



Broj: 01-05-16-978/08
Sarajevo, 29.02.2008. godine

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

I N S T R U K C I J E

o načinu izrade operativnog plana za izvršavanje Budžeta institucija Bosne i Hercegovine

I OPĆE ODREDBE

1. Ovim Instrukcijama Ministarstvo finansija i trezora BiH propisuje procedure i postupke izrade operativnog plana za izvršavanju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Budžet) u skladu sa odobrenim Budžetom u fiskalnoj godini za institucije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: budžetski korisnici), koji finansijsko poslovanje obavljaju putem Jedinственог 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 **Obavijest** 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 tekuću godinu. Operativne planove sačiniti 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, samo navesti nazive grantova i odobreni iznos i isti tereti neposrednu potrošnju 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 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 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 sve tabele (od 1. do 4.) u prilogu ovih Instrukcija, a Tabelu 4. posebno za svaki program posebne namjene. Svi budžetski korisnici uz tabelarne preglede dostavit će Ministarstvu finansija i trezora i **Obrazloženje** u kojem će navesti razloge tako urađenih operativnih planova, posebno što se odnosi na programe posebne namjene.

3. Ministarstvo finansija i trezora će, u skladu sa članom 10. stav 1. i članom 11. stav 1. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2008. godinu, odobravati zahtjeve budžetskih korisnika za posebno praćenje izvršavanja programa posebne namjene ili projekta finansiranog iz budžetskih sredstava, ukoliko isti budu ispunjavali slijedeće 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 zahtijevane od nadzornih organa (odbora);
 - Izvršenje namjenskih sredstava po osnovu namjenski više naplaćenih prihoda u odnosu na odobreni Budžet (u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, zatim donacije 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 kapitalnih ulaganja (Tabela 5.) u Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću godinu.
4. Nakon odobravanja programa posebne namjene ili projekta finansiranog iz budžetskih sredstava Ministarstvo finansija i trezora za svaki program ili projekt otvara posebnu šifru u Informacioni sistem finansijskog upravljanja (u daljem tekstu: ISFU sistem) i obavještava budžetskog korisnika.
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, ukupna predračunska vrijednost, period izgradnje/realizacije projekta/programa (vremensko trajanje projekta/programa), planirano i izvršeno u

prethodnoj godini (2007. godina kao polazna i obračunska), iznos koji se prenosi u narednu godinu (2008. godinu), iznos koji je odobren u Budžetu za 2008. godinu i ukupno raspoloživa sredstva za projekt/program u 2008. godini (računajući i prenijeta sredstva iz prethodne godine), struktura izvora finansiranja (budžet, donacija, kreditna sredstva) i drugo bitno za realnije sagledavanje programa/projekta.

6. 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.
7. 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, koji zajedno čine zbirni operativni plan u skladu sa odobrenim Budžetom.
8. Za donacije i udružena sredstva kao programe posebne namjene, na poseban zahtjev budžetskog korisnika, uz naznaku naziva, šifre i iznosa programa, Ministarstvo finansija i trezora vrši unos raspoloživih namjenskih sredstava za ostvarene donacije i udružena sredstva 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. Nakon završetka finansiranja programa, po osnovu namjenskih donacija i udruženih sredstava, budžetski korisnik je obavezan obavijestiti Ministarstvo finansija i trezora za gašenje šifre i smanjenje eventualno raspoloživih sredstva u ISFU sistemu po osnovu završenog programa posebne namjene.
9. 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 trezorsko poslovanje o eventualno obračunatoj kamati.
10. 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.
11. 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.
12. Na kraju fiskalne godine, nakon sravnjivanja stanja u Glavnoj knjizi JRT-a, budžetski korisnici su obavezni podnijeti zahtjev za prenos neutrošenih raspoloživih namjenskih sredstava (donacija i udruženih sredstava) iz tekuće u narednu fiskalnu godinu.

III IZVRŠAVANJE BUDŽETA

13. 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, Poslovnikom o radu Vijeća ministara BiH i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.
14. Izvršavanje Budžeta vrši se u skladu sa dinamikom izvršavanja utvrđenom Zakonom o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću godinu ili privremenim mjerama za uravnoteženje Budžeta, a u skladu sa odobrenim mjesečnim operativnim planovima.
15. Izvršavanje rashoda i izdataka se vrši na osnovu vjerodostojne dokumentacije i potpisanog i ovjerenog naloga za unos obaveza u ISFU sistem. Budžetski korisnici su obavezni prilikom unosa obaveza u ISFU sistem prethodno provjeriti raspoloživa sredstva u mjesecu na koji se odnose obaveze i, ukoliko su raspoloživa sredstva dostatna, izvršiti unos obaveze, a ukoliko raspoloživa sredstva nisu dostatna, izvršiti unos obaveza u naredni mjesec.
16. 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 naznačiti broj podračuna, naziv programa, šifru programa u ISFU sistemu i iznos za plaćanje. Nakon dobivanja izvoda budžetski korisnik je obavezan sravniti izvještaj o raspoloživim sredstvima sa stanjem na podračunu u Glavnoj knjizi JRT-a i, ukoliko je potrebno, izvršiti potrebne ispravke.
17. Za dodijeljene grantove neprofitnim organizacijama, iste su obavezne dostaviti Izvještaj o namjenskom utrošku grant sredstava i to nadležnom ministarstvu i Ministarstvu finansija i trezora. 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), odbaciti njihove zahtjeve za dodjelu grantova.
18. Evidentiranje rashoda i izdataka vrši se u ISFU sistemu u skladu sa odobrenim Budžetom za fiskalnu godinu, i to na analitičkim ekonomskim kodovima uz obaveznu naznaku odobrenih šifara za subanalitičko ili programsko, odnosno projektno praćenje izvršenja rashoda i izdataka.
19. Unos obaveza vršiti na tri načina u zavisnosti od odobrenog načina praćenja izvršenja pojedinačnih rashoda i izdataka, i to kako slijedi:

Opći fond	Potrošačka jedinica	Analitički konto	Subanalitički kod	Funkcion. kod	Projektni kod
01					0000000 – budžetska sredstva (iz tačke 2. ovih Instrukcija);

ili 01 š i f r a 0000000 – projekti iz
budžetskih
sredstava
(iz tačke 4. ovih Instrukcija);

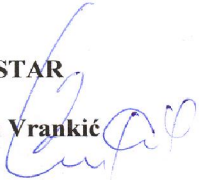
ili 01 š i f r a – donacije i udružena
namjenska sredstva
(iz tačke 8. ovih instrukcija).

20. Budžetski korisnici su obavezni voditi posebne pomoćne evidencije za izvršavanje rashoda i izdataka po pojedinim programima, odnosno projektima navedenim u tačkama 7. i 8. ovih Instrukcija, a Ministarstvo finansija i trezora je obavezno uspostaviti budžetsku kontrolu izvršavanja rashoda i izdataka po pojedinim programima, odnosno projektima u skladu sa odobrenim Budžetom za tekuću fiskalnu godinu i ovim Instrukcijama.

21. Budžetski korisnici obavezni su izvršiti korekciju evidencije, u skladu sa tačkom 20. ovih Instrukcija, u Glavnoj knjizi JRT obrasca br. 3. za period od 01.01. do 31.03.2008. godine.

IV ZAVRŠNE ODREDBE

22. 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 od 01.01.2008. godine.

 **MINISTAR**

Dragan Vrankić

NAZIV INSTITUCIJE: _____

Tablica 1: PREGLED UKUPNO ODOBRENOG PRORAČUNA PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA I RASPOREDU PO MJESTU POTROŠNJE (NEPOSREDNA POTROŠNJA INSTITUCIJE I PO PROGRAMIMA POSEBNE NAMJENE)

R.b r.	Vrsta rashoda	Ekon. kod	Odobreno u proračunu za 2008. godinu	Raspored na neposrednu potrošnju i programe posebne namjene					
				Neposredna potrošnja institucije	Program posebne namjene br. 1	Program posebne namjene br. 2	Program posebne namjene br. 3		Program posebne namjene br. X
	1	2	3 = 4+5+6+...+X	4	5	6	7		X
I	TEKUĆI IZDACI								
1	Bruto plaće i naknade	611100							
2	Naknade troškova uposlenih	611200							
3	Putni troškovi	613100							
4	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200							
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300							
6	Nabava materijala	613400							
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	613500							
8	Troškovi zakupa	613600							
9	Izdaci za tekuće održavanje	613700							
10	Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa	613800							
11	Ugovorene i druge posebne usluge	613900							
II	KAPITALNI IZDACI								
1	Nabava zemljišta	821100							
2	Nabava građevina	821200							
3	Nabava opreme	821300							
4	Nabava ostalih stalnih sredstava	821400							
5	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	821600							
III	TEKUĆI GRANTOVI	614000							
	UKUPNO PRORAČUNSKI KORISNIK (I+II+III)								

NAZIV INSTITUCIJE: _____

Tablica 2: PREGLED RASPOREDA UKUPNOG PRORAČUNA PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA I MJESEČNOJ DINAMICI POTROŠNJE

R.b r.	Vrsta rashoda	Ekon. kod	Odobreno u proračunu za 2008. godinu	Dinamika ukupne potrošnje institucije po mjesecima											
				siječanj	veljača	ožujak	travanj	svibanj	lipanj	srpanj	kolovoz	rujan	listopad	studen	prosinac
	1	2	3 = 4+5+6+...+15	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	TEKUĆI IZDACI														
1	Bruto plaće i naknade	611100													
2	Naknade troškova zaposlenih	611200													
3	Putni troškovi	613100													
4	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200													
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300													
6	Nabava materijala	613400													
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	613500													
8	Troškovi zakupa	613600													
9	Izdaci za tekuće održavanje	613700													
10	Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa	613800													
11	Ugovorene i druge posebne usluge	613900													
II	KAPITALNI IZDACI														
1	Nabava zemljišta	821100													
2	Nabava građevina	821200													
3	Nabava opreme	821300													
4	Nabava ostalih stalnih sredstava	821400													
5	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	821600													
III	TEKUĆI GRANTOVI	614000													
	UKUPNO PRORAČUNSKI KORISNIK (I+II+III)														

NAZIV INSTITUCIJE: _____

Tablica 3: PREGLED RASPOREDA DIJELA PRORAČUNA ZA NEPOSREDNU POTROŠNJU KORISNIKA (ISKLUČUJUĆI PROGRAME POSEBNE NAMJENE) - DINAMIKA NEPOSREDNE POTROŠNJE PO MJESECIMA

R.b r.	Vrsta rashoda	Ekon. kod	Sredstva raspoređena na neposrednu potrošnju od ukupno odobrenog proračuna institucije za 2008. godinu	Dinamika potrošnje institucije po mjesecima MJESTO POTROŠNJE: NEPOSREDNA POTROŠNJA											
				siječanj	veljača	ožujak	travanj	svibanj	lipanj	srpanj	kolovoz	rujan	listopad	studen	prosinac
	1	2	3 = 4+5+6+...+15	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	TEKUĆI IZDACI														
1	Bruto plaće i naknade	611100													
2	Naknade troškova uposlenih	611200													
3	Putni troškovi	613100													
4	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200													
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300													
6	Nabava materijala	613400													
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	613500													
8	Troškovi zakupa	613600													
9	Izdaci za tekuće održavanje	613700													
10	Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa	613800													
11	Ugovorene i druge posebne usluge	613900													
II	KAPITALNI IZDACI														
1	Nabava zemljišta	821100													
2	Nabava građevina	821200													
3	Nabava opreme	821300													
4	Nabava ostalih stalnih sredstava	821400													
5	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	821600													
III	TEKUĆI GRANTOVI	614000													
	UKUPNO PRORAČUNSKI KORISNIK (I+II+III)														

NAZIV INSTITUCIJE: _____

Tabela 4: PREGLED RASPOREDA DIJELA BUDŽETA ZA PROGRAM POSEBNE NAMJENE - DINAMIKA POTROŠNJE ZA PROGRAM POSEBNE NAMJENE PO MJESECIMA

NAZIV PROGRAMA POSEBNE NAMJENE: _____

R.b r.	Vrsta rashoda	Ekon. kod	Sredstva raspoređena na Program posebne namjene od ukupno odobrenog budžeta institucije za 2008. godinu	Dinamika potrošnje institucije po mjesecima MJESTO POTROŠNJE: PROGRAM POSEBNE NAMJENE											
				januar	februar	mart	april	maj	juni	juli	august	septembar	oktobar	novembar	decembar
	1	2	3 = 4+5+6+...+15	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	TEKUĆI IZDACI														
1	Bruto plate i naknade	611100													
2	Naknade troškova zaposlenih	611200													
3	Putni troškovi	613100													
4	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200													
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300													
6	Nabavka materijala	613400													
7	Izdaci za usluge prevoza i goriva	613500													
8	Troškovi zakupa	613600													
9	Izdaci za tekuće održavanje	613700													
10	Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa	613800													
11	Ugovorene i druge posebne usluge	613900													
II	KAPITALNI IZDACI														
1	Nabavka zemljišta	821100													
2	Nabavka građevina	821200													
3	Nabavka opreme	821300													
4	Nabavka ostalih stalnih sredstava	821400													
5	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	821600													
		614000													
	UKUPNO BUDŽETSKI KORISNIK (I+II)														