

На основу члана IV 4.а) Устава Босне и Херцеговине, Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине, на 33. сједници Дома народа, одржаној 23. новембра 2004. године, и 47. сједници, Представничког дома одржаној 2. децембра 2004. године, усвојила је

ЗАКОН О ФИНАНСИРАЊУ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

I - Опште одредбе

Члан 1.

Предмет примјене

Овим законом уређује се припрема, доношење, извршење, рачуноводство, извјештавање и надзор Буџета Босне и Херцеговине, јединствени рачун Трезора на нивоу Босне и Херцеговине и инвестирање јавних средстава.

Члан 2.

Дефиниције

(1) У смислу овог закона, термини који се у њему користе имају сљедеће значење:

- а) Буџет: представља акт Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине којим се утврђује план финансијских активности буџетских корисника, који обухвата пројекцију износа прихода и утврђеног износа расхода за период једне фискалне године.
Овим буџетом такође је утврђена горња граница целокупног дуга Босне и Херцеговине, укључујући и постојећи дуг и пројекцију новог дуга за дату фискалну годину;
- б) Буџетски корисници: су све институције Босне и Херцеговине и сви остали органи који се финансирају из буџета и регулаторни органи;
- ц) Ентитети, односно ентитет: Федерација Босне и Херцеговине, односно Република Српска;
- д) Дистрикт: Брчко Дистрикт Босне и Херцеговине;
- е) Фискална година: период од 1. јануара до 31. децембра;
- ф) Приходи: подразумевају, без ограничења, пореске и непореске приходе, трансфере из буџета ентитета, остале приходе утврђене законским прописима укључујући приходе од пословних активности буџетских корисника;
- г) Јавна новчана средства: подразумевају без ограничења, сва новчана средства наплаћена по основу прихода, накнада, компензација и властитих прихода од пружања јавних услуга и дјелатности, кредита и грантова који се морају депоновати на јединственом рачуну Трезора и исплаћивати путем јединственог рачуна Трезора;
- х) Фонд: представља фискални и рачуноводствени субјекат са самобалансирајућом серијом рачуна на којима се евидентирају новчана средства и други финансијски извори, укључујући и све обавезе које се на њих односе као и одговарајућа салда и измјене на њима, који су издвојени у сврху обављања посебних дјелатности или испуњавања одређених циљева утврђених посебним прописима или ограничењима. Рачуноводствени фонд нема својство правног лица;
- и) Јединствени рачун Трезора: представља систем који се састоји од свих банковних рачуна који се воде у име Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине код једне или више пословних банака, путем којег се врше све трансакције које се односе на буџетска средства и евидентирају у систему Главне књиге Трезора;
- ј) Расходи: представљају умањење буџетских ресурса и чине их: текући трошкови (плате и накнаде за запослене, материјалне трошкове и услуге, трошкови осигурања, банкарске услуге и уговорене услуге), текући грантови, капитални издаци, сервисирање дуга, грантови додијељени осталим нивоима власти, субвенције и донације;
- к) Апропријација: представља законско овлаштење које даје Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине садржано у буџету за буџетске кориснике за преузимање обавеза за набавку роба, услуга, радова или објеката који ће се користити у сврхе утврђене у буџету, и то у износима који не могу бити већи од износа одобреног за те намјене током фискалне године;
- л) Алокација буџетских средстава: односи се на овлаштење Министарства финансија и трезора да у току фискалне године према усвојеним ставкама буџета пренесе буџетска овлаштења и расподијели расположива буџетска средства по временским периодима међу буџетским корисницима;
- м) Оптерећења буџетске позиције: односи се на потенцијалне расходе, који настају набавком роба, услуга, радова или објеката. Оптерећење или задужење буџетских позиција је важеће од тренутка када је захтјев за набавку роба, услуга, радова или објеката одобрен, унесен и евидентиран у аутоматизованом систему Главне књиге Трезора. То је буџетски конто који се користи за књиговодство евидентирање износа наруџбеница, уговора, или обавеза за плате којима се терети апропријација;
- н) Регулаторни органи: сви независни регулаторни органи успостављени на нивоу државе, који имају

статус правног лица у складу с законима Босне и Херцеговине и који се у потпуности самофинансирају;

о) Модификовани рачуноводствени основ настанка догађаја: рачуноводствени основ према којем се приходи евидентирају у периоду у којем постају расположиви и мјерљиви, а расходи се признају у моменту настанка обавезе;

п) Неисплаћене обавезе: Било која обавеза коју треба платити, а која на дан доспијећа плаћања није у потпуности плаћена.

Члан 3.

Министарство финансија и трезора

(1) На основу Закона о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине, ("Службени гласник БиХ", број 5/03), Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство финансија и трезора) надлежно је за припрему буџета, извршење буџета и финансирање буџетских институција, координацију активности како би се обезбиједила буџетска средства и инвестиције јавних средстава, те обавља остале активности у области финансирања буџетских корисника у складу с Уставом и законом.

(2) Министарство финансија и трезора је такође надлежно за доношење рачуноводствених процедура, извјештавање буџетских корисника, управљање јединственим рачуном Трезора и системом Главне књиге Трезора.

(3) Министарство финансија и трезора има искључива овлаштења за емисију и управљање цјелокупним унутрашњим и спољним дугом Босне и Херцеговине. У вези са стварањем новог задужења према упутствима и у име ентитета или Дистрикта, Министарство финансија и трезора консултоваће се са датим ентитетом или Дистриктом.

(4) Министарство финансија и трезора надлежно је за израду свих докумената и службених извјештаја, те вођење изворне документације за свако новонастало задужење.

Члан 4.

Службеници за финансије

(1) Сваки буџетски корисник именоване најмање једног службеника за финансије који не може бити руководиоца буџетског корисника. Сваки службеник за финансије биће непосредно одговоран руководиоцу буџетског корисника.

(2) Службеник за финансије ће, по налогу руководиоца буџетског корисника обављати послове финансијског планирања, припреме буџета и извршења буџета датог буџетског корисника. Поред тога, службеник за финансије биће надлежан и за успостављање и одржавање адекватних система управљања и рачуноводствене контроле над одобреним буџетским средствима и алокацијом буџетских средстава, одобреним плановима готовинских токова и оперативним буџетима, приходима, свим расходима и плаћањима као и спровођење препорука ревизије.

II - Буџет Израда буџета

Члан 5.

Документ оквирног буџета

(1) Управљање буџетом и израда буџета биће засновани на Документу оквирног буџета који обухваћа најмање фискалну годину и двије наредне фискалне године.

(2) Документ оквирног буџета подразумијева макро економске пројекције и прогнозе прихода и расхода за године које су обухваћене Документом оквирног буџета и представља основ за израду програма оквирне политике за расподјелу ресурса фискалне године. Календар заразматрање и одобравање Документа оквирног буџета утврђује Савјет министара.

(3) Савјет министара именоване одбор чији је задатак утврђивање Документа оквирног буџета. Овим одбором предсједаваће министар Министарства финансија и трезора, а у састав овог одбора улазе Управни одбор и директор Управе за индиректно опорезивање, један представник јединице за макроекономско планирање при Савјету министара и гувернер Централне банке Босне и Херцеговине или лица која они овласте. Одбор ће се састајати на позив предсједавајућег и утврдити свој пословник о раду.

(4) Најкасније до 30. јуна текуће године Документ оквирног буџета обавезно се подноси Савјету министара ради консултација за наредну годину. Консултовањем са Савјетом министара неће се обуставити сам буџетски процес.

Члан 6.

Циркуларно писмо буџетским корисницима

(1) Министарство финансија и трезора дужно је да прослиједи циркуларно писмо буџетским корисницима, које ће садржавати упутства у погледу припреме захтјева за додјелу средстава из буџета, рокове за подношење захтјева за додјелу средстава и ограничења у погледу потрошње, најкасније до 1. јула текуће године за наредну годину.

(2) Циркуларно писмо садржаваће основни садржај Документа оквирног буџета и индикативну горњу границу расхода за наредну фискалну годину, изведену из Документа оквирног буџета за сваког буџетског корисника.

Члан 7.

Подношење буџетских захтјева

(1) Сви буџетски корисници морају за наредну годину да поднесу своје приједлоге захтјева за финансирање Министарству финансија и трезора најкасније до 1. августа текуће године.

(2) Све процјене прихода и захтјеви за одобрење расхода које поднесу буџетски корисници биће попраћени одговарајућим *цост-бенефит* анализама или другим прикладним образложењима. Код капиталних пројеката, у првој години захтјев ће садржавати укупни износ издатака пројекта, а биће попраћен фазним плановима пројектног управљања и процјенама трошкова за сваку од наредних година. У случају осталих вишегодишњих пројеката, захтјеви за будућа овлаштења морају имати упориште у провобитном буџетском захтјеву и ажурирани у наредним буџетима кроз процјене укупних трошкова током свих година.

(3) Министарство финансија и трезора разматраће процјене прихода и захтјеве за одобрење расхода буџетских корисника. Након консултација и преговора са буџетским корисницима, Министарство финансија и трезора утврдиће додјељивање средстава за сваког буџетског корисника. У случају непостизања споразума о додјели средстава између буџетских корисника и Министарства финансија и трезора, за доношење одлуке надлежан је Савјет министара.

(4) Министарство финансија и трезора ће за наредну годину поднијети Нацрт буџета Савјету министара најкасније до 1. октобра текуће године.

Члан 8.

Садржај Буџета

(1) Нацрт Буџета обавезно садржи детаљну спецификацију прихода и расхода према стандардним буџетским класификацијама, укључујући и капиталне издатке, према Правилнику који доноси Министарство финансија и трезора.

(2) У Нацрт буџета такође улази слједеће:

а) Приходи и расходи:

- Преглед процијењених прихода према фондовима и изворима;
- Преглед предложених расхода према стандардним класификацијама буџета;
- Приједлог расхода за сваког буџетског корисника и приједлог извора прихода за сваког буџетског корисника.

б) Образложења садрже:

- Макроекономске показатеље и анализу њихових ефеката на Документ оквирног буџета;
- Податке о свим приходима и расходима претходне фискалне године и извјештај о извршењу буџета у првом полугодишту текуће фискалне године за сваког буџетског корисника;
- Податке о текућим и дугорочним обавезама по основу спољног дуга Босне и Херцеговине укључујући отплату главнице, плаћање камата, процијењене износе који се односе на девизне курсне разлике, и остале обавезе по основу сервисирања дугова;
- Податке о обавезама по основу унутрашњег дуга Босне и Херцеговине укључујући преосталу отплату главнице, плаћање камата, процијењене износе чија се емисија има извршити током фискалне године и сврху емисије;
- Капиталне расходе;
- Грантове непрофитним организацијама;
- Гаранције; и
- Сажет преглед грантова и донација.

ц) Текућа резерва

Подаци о текућој резерви која не смије прелазити 3% буџетских средстава, искључујући суме за сервисирање и отплаћивање дуга.

д) Анекси

- Преглед броја свих службеника и запосленика груписаних по буџетским корисницима и према класификацији радних мјеста у државној служби, те разлике у односу на претходну фискалну годину;
- Преглед пројектираних капиталних расхода за фискалну годину за коју се буџет усваја, а који су дио инвестиционих програма чије је трајање дуже од једне фискалне године;
- Писана кореспонденција између сваког

регулатора и Министарства финансија и трезора, ако таква кореспонденција постоји.
е) Вишегодишњи капитални буџет - У случају усвајања вишегодишњег инвестиционог програма, капитални расходи сматраће се будућим оптерећењима буџетских позиција према критерију временске динамике утврђене као саставни дио инвестиционог програма;
- Дио вишегодишњег капиталног буџета, који се односи на фискалну годину за коју се припрема буџет, уврштава се у буџет у складу с прописаним класификацијама буџета;
- Буџетски корисници дужни су да доставе и образложења о свим прекинутим вишегодишњим инвестиционим програмима.

ф) Позајмице за финансирање краткорочног буџетског дефицита
Нацртом буџета утврдиће се максимални износ краткорочног задужења које ће Министарству финансија и трезора омогућити покривање расхода и ефикасно управљање готовином, с тим да се такве позајмице морају отплатити у току фискалне године.

г) Гаранције
Нацртом буџета утврдиће се максимални износ гаранција и свих других гаранција које представљају потенцијалне обавезе.

Члан 9.

Буџет регулаторног органа

- (1) Сваки регулаторни орган подноси свој буџет (у даљем тексту: Буџет регулаторног органа) Министарству финансија и трезора до 1. августа текуће године за наредну фискалну годину.
- (2) Ако Министарство финансија и трезора предложи измену у буџету регулаторног органа, исту је дужно да образложи и достави регулаторном органу. Регулаторни орган дужан је да достави одговор о предложеној измени прије подношења Нацрта буџета Савјету министара.
- (3) Ако се не постигне споразум између регулаторног органа и Министарства финансија и трезора о висини буџета регулаторног органа, Савјету министара се као прилог Нацрта буџета доставља писана кореспонденција размијењена између регулаторног органа и Министарства финансија и трезора.
- (4) Савјет министара не може умањити буџетски поднесак регулаторног органа за више од 20%.
- (5) Свако смањење буџета регулаторног органа аутоматски ће постати овлаштење за потенцијалну апропријацију у име датог регулаторног органа, у зависности од одобрења Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине. Износ одобрених буџетских средстава регулаторног органа и средства додијељена по основу овлаштења за потенцијалне апропријације не смију бити већа од износа буџета регулаторног органа.
- (6) Ради кориштења овлаштења потенцијалне апропријације, сваки регулаторни орган дужан је да обавјести Министарство финансија и трезора најкасније за двије седмице прије предвиђеног кориштења овлаштења потенцијалне апропријације. Обавјештење ће садржавати изјаву са образложењима додатних расхода. Министарство финансија и трезора проследиће ову изјаву Савјету министара.
- (7) У случају смањења буџета регулаторног органа, регулаторни орган дужан је да изврши прилагођавање појединачних буџетских ставки на основу одобрених буџетских средстава.
- (8) Ако регулаторни орган прикупи више прихода од планираних у буџету текуће фискалне године, она ће се користити у сврху финансирања издатака регулаторног органа за наредну фискалну годину у складу са одобреним буџетом за ту годину.

Доношење Буџета

Члан 10.

Приједлог и усвајање Буџета

- (1) Савјет министара обавезан је Предсједништву Босне и Херцеговине да поднесе Нацрт буџета за наредну годину најкасније до 15. октобра текуће године.
- (2) У складу са властитим пословником, Предсједништво Босне и Херцеговине дужно је да поднесе за наредну годину Приједлог буџета Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине до 1. новембра текуће године.
- (3) Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине разматра Приједлог буџета који подноси Предсједништво Босне и Херцеговине, и у складу са властитим пословником усваја Закон о буџету до 31. децембра текуће године у складу са одобреним буџетом за ту годину.

Привремено финансирање

Члан 11.

Привремено финансирање

- (1) Ако Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине не усвоји Закон о буџету прије почетка фискалне године, финансирање ће бити привремено све до ступања на снагу тог закона.

- (2) Привремено финансирање, с циљем обављања активности законски утврђених буџетских корисника и извршавања међународних финансијских обавеза Босне и Херцеговине, врши се сразмјерно средствима утрошеним према тромјесечном просјеку за претходну фискалну годину.
- (3) Буџетски корисници не могу почети нове или проширене програме и активности док се не одобре у Закону о буџету. Изузеће се односи на отплату јавног унутрашњег и спољњег дуга који се плаћа са доспијећем обавеза.
- (4) Настављање вишегодишњих пројеката, набавка роба и услуга, односно настављање исплате средстава за ове сврхе, допуштено је у складу са условима привременог финансирања, с тим да је вишегодишње финансирање или овлаштење за будуће обавезе одобрено у претходним буџетима.
- (5) Након одобрења од Савјета министара, једино Министарство финансија и трезора може бити овлаштено да узме позајмицу на краткорочном основу од ентитета или банковних извора, како би извршило привремено финансирање до максимално једне четвртине буџета претходне фискалне године и у мјери која је у складу с принципима здравог располагања готовином и захтјевом за испуњавање отплате током фискалне године. Насупрот томе, ниједан нови дуг, било унутрашњи или спољни, не може настати док се не усвоји буџет.
- (6) Буџет мора да се усвоји најкасније до 31. марта сваке године. Ако се буџет не усвоји до 31. марта, након тога се неће реализовати расходи у било коју сврху осим исплате неизмиреног дуга све док се буџет прописно не усвоји.

Извршење буџета Члан 12.

Оперативни буџети и захтјеви за плаћање

- (1) По доношењу буџета, Министарство финансија и трезора дужно је да обавијести буџетске кориснике о одобреним буџетским средствима и алокацијама буџетских средстава по временским периодима.
- (2) Министарство финансија и трезора биће одговорно за извршење буџета. Као основ за оперативно извршење буџета, Министарство финансија и трезора припрема планове готовинских токова путем којих ће се пројектовати све уплате и исплате са јединственог рачуна Трезора. На основу ових пројекција, Министарство финансија и трезора утврдиће план алокација расположивих буџетских средстава буџетских корисника у датом периоду.
- (3) Министарство финансија и трезора издаваће овлаштења за будућа оптерећења буџетских позиција и за потрошњу на тромјесечном или другом основу.
- (4) Алокација буџетских средстава користиће се за контролу извршења усвојеног буџета путем система Главне књиге Трезора.
- (5) На основу алокације буџетских средстава и инструкција Министарства финансија и трезора, буџетски корисници ће припремити и поднијети приједлоге оперативних буџета Министарству финансија и трезора сваки мјесец. Предложени оперативни буџети покриваће трошкове и укључивати суму свих неисплаћених обавеза.
- Министарство финансија и трезора ће обавијестити буџетске кориснике о одобреним оперативним буџетима. Министарство финансија и трезора достављаће мјесечни извјештај Савјету министара о свим неисплаћеним обавезама. Након усвајања извјештаја од Савјета министара, Министарство финансија и трезора обуставља плаћања обавеза буџетског корисника у висини која је довољна за плаћање неизмирених обавеза буџетског корисника.
- (6) У оквиру износа одобрених оперативних буџета, буџетски корисници издаће захтјев за плаћање и водити евиденцију о буџетским трансакцијама користећи аутоматизовани систем Главне књиге Трезора у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора.
- (7) Министарство финансија и трезора извршиће буџетске трансакције путем аутоматизованог система Главне књиге Трезора и обавијестити буџетске кориснике о стању уплата извршених у њихово име те о расположивим ресурсима из буџета према прописаним класификацијама.
- (8) Буџетски корисници ће на захтјев информисати добављаче и остале заинтересоване стране о стању свих уплата.

Члан 13.

Прикупљање прихода

- (1) Након реализације јединственог пореза на додату вриједност на нивоу цијеле државе, прикупљање, алокација и дистрибуција прихода из индиректних пореза, осталих прихода и даџбина за које је надлежност додијељена Управи за индиректно опорезивање уређиваће се Законом о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини ("Службени гласник БиХ", број 44/03) и осталим подзаконским актима и прописима.
- (2) Приходи по основу трансфера буџета ентитета, намијењени за финансирање административних трошкова државе, прикупљају се у складу с износима одобреним у буџетима ентитета и према

узајамно усаглашеном распореду који утврђује Министарство финансија и трезора у сарадњи са овлаштеним министарствима ентитета.

(3) Приходи из буџета ентитета, намијењени за сервисирање дуга, прикупљају се у складу с одредбама важећег Закона о дугу, пројекцијама буџета, и према динамици коју утврђује Министарство финансија и трезора у сарадњи са овлаштеним министарствима ентитета, а у складу са предвиђеним обавезама у погледу сервисирања дуга.

(4) Приходи и плаћања која настану након истека претходне фискалне године, али прије 1. фебруара текуће фискалне године, који потичу из претходне фискалне године, признају се као приходи и плаћања у финансијским завршним обрачунима за претходну фискалну годину, у складу са упутствима Министарства финансија и трезора. Новчани токови на почетку текуће фискалне године, који су већ били обрачунски утврђени у претходној фискалној години, одбијају се од текуће фискалне године.

(5) Приходи који настају из изнајмљивања средстава (имовине) и пружених услуга као и таксе, (накнаде), новчане казне и друге врсте прихода признају се тек након извршене наплате.

Члан 14.

Расходи

(1) Министарство финансија и трезора дужно је да узме у процедуру све захтјеве за преузимање обавеза и/или исплату средстава које поднесу буџетски корисници, ако су средства за ту најмену садржана под одговарајућом ставком буџета, као и у документу о алокацији буџетских средстава буџетским корисницима. Средства ће се исплаћивати са јединственог рачуна Трезора искључиво према процедурама прописаним за извршење буџета посредством система Главне књиге Трезора.

(2) Буџетским корисницима није дозвољено да стварају обавезе, односно расходе или оптерећења буџетских позиција, ако средстава за те расходе или оптерећења буџетских позиција нису одобрена у оквиру износа алоцираног за ту буџетску институцију.

(3) Расходи сваког буџетског корисника не могу да прелазе износе алоцираних буџетских средстава одобрених за свако тромјесечје или други временски период који је утврдило Министарство финансија и трезора, осим уз сагласност Министарства финансија и трезора.

(4) Расходе или оптерећења буџетских позиција који се плаћају из дозначених грантова или зајмова датих буџетским корисницима не могу се реализовати прије добијања одобрења од Министарства финансија и трезора. Начин и облик таквог одобрења утврђују се инструкцијама које доноси Министарство финансија и трезора.

(5) Неискориштене апроприације и оптерећења истичу 31. јануара наредне фискалне године.

(6) Апроприације могу да се преносе у наредну фискалну годину за финансирање капиталних пројеката из посебних фондова, као и за финансирање пројеката од посебног значаја за развој привреде или побољшање ефикасности.

(7) Апроприације у сврхе финансирања вишегодишњих капиталних пројеката преносе се на наредну фискалну годину према износима и временском распореду утврђеном у вишегодишњем капиталном буџету.

Члан 15.

Уравнотежење буџета

Ако се током фискалне године због ванредних прилика и потреба или измјена и допуна прописа повећају расходи или умање приходи, Министарство финансија и трезора може да приступи уравнотежењу буџета снижењем предвиђених расхода или изналагању нових прихода. У том случају измјене и допуне буџета подносе се хитно Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине.

Члан 16

Преструктурирање и прерасподјела

(1) На писани захтјев буџетског корисника, Министарство финансија и трезора може да донесе одлуку о преструктурирању расхода у оквиру укупног износа одобреног у буџету за тог буџетског корисника.

(2) У оквиру буџета, прерасподјела средстава изузетно је допуштена између буџетских корисника, ако их одобри Савјет министара, по пријему мишљења Министарства финансија и трезора. Буџетска средства одобрена за Парламентарну скупштину Босне и Херцеговине, Уставни суд Босне и Херцеговине и остале институције правосуђа Босне и Херцеговине, те Канцеларију за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине, укључујући износе одобрене за плате и остале издатке за запослене, не могу се прерасподијелити на остале буџетске кориснике, осим у случају потпуног или дјелимичног преноса надлежности.

Члан 17.

Текућа резерва

(1) По добијању мишљења Министарства финансија и трезора Савјет министара одлучује о употреби текуће резерве. Расходи који се покривају из текућих резерви евидентирају се у складу са прописаним рачуноводственим процедурама. Буџетско издвајање за текућу резерву не смије прећи износ од 3% укупног буџета, изузимајући износ за сервисирање дуга.

(2) Средства текуће резерве могу да се користе за:

- а) финансирање хитних и ванредних издатака и програме који нису уврштени у буџет;
- б) финансирање трошкова међународних спорова и арбитража;
- ц) финансирање нових институција Босне и Херцеговине које током фискалне године стекну статус буџетског корисника;
- д) грантове непрофитним организацијама.

(3) Средства из текуће резерве могу да се додијеле непрофитним организацијама на начин и у износу који се утврди у посебној одлуци Савјета министара.

(4) Ако се током фискалне године пренесу одређене надлежности буџетског корисника или сам буџетски корисник престане да постоји, Савјет министара дужан је да образује комисију за располагање свим инвентаром. Након усвајања извјештаја комисије, Министарство финансија и трезора врши пренос новчаних средстава у текућу резерву, док се пренос осталих средстава врши на основу одлуке Савјета министара.

Члан 18.

Приоритети плаћања

(1) У случају смањења планираних мјесечних готовинских прилива, Министарство финансија и трезора извршиће исплате према сљедећем распореду приоритета:

- а) плаћање сервисирања програмираног дуга;
- б) плате и накнаде запослених;
- ц) неоспорене обавезе за робе и услуге;
- д) трансфери и грантови у складу са међународним обавезама;
- е) остали трансфери и грантови и
- ф) капитални издаци.

(2) С циљем одржавања ликвидности буџета, на приједлог Министарства финансија и трезора, Савјет министара овлаштен је да донесе одлуку о краткорочној позајмици из буџета ентитета, или из банковних извора, или на начин предвиђен у Закону о дугу и гаранцијама БиХ, на приједлог Министарства финансија и трезора.

Рачуноводство, извјештавање и ревизија

Члан 19.

Рачуноводствена методологија

(1) Министарство финансија и трезора донијеће правилник о рачуноводству и финансијском извјештавању, који ће садржавати и контни план и оквир за класификацију буџета на основу међународнопризнатих стандарда.

(2) До усвајања међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, Министарство финансија и трезора евидентираће буџетске приходе и расходе тако што ће користити модификовани рачуноводствени обрачунски метод утврђен у члану 2. овог закона.

Члан 20.

Књиговодствене исправе

Буџетски корисници евидентирају финансијске трансакције у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора на основу књиговодствених исправа, као што су уговори, наруџбенице, фактуре и овлаштења за плаћање.

Члан 21.

Систем Главне књиге Трезора

(1) Министарство финансија и трезора води систем Главне књиге Трезора којим се биљеже све финансијске трансакције везане за буџет укључујући трансакције везане за дуг и програме који се финансирају из страних и домаћих донација.

(2) Систем Главне књиге Трезора представља потпуну евиденцију свих прихода и расхода, средстава и извора средстава.

(3) У састав система Главне књиге Трезора улазе буџетски рачуни ради одржавања књиговодствене евиденције о свим стадијима буџетског процеса: апропријације, алокације, оптерећења буџетских позиција, обавезе и плаћања.

(4) Буџетски корисници воде подсистеме помоћних књига које прописује Министарство финансија и трезора те чувају сву оригиналну документацију о трансакцијама у складу са упутствима Министарства финансија и трезора.

Члан 22.

Финансијско извјештавање и ревизија

(1) У складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора, сви буџетски корисници припремају тромјесечне финансијске извјештаје са образложењима која се односе на програмске резултате извршења буџета. Тромјесечни извјештаји подносе се министру финансија и трезора у року од 20 дана након истека сваког тромјесечја.

(2) Министарство финансија и трезора дужно је да припреми и поднесе тромјесечни извјештај о извршењу буџета Савјету министара и Предсједништву Босне и Херцеговине. Тромјесечни извјештај мора да садржава компаративни преглед одобрених и стварних прихода и расхода, као и приједлог мјера за побољшање ситуације. Полугодишњи извјештај подноси се Савјету министара, Предсједништву Босне и Херцеговине и Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине. Тромјесечни и полугодишњи извјештаји о извршењу буџета морају се поднијети најкасније 60 дана од окончања сваког тромјесечја.

(3) Завршни извјештај морају да припреме сви буџетски корисници и поднесу га Министарству финансија и трезора у року од најкасније 60 дана након истека четвртог тромјесечја, а он ће за сваког буџетског корисника да представља годишњи извјештај. У овај годишњи извјештај уврстиће се и информације о систему интерних контрола реализованих у току године као и корективне радње предузете с циљем реализовања препорука ревизије из протекле године. У случају да Буџетска институција завршни годишњи извјештај не поднесе благовремено, у року од 60 дана, Министарство финансија и трезора имаће дискреционо право да привремено обустави одобравање расхода све док се не изврши пријем годишњег извјештаја.

(4) Ревизију годишњег извјештаја сваког буџетског корисника обавља Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине у складу са важећим Законом о ревизији. Та ревизија мора се извршити у року од 90 дана након подношења годишњих извјештаја буџетских корисника, прије него што је Министарство финансија и трезора дужно да поднесе годишњи извјештај о извршењу буџета у складу са ставом (3) овог члана.

(5) У року од 180 дана од завршетка фискалне године, Министарство финансија и трезора обавезно је да припреми и поднесе годишњи извјештај о извршењу буџета Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, након његовог упућивања Савјету министара и Предсједништву Босне и Херцеговине.

(6) Годишњи извјештај о извршењу буџета обавезно садржава сљедеће:

а) Планиране приходе, расходе и финансијски резултат, као и ребалансе које одобри Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине;

б) Извршење прихода и расхода током фискалне године, приказано на такав начин да се јасно види разлика између одобреног буџета и његовог извршења;

ц) Почетне и завршне билансе буџетских средстава;

д) Почетне и завршне билансе обавеза и потраживања;

е) Информацију о сталној имовини;

ф) Објашњење значајних разлика;

г) Информацију о дугу;

х) Информацију о кориштењу текућих резерви буџета;

и) Информацију о кориштењу овлаштења за потенцијалне апропријације из буџета;

ј) Информацију о статусу гаранција; и

к) Информацију о предузетим корективним радњама с циљем реализовања препорука ревизије из протекле године.

(7) Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине спровешће годишњу финансијску ревизију годишњег извјештаја о извршењу буџета у складу са важећим законом о ревизији.

(8) Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине дужна је да усвоји извјештај о годишњој ревизији и годишњи извјештај о извршењу буџета прије него што буде у могућности да одобри и усвоји нови буџет у складу са главама II и III овог закона.

Члан 23.

Интерна контрола

(1) Министарство финансија и трезора уредиће систем интерне контроле буџетских корисника у складу с међународнопризнатим стандардима интерне контроле, како би обезбиједило да буџетски корисници извршавају активности у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора и другим финансијским прописима, као и дати смјернице за успостављање и одржавање система интерне контроле.

- (2) Систем интерне контроле буџетских корисника успоставља се након консултација са Канцеларијом за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине, и у складу са посебним прописима које донесе Савјет министара.
- (3) Посебним прописима које донесе Савјет министара у складу са ставом (2) овог члана прописаће се хоће ли функцију интерне ревизије за сваког буџетског корисника вршити Министарство финансија и трезора или дати буџетски корисник.
- (4) Ако функцију интерне ревизије буџетског корисника врши Министарство финансија и трезора, буџетски корисник дужан је да омогући овлашћеним службеницима за интерну контролу да спроведу интерну контролу, те дати на увид све неопходне информације, документацију и извјештаје ради разматрања. Овлаштени службеници за интерну контролу дужни су при вршењу контроле да поштују принцип повјерљивости.
- (5) Овлаштени службеници за интерну контролу дужни су да саставе извјештај са налазима и препорукама руководиоцу буџетског корисника, чије ће примјерке доставити и Министарству финансија и трезора и Канцеларији за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине.
- (6) Ако функцију интерне ревизије буџетског корисника врши дати буџетски корисник, овај корисник обавезан је да одреди једног интерног контролора који ће бити непосредно одговоран руководиоцу буџетског корисника. У својству интерног контролора не смије се појављивати лице које врши функцију службеника за финансије из члана 4. овог закона.

Члан 24.

Објављивање

- (1) Документ оквирног буџета наведен у члану 5. овог закона, буџет, као и свака измјена и допуна буџета, објављују се у "Службеном гласнику БиХ" у року од десет дана након њиховог доношења.
- (2) Свако кориштење текућих резерви објављује се у "Службеном гласнику БиХ" у року од десет дана након одлуке Савјета министара у складу са чланом 17. овог закона.
- (3) Тромјесечни, полугодишњи и годишњи извјештај о извршењу буџета објављују се у "Службеном гласнику БиХ" у року од десет дана након њиховог доношења у складу са чланом 22. овог закона.
- (4) Сви документи наведени у овом члану такође се објављују на службеној интернет-страници Министарства финансија и трезора.

III - Јединствени рачун Трезора

Члан 25.

Рачуни

- (1) Јединствени рачун Трезора састоји се од депозитног рачуна, инвестиционог и резервног рачуна те једног или више трансакцијских рачуна као и посебних рачуна потребних за управљање дугом и међународним уговорима. Уз то, Министарство финансија и трезора може да отвори и допунске рачуне који ће бити саставни дио јединственог рачуна Трезора.
- (2) Депозитни рачун је један рачун отворен у Централној банци Босне и Херцеговине или пословној банци, који се користи за прикупљање свих прихода. Сваки готовински салдо на депозитном рачуну мора да буде у нултом износу на крају радног дана.
- (3) Рачун за чување и инвестирање, тј. инвестициони рачун је један рачун отворен у пословној банци или у Централној банци Босне и Херцеговине, који се користи за пријем прихода ради чувања и инвестирања.
- (4) Трансакцијски рачуни су рачуни отворени у пословним банкама преко којих се свакодневно исплаћују расходи буџетских корисника. На крају радног дана, или чим то буде технички могуће, сва готовина са ових рачуна пребацује се на инвестициони рачун.
- (5) Допунски рачуни су рачуни отворени у пословним банкама на име Министарства финансија и трезора али са овлаштењем за потпис у корист буџетског корисника како би се подигла средства у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора.
- (6) Министарство финансија и трезора једино је надлежно за управљање јединственим рачуном Трезора. Ни један буџетски корисник или лице нису овлаштени да управљају јединственим рачуном Трезора осим у складу са изричитим упутствима Министарства финансија и трезора.

Члан 26.

Инвестирање јавних средстава

Министарство финансија и трезора може да пласира било који износ који је на јединственом рачуну Трезора, а који тренутно није потребан за буџетске сврхе. Ова пласирања вршиће се у сврху повећања ресурса буџета те у складу са условима из Главе IV овог закона. Сви приходи стечени на таквим пласирањима полажу се на јединствени рачун Трезора.

Члан 27.

Односи са банкама

- (1) Министарство финансија и трезора једино је овлаштено да отвори и одржава рачуне у домаћим пословним банкама, банкама у иностранству као и у Централној банци Босне и Херцеговине, према потребама јединственог рачуна Трезора.
- (2) Банкарске услуге су обавезни предмет конкурентског натјечања и објављују се у најмање једном високотиражном дневном листу са дистрибуцијом у Босни и Херцеговини и све накнаде за услуге морају да буду у пуној мјери објављене.
- (3) У писменом уговору између Министарства финансија и трезора и одабране банке обавезно се наводи повјерљачка и дужничка каматна стопа, врсте услуга и садржај извјештаја које даје одабрана банка. Министарство финансија и трезора дужно је да изврши преглед ових уговора намање једном годишње. Извјештаји које подноси одабрана банка предмет су ревизије Министарства финансија и трезора и Канцеларије за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине.

Члан 28.

Планови новчаних токова

- (1) Министарство финансија и трезора надлежно је за припрему планова новчаних токова којим се пројуцира прилив и одлив средстава са јединственог рачуна Трезора. Планови новчаних токова користе се као основ извршења буџета.
- (2) Министарство финансија и трезора тромјесечно припрема план новчаних токова. У задњем кварталу године план новчаних токова продужава се како би се покрио први квартал слједеће године те омогућио прелаз између два буџета.
- (3) Министарство финансија и трезора добија потребне информације из различитих извора како би се израдили планови новчаних токова. Извори информација укључују али нису ограничени само на:
 - а) завршне билансе јединственог рачуна Трезора за претходни период;
 - б) предвиђања свих прихода на јединственом рачуну Трезора;
 - ц) предвиђања свих расхода;
 - д) предвиђања сервисирања дугова;
 - е) пројекције спољног тока помоћи и посуђивања; и
 - ф) кретања у кључним макроекономским параметрима.
- (4) Министарство финансија и трезора анализира ову информацију и припрема приједлог плана новчаних токова. Ако је дефицит планиран, у план новчаних токова укључују се и препоруке о потребним корективним мјерама.

Члан 29.

Управљање готовином

- (1) Буџетски корисници дужни су да положи све приходе директно на јединствени рачун Трезора, у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора.
- (2) Сви буџетски корисници дужни су да улажу средства из донација или властитих извора на јединствени рачун Трезора или захтијевају од Министарства финансија и трезора да отвори посебне додатне рачуне у ове сврхе.
- (3) Изузев за расходе одобрене буџетом или регулисане другим законом, новац се не може подизати са јединственог рачуна Трезора.
- (4) Услови о потраживањима насталим по основу уговора или било која потраживања по основу прихода не могу се отписати или измијенити без одобрења Министарства финансија и трезора.
- (5) Министарство финансија и трезора надлежно је за сва буџетска средства и средства буџетских корисника. Као дио ове надлежности, Министарство финансија и трезора израђује и примјењује процедуре у вези са методом плаћања и трансакцијама прихода у земљи и иностранству.
- (6) Министарство финансија и трезора надлежно је за плаћања која се врше у име свих буџетских корисника користећи аутоматски систем Главне књиге Трезора. У складу са поступцима које израђује Министарство финансија и трезора, сви буџетски корисници достављају Министарству финансија и трезора своје захтјеве за плаћање. Министарство финансија и трезора ће захтјев за плаћање обрадити, након што се кроз аутоматизовани систем за управљање финансијским информацијама изврши верификација расположивости средстава и постојања овлаштења у складу са буџетом, а најкасније десет радних дана након његовог пријема.
- (7) Намјенска средства унутар јединственог рачуна Трезора, а с циљем правилног функционисања дипломатско-конзуларне мреже, могу да се успоставе по основу захтјева за авансни трансфер средстава који подноси Министарство иностраних послова. Министарство иностраних послова дужно је након што да поднесе документацију о авансном трансферу средстава Министарству финансија и трезора у року од најкасније 30 дана од краја мјесеца у којем је трансфер извршен.
- (8) Министарство финансија и трезора, у интересу економичности и ефикасности, може да успостави благајничка средства или води благајну потребну за захтјеве буџетских корисника.

(9) Министарство финансија и трезора директно управља и одговорно је за трансакције посебне природе које имају утицаја на јединствени рачун Трезора а које не пролазе кроз буџетске кориснике. Такве трансакције су оне које су везане за унутрашњи и спољни дуг, камате и друга потраживања било које финансијске институције према буџетским корисницима, накнаде финансијским институцијама, и друге сличне трансакције које се морају рјешавати са Централном банком Босне и Херцеговине. Министарство финансија и трезора у консултацијима са Централном банком Босне и Херцеговине, израђује поступке за управљање таквим трансакцијама.

Члан 30.

Централизована исплата плата

(1) У подручју централизоване исплате плата за буџетске кориснике Министарство финансија и трезора врши сљедеће функције:

- а) успоставља и одржава централизовани систем исплате плата;
 - б) утврђује износ плата и накнада на основу платних разреда утврђених у закону те износ обавеза за доприносе и порезе; и
 - ц) врши исплату плате, плаћање доприноса и пореза.
- (2) Буџетски корисници обавезни су да Министарству финансија и трезора поднесу документе којима се потврђује успостава и престанак радног односа запосленика чије плате се обезбјеђују из буџета. Ови документи подносе се Министарству финансија и трезора најкасније осам дана након успоставе или престанка радног односа.

IV - Инвестирање јавних средстава

Члан 31.

Одобрене инвестиције

- (1) У складу са чланом 26. овог закона, Министарство финансија и трезора може да инвестира јавна средства која се чувају на јединственом рачуну Трезора, а која нису у датом тренутку потребна за буџетске намјене.
- (2) Регулаторни органи подлијежу истим условима.
- (3) Јавна средства могу да се инвестирају искључиво у сљедеће инструменте:
- а) Владине обвезнице које издаје влада неке стране државе, а које имају најмање рејтинг "А" (средњег до високог квалитета, са многим јаким особинама, али донекле подложне промјенљивим економским условима) код рејтинг агенција са међународнопризнатим угледом;
 - б) Вриједносне папире са рејтингом као у тачки а) овог става који имају гаранцију владе суверене државе;
 - ц) Полог код било које банке која је члан Агенције за осигурање депозита Босне и Херцеговине;
 - д) Полог код било које банке са најмање рејтингом "А" (веома јака банка) код рејтинг агенција са међународнопризнатим угледом;
 - е) Уговори о откупу чији се основни, купљени вриједносни папире састоје од вриједносних папира описаних у тачки а) овог става а чува их трећа страна у својству скарбника;
 - ф) Фондови тржишта новца које регулише СЕЦ Сједињених Америчких Држава или нека надзорна институција Европске уније, чији се портфолиј састоји искључиво од вриједносних папира чија је вриједност изражена у еурима;
 - г) Владини вриједносни папире које је емитовала Босна и Херцеговина;
- (4) Горе наведене инвестиције у даљем тексту наводе се као "одобрене инвестиције".
- (5) Одобрене инвестиције не могу доспјети након предвиђеног рока употребе јавних средстава која се инвестирају.
- (6) Све одобрене инвестиције морају се чувати на строго одвојеном рачуну или у складу са уговором о чувању склопљеним са трећом страном, а у корист Министарства финансија и трезора.
- (7) У сврху диверсификације, највише 25% јавних средстава се може уложити у сваку од одобрених инвестиција из тач. ц), д) и г) става (3) овог члана.
- (8) Ради очувања ликвидности најмање 10% јавних средстава мора се инвестирати у одобрене инвестиције чији рок доспијећа не прелази седам дана.

Члан 32.

Инвестициони менаџер

- (1) Сваку одлуку о инвестирању која подразумијева одлуку о инвестирању, продаји, преносу или другом облику управљања јавним средствима може да донесе само правно или физичко лице које је овластито Министарство финансија и трезора (у даљем тексту: инвестициони менаџер).
- (2) У року наведеном у члану 37. став 3. овог закона, Министарство финансија и трезора званично ће да именује најмање једног инвестиционог менаџера.

Именовање инвестиционог менаџера мора да се евидентира писменом одлуком која мора садржавати податке о томе којим се средствима управља, те учесталост достављања извјештаја о инвестиционим одлукама.

(3) Инвестициони менаџер може да буде или запосленик Министарства финансија и трезора, са одговарајућим искуством у инвестиционом управљању или банка са одговарајућим овлашћењем Агенције за банкарство Федерације Босне и Херцеговине или Агенције за банкарство Републике Српске.

(4) У складу са овим законом, банке могу да обављају функцију инвестиционог менаџера или скрбника одобрених инвестиција. Ове банкарске услуге морају да буду предметом тендера и објављене у најмање једном дневном листу који се објављује на цијелој територији Босне и Херцеговине, а накнаде за све услуге морају да се објаве у потпуности. Копија уговора између Министарства финансија и трезора и банке са свим амандманима мора да се достави надлежној Агенцији за банкарство у року од десет дана од дана потписивања уговора.

(5) Инвестициони менаџер доноси одлуке о инвестирању у име Министарства финансија и трезора. Инвестициони менаџер не може се одрећи нити на било који начин пренијети одговорности утврђене овим законом.

(6) Ако инвестициони менаџер уложи јавна средства у одобрене инвестиције у складу са прописаним правилима и прописима, он не сноси одговорност за губитке или умањење јавних средстава.

Члан 33.

Извјештавање о инвестиционим активностима

(1) Министарство финансија и трезора директно подноси извјештај Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине годишње као дио годишњег извјештаја о извршењу буџета.

(2) Све инвестиционе активности на основу ове главе предмет су ревизије од стране Министарства финансија и трезора и Канцеларије за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине.

В - Казнене одредбе

Члан 34.

(1) Новчаном казном у износу од 1.000 КМ до 3.000 КМ казниће се за прекршај руководилац буџетског корисника као одговорно лице, ако:

- а) захтјев за издвајање из буџета не буде поднесен у складу са чланом 7. и чланом 9. овог закона;
- б) се рачуноводствене евиденције и помоћне књиге буџетског корисника не воде у складу са чл. 20. и 21. овог закона;
- ц) тромјесечни извјештаји не буду поднесени у складу са чланом 22. овог закона;
- д) документација за ажурирање централизоване исплате плата не буде поднесена у складу са чланом 30. овог закона.

(2) Новчаном казном у износу од 5.000 КМ до 20.000 КМ казниће се за прекршај руководилац буџетског корисника као одговорно лице, ако:

- а) су расходи буџетског корисника реализовани у супротности са чл. 14. и 16. овог закона;
- б) овлашћеним службеницима за интерну ревизију није омогућено да спроводе интерну контролу у складу са чланом 23. овог закона;
- ц) је управљање готовином извршено у супротности са чланом 29. овог закона;

Члан 35.

Изузетно од казни утврђених у члану 34. овог закона, новчаном казном у износу од 1.000 КМ до 3.000 КМ казниће се руководилац регулаторног органа као одговорно лице, ако се овлашћење за потенцијалну апропријацију не искористи у складу са чланом 9. овог закона.

Члан 36.

(1) Новчаном казном у износу од 50.000 КМ до 200.000 КМ казниће се за прекршај банка која се појављује као инвестициони менаџер, ако не инвестира јавна средства у одобрене инвестиције дефинисане у члану 31. овог закона, или ако не поступи у складу са прописаним правилима и процедурама које утврди Министарство финансија и трезора.

(2) Новчаном казном у износу од 1.000 КМ до 10.000 КМ казниће се физичко лице у банци за прекршај из става (1) овог члана.

(3) Новчаном казном од 1.000 КМ до 10.000 КМ казниће се за прекршај из става (1) овог члана инвестициони менаџер у својству лица које је запосленик Министарства финансија и трезора.

(4) Изузетно од одредби става (3) овог члана, инвестиционом менаџеру може се такође изрећи и новчана казна која је сразмјерна нивоу оствареног губитка или смањења јавних средстава, али која

не може бити већа од двадесетоструког износа оствареног губитка или смањења јавних средстава који су предмет прекршаја.

(5) Ако инвестициону одлуку доноси лице које није инвестициони менаџер, без обзира да ли се ради о одобреној инвестицији или не, том лицу се сходно томе може изрећи иста новчана казна која је утврђена у ст. (1) и (2) овог члана.

(6) Изрицањем новчане казне према овом члану не искључује се предузимање додатних мјера од стране надлежне агенције за банкарство.

VI - Прелазне и завршне одредбе

Члан 37.

(1) У року од три мјесеца након ступања на снагу овог закона, Министарство финансија и трезора дужно је да донесе рачуноводствени правилник у складу с чланом 19. овог закона и усвоји упутства, смјернице и процедуре на основу овог закона.

(2) У року од три мјесеца након ступања на снагу овог закона, Министарство финансија и трезора дужно је да донесе посебне прописе за успостављање система интерне контроле за сваког од буџетских корисника, у складу с чланом 23. овог закона.

(3) У року од два мјесеца након ступања на снагу овог закона, Министарство финансија и трезора мора да именује најмање једног инвестиционог менаџера, те усвоји упутства за примјену одредби главе IV овог закона, а које би посебно садржавале инвестициону политику којом се конкретно одређују циљеви инвестиција, просјечно процијењено доспијеће, диверсификацијска ограничења те услови колатерала јавних депозита.

(4) Ако не дође до именовања или усвајања одговарајућих прописа у периоду из става (3) овог члана, инвестиционим менаџером сматраће се руководиоца одјељења трезора при Министарству финансија и трезора.

Члан 38.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику БиХ".
ПСБиХ број 131/04 2. децембра 2004. године
Сарајево

Предсједавајући Представничког дома
Парламентарне скупштине БиХ
Мартин Рагуж, с. р.

Предсједавајући Дома народа
Парламентарне скупштине БиХ
Горан Милојевић, с. р.