

Broj: 01-08-16-8-1016-1/10
Sarajevo, 17.01.2010. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

Predmet: Naputak za unos obveza u ISFU sustav koje su planirane u Proračunu 2009. godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u 2010. godini

Ovim naputkom se propisuje unos i evidentiranje obveza-rashoda kroz ISFU sustav, koje su planirane u Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu i za koje su procedure javnih nabava završene do kraja 2009. godine, a čiji će računi za robe i usluge ili konačne situacije za izvedene radove biti ispostavljeni u 2010. godini. .

Članak 2. stavak (1) točka o) Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni list BiH“, br. 61/04 i 41/09) definira modificiranu računovodstvenu osnovu nastanka događaju u kom se rashodi priznaju u momentu nastanka obveze. Članak 22. stavak (4) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu („Službeni list BiH“, br. 07/09), definirao je što može biti temelj za evidentiranje obveza za rashode temeljem materijalnih i kapitalnih izdataka.

Sukladno gore navedenim člancima samo obveze kod kojih je provedena kompletna zakonom predviđena procedura javnih nabava robe i izvođenja radova i usluga, te kod kojih su zaključeni Ugovori o nabavi robe odnosno izvođenju radova i usluga s odabranim izvođačima, započeti radovi i usluge i stvorene obveze u 2009. godini, mogu teretiti Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu. Sve ostale obveze za izdatke kod kojih nije provedena zakonska procedura javnih nabava i nisu sklopljeni ugovori u 2009. godini, bez obzira što su bile planirane proračunom za 2009. godinu, ne mogu teretiti Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu.

Za one obveze za koje su sklopljeni ugovori o nabavi roba ili o izvođenju radova ili usluga u 2009. godini, a čije plaćanje će biti u 2010. godini, evidentiranje obveza u ISFU sustav će se realizirati na sljedeći način:

1. Proračunski korisnik će na temelju sklopljenih ugovora s odabranim izvođačima radova i usluga i dobavljačima za opremu i potrošni materijal u Glavnoj knjizi napraviti dnevnik pod datumom 31.12.2009. godine, kojim će teretiti Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu na način da će teretiti odgovarajući konto klase 8 ili klase 6 (u ovisnosti o tome da li se radi o materijalnim ili kapitalnim izdacima), a odobrit će se analitički konto 391292 – Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga.
2. U 2010. godini, kada budu stizale privremene situacije i računi za plaćanje, proračunski korisnici će u modulu AP unositi te situacije ili račune za plaćanje na način da će stvoriti obvezu za iznos situacije ili računa za plaćanje na analitičkom

kontu 311111 – Obveze prema dobavljačima, a za isti iznos će se teretiti konto 391292 – Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga.

3. Ukoliko po završetku tih radova i usluga ili po završetku nabave robe ne dođe do potpunog zatvaranja konta 391292 – Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga, eventualni ostatak će se oprihoditi na kontu 735111 – Izvanredni prihod i predstavljat će izvanredni prihod institucija BiH.

S poštovanjem,

MINISTAR

Dragan Vrankić, v.r.