena, sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu („Službeni glasnik u BiH“, broj 07/09) (u daljem tekstu: Proračun institucija BiH) za institucije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: proračunski korisnici) koje financijsko poslovanje obavljaju putem Jedinstvenog računa trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: JRT).

II OPERATIVNO PLANIRANJE

2. Nakon usvojenog Proračuna 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 treba sačiniti u tabličnom prikazu kako slijedi:
 - **Pregled ukupno odobrenog proračuna po ekonomskim kategorijama i rasporedu po mjestu potrošnje (neposredna potrošnja proračunskog**

korisnika i po programima posebne namjene) – tablica 1, za Tekuće izdatke i Kapitalne izdatke. Za Tekuće darovnice je nužno navesti nazive darovnica i odobreni iznos i iste iskazati u okviru neposredne potrošnje proračunskog korisnika;

- **Pregled rasporeda ukupnog proračuna po 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 – tablica 3;**
- **Pregled rasporeda dijela proračuna za program posebne namjene – dinamika potrošnje za program posebne namjene po mjesecima – tablica 4.**

Rashode i izdatke treba iskazati sintetički po ekonomskim kategorijama na četiri brojke i u cijelim iznosima kako je naznačeno u tabličnim obrascima. Proračunski korisnici koji nemaju programe posebne namjene sačinjavaju Tablicu 1. i Tablicu 3, a proračunski korisnici, koji u izvršavanju svog proračuna imaju potrebu posebnog praćenja rashoda za programe posebne namjene, uradit će sve tablice (od 1. do 4.) u prilogu ovih instrukcija. Tablicu 4. je potrebno popuniti posebno za svaki program posebne namjene.

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

3. Ministarstvo financija i trezora, sukladno članku 10. i članku 11. stavak 1. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu, odobravat će 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 zahtijevane od nadzornih tijela (odbora);
 - izvršenje namjenskih sredstava na temelju namjenski naplaćenih prihoda u odnosu na odobreni Proračun (sukladno zakonskim i podzakonskim aktima, zatim donacije 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 obavezni 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 projekt odnosno program i za svaki program posebne namjene treba navesti: naziv projekta/programa, ukupnu predračunsku vrijednost, razdoblje izgradnje/realiziranja projekta/programa (vremensko trajanje projekta/programa), planirano i izvršeno u prethodnoj godini (2008. godina kao polazna i obračunska), iznos koji se prenosi u narednu godinu (2009. godinu), iznos koji je odobren u proračunu za 2009. godinu i ukupno raspoloživa sredstva za projekt/program u 2009. godini (računajući i prenijeta sredstva iz prethodne godine), strukturu izvora financiranja (proračun, donacija, kreditna sredstva) i drugo bitno za realnije sagledavanje programa/projekata.
6. Primici od prodaje stalnih sredstava, iskazani u Bilanci prihoda po izvorima i namjenama u Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza za 2009. godinu, daju se na raspolaganje korisniku na temelju zahtjeva korisnika uz dokaz od Sektora za trezorsko poslovanje o ostvarenom prilivu istih na JRT-u, a mogu se trošiti za nabavu iste vrste stalnih sredstava. Uz zahtjev se dostavlja operativni plan iskazan po ekonomskim kategorijama u tablici 3. 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-u, te uz uvažavanje prioriteta plaćanja i eventualnih privremenih mjera za uravnoteženje Proračuna.
8. Za sve potrebne izmjene mjesečnih operativnih planova proračunski korisnik može podnijeti zahtjev uz obrazloženje i izmijenjen obrazac operativnog plana do 25. u tekućem mjesecu za naredni mjesec/e. Prilikom završetka programa posebne namjene proračunski korisnici su obvezni podnijeti zahtjev za storniranje preostalih raspoloživih sredstava u ISFU sustavu.
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. 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 brojke u okviru posebne ustrojstvene jedinice u ISFU sustavu, sukladno članku 16. stavak (2) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza za 2009. 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 projekt oduzme i iskaže na posebnom obrascu godišnjeg operativnog plana za

projekt (tablica 4.), koji zajedno čine zbrojni 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 ustrojstvenih jedinica.
13. Izuzetno od stavka 10. **Programi posebnih namjena financiranih iz namjenskih prihoda od donacija i/ili darovnica od drugih razina vlasti, odnosno udruženih sredstva**, čije je realiziranje uvjetovano ostvarenim opsegom namjenskih prihoda, daju se na raspolaganje po prilivu sredstva na JRT-u u ukupnom iznosu na projektnom kodu u ISFU sustavu, sukladno članku 16. stavak (5) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza za 2009. 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 i udružena sredstva neovisno od mjesečnog operativnog planiranja, i to na temelju dokaza, odnosno potvrde Sektora za trezorsko poslovanje o uplaćenim sredstvima na JRT-u i ugovornog akta, odluke i slično o donaciji ili udruženim sredstvima, koji su sastavni dio zahtjeva. Sredstva donacija i udruženih sredstva daju se na raspolaganje u ukupnom iznosu po ostvarenom prilivu, a iskazuju se po ekonomskim kategorijama pod mjesecom kada je priliv na JRT-u evidentan (tablica 4.). Nakon završetka financiranja programa na temelju namjenskih donacija i udruženih sredstava, proračunski korisnik je obavezan obavijestiti Ministarstvo financija i trezora radi smanjenja eventualno raspoloživih sredstva u ISFU sustavu na temelju završenog programa posebne namjene.
15. Ukoliko je ugovoreno s donatorom da se kamata po viđenju pripisuje donaciji, proračunski korisnik je obavezan da podnese zahtjev za unos raspoloživih sredstava na temelju kamate, najkasnije do kraja tekuće fiskalne godine za obračunatu kamatu u toj godini, uz potvrdu Sektora za trezorsko poslovanje o eventualno obračunatoj kamati.
16. Sukladno članku 9. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu, na kraju fiskalne 2008. godine, nakon savjetovanja stanja u Glavnoj knjizi JRT-a, proračunski korisnici su obvezni podnijeti zahtjev za prijenos neutrošenih raspoloživih namjenskih sredstava (donacija, udruženih sredstava, višegodišnjih kapitalnih projekata i namjenskih prihoda) iz 2008. u 2009. fiskalnu godinu.
17. Ministarstvo financija i trezora će na zahtjev proračunskih korisnika otvarati ustrojstvene jedinice radi posebnog praćenja izvršavanja Programa posebnih namjena financiranih iz proračunskih sredstava, odobrenih sukladno članku 3. ove instrukcije.
18. Ministarstvo financija i trezora, na zahtjev proračunskih korisnika, otvarat će projektne kodove za primljene donacije i darovnice, odnosno udružena sredstva radi praćenja ukupnog izvršenja Programa posebnih namjena financiranih iz donacija i udruženih 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, Poslovnika 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, te sukladno 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 danom 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 obavezan na nalogu za unos obveze, Sektoru za trezorsko poslovanje, naznačiti broj podračuna, naziv programa, šifru programa u ISFU sustavu i iznos za plaćanje.
23. Za dodijeljene darovnice neprofitnim organizacijama, iste su obvezne dostaviti izvješće Ministarstvu financija i trezora o namjenskom utrošku darovnih sredstava, i to putem mjerodavnog ministarstva u čijem se proračunu odobrene tekuće darovnice. Mjerodavna ministarstva su obvezna kontrolirati namjenski utrošak dodijeljenih darovnica neprofitnim organizacijama i voditi evidenciju: neprofitnih organizacija koje su dostavile izvješće o utrošku namjenskih darovnica, o eventualnim neutrošenim darovnim sredstvima (dodijeljenim darovnicama), o eventualnim povratima neutrošenih darovnih sredstava. Ukoliko je neprofitna organizacija nenamjenski koristila dodijeljena sredstva (ne za namjene navedene u aplikaciji – zahtjevu za darovna sredstvima), odnosno nije dostavila u predviđenom roku izvješće o utrošku dodijeljenih darovnih sredstava, prilikom narednog javnog poziva (natječaja) treba odbaciti njene zahtjeve za dodjelu darovnica.
24. Evidentiranje rashoda i izdataka se vrši u ISFU sustavu sukladno odobrenom Proračunu za fiskalnu godinu, i to na analitičkim ekonomskim kodovima uz obveznu naznaku odobrenih šifara za organizacijsko, subanalitičko ili programsko, odnosno projektno praćenje izvršenja rashoda i izdataka.
25. Evidentiranje rashoda i izdataka po Programima posebnih namjena financiranih **iz proračunskih sredstava** vrši se u ISFU sustavu na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku **odgovarajuće ustrojstvene jedinice i projektnog koda „000000“**, a evidentiranje rashoda i izdataka Programa posebnih namjena financiranih **iz donacija i udruženih sredstava** vrši se u ISFU sustavu na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku odgovarajućeg **projektnog koda**.
26. Evidentiranje izdataka financiranih iz primitaka od prodaje stalnih sredstava vrši se u ISFU sustavu na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku **odgovarajuće subanalitičke šifre**.

27. Evidentiranje rashoda na temelju tekućih darovnica vrši se u ISFU sustavu na analitičkim ekonomskim kontima uz obveznu naznaku **odgovarajuće subanalitičke šifre**.
28. Proračunski korisnici obvezni su izvršiti korekciju evidencije u Glavnoj knjizi JRT-a, sukladno točkama 24, 25, 26. i 27. ovih instrukcija.

V ZAVRŠNE ODREDBE

29. Ove instrukcije potrebno je dostaviti svim institucijama Bosne i Hercegovine – proračunskim korisnicima i objaviti na web-stranici Ministarstva financija i trezora. Instrukcije stupaju na snagu danom donošenja, a primjenjivat će se od 01.01.2009. godine.

MINISTAR

Dragan Vrankić