

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

Na osnovu člana 12. stava (5) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 61/04), Ministarstvo finansija 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 Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2009. godinu i o načinu praćenja programa posebnih namjena

I OPĆE ODREDBE

1. Ovim instrukcijama Ministarstvo finansija i trezora BiH propisuje procedure i postupke izrade operativnog plana za izvršavanje Budžeta institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Budžeta) i način praćenja programa posebnih namjena, u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu („Službeni glasnik u BiH“, broj 07/09) (u daljem tekstu: Budžet institucija BiH) za institucije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: budžetski korisnici), koje finansijsko poslovanje obavljaju putem Jedinственog računa trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: JRT).

II OPERATIVNO PLANIRANJE

2. Nakon usvojenog Budžeta za tekuću fiskalnu godinu, Ministarstvo finansija i trezora dostavlja **Obavještenje** budžetskim korisnicima o odobrenim alokacijama budžetskih sredstava. Na osnovu odobrene alokacije, budžetskih 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 tekuću godinu. Operativne planove treba načiniti u tabelarnom prikazu kako slijedi:
 - **Pregled ukupno odobrenog budžeta po ekonomskim kategorijama i rasporedu po mjestu potrošnje (neposredna potrošnja budžetskog korisnika i po programima posebne namjene) – tabela 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 budžetskog korisnika;

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

Rashode i izdatke treba iskazati sintetički po ekonomskim kategorijama na četiri cifre i u cijelim iznosima kako je naznačeno u tabelarnim obrascima. Budžetski korisnici koji nemaju programe posebne namjene sačinjavaju Tabelu 1. i Tabelu 3, a budžetski korisnici, koji u izvršavanju svog budžeta imaju potrebu posebnog praćenja rashoda za programe posebne namjene, uradit će sve tabele (od 1. do 4.) u prilogu ovih instrukcija. Tabela 4. je potrebno popuniti posebno za svaki program posebne namjene.

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

3. Ministarstvo finansija i trezora, u skladu sa članom 10. i članom 11. stav 1. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu, odobravat će 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 realiziranju 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 realiziranju budžetskih sredstava za pojedinačne projekte zahtijevane 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 i udružena sredstva);
 - potreba posebnog praćenja realiziranja budžetskih sredstava odobrenih iz budžetske rezerve;
 - investicioni projekti i programi čije je trajanje duže od jedne fiskalne godine i sastavni su dio Pregleda višegodišnjih kapitalnih ulaganja (tabela 5.) u Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću godinu.
4. Uz tabelarne preglede operativnog plana, pored obrazloženja, budžetski korisnici su obavezni dostaviti namjensku strukturu kapitalnih izdataka, a posebno višegodišnjih kapitalnih ulaganja.

5. Budžetski korisnici se obavezuju da investicione projekte i programe čije trajanje je duže od jedne fiskalne godine i odobrene programe posebne namjene iskažu na posebnoj tabeli kao sastavnom dijelu obrazloženja gdje za svaki višegodišnji kapitalni projekat odnosno program i za svaki program posebne namjene treba navesti: naziv projekta/programa, ukupnu predračunsku vrijednost, period 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 budžetu za 2009. godinu i ukupno raspoloživa sredstva za projekat/program u 2009. godini (računajući i prenijeta sredstva iz prethodne godine), strukturu izvora finansiranja (budžet, donacija, kreditna sredstva) i drugo bitno za realnije sagledavanje programa/projekata.
6. Primici od prodaje stalnih sredstava, iskazani u Bilansu prihoda po izvorima i namjenama u Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2009. godinu, daju se na raspolaganje korisniku na osnovu zahtjeva korisnika uz dokaz od Sektora za trezorno poslovanje o ostvarenom prilivu istih na JRT-u, a mogu se trošiti za nabavku iste vrste stalnih sredstava. Uz zahtjev se dostavlja operativni plan iskazan po ekonomskim kategorijama u tabeli 3. iz tačke 2. ove instrukcije.
7. 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-u, te uz uvažavanje prioriteta plaćanja i eventualnih privremenih mjera za uravnoteženje Budžeta.
8. Za sve potrebne izmjene mjesečnih operativnih planova budžetski 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 budžetski korisnici su obavezni podnijeti zahtjev za storniranje preostalih raspoloživih sredstava u ISFU sistemu.
9. Dopunu operativnog plana budžetski korisnik može izvršiti na osnovu zahtjeva i odluke o odobroj tekućoj budžetskoj rezervi, prestrukturiranju ili preraspodjeli sredstava, i uz izmjenu tabelarnog operativnog plana iz tačke 2. ovih instrukcija.

III PROGRAMI POSEBNE NAMJENE

10. 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 organizacione jedinice u ISFU sistemu, u skladu sa članom 16. stav (2) Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2009. godinu.
11. Za odobrene projekte finansirane iz budžetskih sredstava budžetski korisnik dostavlja izmjenu godišnjeg operativnog plana iz tačke 2. ovih instrukcija, na način da se projekat oduzme i iskaže na posebnom obrascu godišnjeg operativnog plana za projekat (tabela 4.), koji zajedno čine zbirni operativni plan u skladu sa odobrenim Budžetom.

12. Budžetski korisnici su obavezni kontrolirati izvršenje rashoda i izdataka po posebnim programima finansiranim iz budžetskih sredstava, a u okviru odgovarajućih organizacionih jedinica.
13. Izuzetno od stava 10. **Programi posebnih namjena finansiranih iz namjenskih prihoda od donacija i/ili grantova od drugih razina vlasti, odnosno udruženih sredstva**, čije je realiziranje uslovljeno ostvarenim opsegom namjenskih prihoda, daju se na raspolaganje po prilivu sredstva na JRT-u u ukupnom iznosu na projektnom kodu u ISFU sistemu, u skladu sa članom 16. stav (5) Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2009. godinu, a njihovo izvršenje rashoda i izdataka se dodaje izvršenim budžetskim sredstvima.
14. 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 i udružena sredstva neovisno od mjesečnog operativnog planiranja, i to na osnovu dokaza, odnosno potvrde Sektora za trezorno 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 (tabela 4.). 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 po osnovu završenog programa posebne namjene.
15. Ukoliko je ugovoreno sa donatorom da se kamata po viđenju pripisuje donaciji, budžetski korisnik je obavezan podnijeti 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. U skladu sa članom 9. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu, na kraju fiskalne 2008. godine, nakon sravnjivanja stanja u Glavnoj knjizi JRT-a, budžetski korisnici su obavezni 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 finansija i trezora, na zahtjev budžetskih korisnika, otvarat će organizacione jedinice radi posebnog praćenja izvršavanja Programa posebnih namjena finansiranih iz budžetskih sredstava, odobrenih u skladu sa članom 3. ove instrukcije.
18. Ministarstvo finansija i trezora, na zahtjev budžetskih korisnika, otvarat će projektne kodove za primljene donacije i grantove, odnosno udružena sredstva radi praćenja ukupnog izvršenja Programa posebnih namjena finansiranih iz donacija i udruženih sredstava.

IV IZVRŠAVANJE BUDŽETA

19. 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.
20. Izvršavanje Budžeta vrši se u skladu sa prioritetima izvršavanja utvrđenih Zakonom o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću godinu ili privremenim mjerama za uravnoteženje Budžeta, te u skladu sa odobrenim mjesečnim operativnim planovima.
21. Izvršavanje rashoda i izdataka se vrši na osnovu vjerodostojne dokumentacije i potpisanog i ovjerenog naloga za unos obaveza u ISFU sistemu, u skladu sa 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, budžetski korisnik je obavezan na nalogu za unos obaveze, Sektoru za trezorno poslovanje, naznačiti broj podračuna, naziv programa, šifru programa u ISFU sistemu i iznos za plaćanje.
23. Za dodijeljene grantove neprofitnim organizacijama, iste su obavezne dostaviti izvještaj Ministarstvu finansija i trezora o namjenskom utrošku grant sredstava, i to putem nadležnog ministarstva u čijem se budžetu odobreni tekući grantovi. Nadležna ministarstva su obavezna kontrolirati namjenski utrošak dodijeljenih grantova neprofitnim organizacijama i voditi evidenciju: neprofitnih organizacija koje su dostavile izvještaj o utrošku namjenskih grantova, o eventualnim neutrošenim grant sredstvima (dodijeljenim grantovima), o eventualnim povratima neutrošenih grant sredstava. Ukoliko je neprofitna organizacija nenamjenski koristila dodijeljena sredstva (ne za namjene navedene u aplikaciji – zahtjevu za grant sredstvima), odnosno nije dostavila u predviđenom roku izvještaj o utrošku dodijeljenih grant sredstava, prilikom narednog javnog poziva (konkursa) treba odbaciti njene zahtjeve za dodjelu grantova.
24. Evidentiranje rashoda i izdataka se vrši u ISFU sistemu u skladu sa odobrenim Budžetom za fiskalnu godinu, i to na analitičkim ekonomskim kodovima uz obaveznu naznaku odobrenih šifara za organizaciono, subanalitičko ili programsko, odnosno projektno praćenje izvršenja rashoda i izdataka.
25. 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 organizacione jedinice i projektnog koda „000000“**, a evidentiranje rashoda i izdataka Programa posebnih namjena finansiranih **iz donacija i udruženih sredstava** vrši se u ISFU sistemu na analitičkim ekonomskim kontima uz obaveznu naznaku odgovarajućeg **projektnog koda**.
26. Evidentiranje izdataka finansiranih iz primitaka od prodaje stalnih sredstava vrši se u ISFU sistemu na analitičkim ekonomskim kontima uz obaveznu naznaku **odgovarajuće subanalitičke šifre**.

27. Evidentiranje rashoda po osnovu tekućih grantova vrši se u ISFU sistemu na analitičkim ekonomskim kontima uz obaveznu naznaku **odgovarajuće subanalitičke šifre**.
28. Budžetski korisnici obavezni su izvršiti korekciju evidencije u Glavnoj knjizi JRT-a, u skladu sa tačkama 24, 25, 26. i 27. ovih instrukcija.

V ZAVRŠNE ODREDBE

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

MINISTAR

Dragan Vrankić