



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

I. OPĆE ODREDBE

1. Ovim Instrukcijama Ministarstvo financija i trezora BiH propisuje procedure i postupke izrade operativnog plana za izvršavanju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Proračun) sukladno odobrenom Proračunu u fiskalnoj godini za institucije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: proračunski korisnici), koji financijsko poslovanje obavljaju putem Jedinственог 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 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 grantove, samo navesti nazive grantova i odobreni iznos i isti tereti neposrednu potrošnju 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 iskazati sintetički po ekonomskim kategorijama na četiri cifre 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, a Tablicu 4. posebno za svaki program posebne namjene.

Svi proračunski korisnici uz tablične preglede dostavit će Ministarstvu financija i trezora i **Obrazloženje** u kojem će navesti razloge tako urađenih operativnih planova, posebno što se odnosi na programe posebne namjene.

3. Ministarstvo financija i trezora će, sukladno članku 10. stavak 1. i članku 11. stavak 1. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2008.godinu, odobravati 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 po osnovi namjenski više 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. Nakon odobravanja programa posebne namjene ili projekta financiranog iz proračunskih sredstava Ministarstvo financija i trezora za svaki program ili projekt otvara posebnu šifru u Informacijski sustav financijskog upravljanja (u daljem tekstu: ISFU sustav) i obavještava proračunskog korisnika.
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, ukupna predračunska vrijednost, period izgradnje/realiziranja 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 proračunu za 2008. godinu i ukupno raspoloživa sredstva za projekt/program u 2008. godini (računajući i prenijeta sredstva iz prethodne godine), struktura izvora financiranja (proračun, donacija, kreditna sredstva) i drugo bitno za realnije sagledavanje programa/projekta.

6. Mjesečne operative 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, te uz uvažavanje prioriteta plaćanja i eventualnih privremenih mjera za uravnoteženje Proračuna.
7. 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, koji zajedno čine zbrojni operativni plan sukladno odobrenom Proračunu.
8. Za donacije i udružena sredstva kao programe posebne namjene, na poseban zahtjev proračunskog korisnika, uz naznaku naziva, šifre i iznosa programa, Ministarstvo financija i trezora vrši unos raspoloživih namjenskih sredstava za ostvarene donacije i udružena sredstva neovisno od mjesečnog operativnog planiranja, i to na temelju dokaza, odnosno potvrde Sektora za trezorno poslovanje o uplaćenim sredstvima na JRT i ugovornog akta, odluke i slično o donaciji ili udruženim sredstvima, koji su sastavni dio zahtjeva. Nakon završetka financiranja programa po osnovi namjenskih donacija i udruženih sredstava, proračunski korisnik je obavezan obavijestiti Ministarstvo financija i trezora za gašenje šifre i smanjenje eventualno raspoloživih sredstava u ISFU sustavu po osnovi završenog programa posebne namjene.
9. Ukoliko je ugovoreno s donatorom da se kamata po viđenju pripisuje donaciji, proračunski korisnik je obavezan podnijeti zahtjev za unos raspoloživih sredstava po osnovi kamate, najkasnije do kraja tekuće fiskalne godine za obračunatu kamatu u toj godini, uz potvrdu Sektora za trezorno poslovanje o eventualno obračunatoj kamati.
10. 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 obavezni podnijeti zahtjev za storniranje preostalih raspoloživih sredstava u ISFU sustavu.
11. 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.
12. Na kraju fiskalne godine, nakon sravnjivanja stanja u Glavnoj knjizi JRT-a, proračunski korisnici su obavezni podnijeti zahtjev za prijenos neutrošenih raspoloživih namjenskih sredstava (donacija i udruženih sredstava) iz tekuće u narednu fiskalnu godinu.

III. IZVRŠAVANJE PRORAČUNA

13. 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, Poslovníkom o radu Vijeća ministara BiH i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.
14. Izvršavanje Proračuna vrši se sukladno dinamici izvršavanja utvrđenom Zakonom o Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću godinu ili privremenim mjerama za uravnoteženje Proračuna, a sukladno odobrenim mjesečnim operativnim planovima.
15. Izvršavanje rashoda i izdataka se vrši na temelju vjerodostojne dokumentacije i potpisanog i ovjerenog naloga za unos obveza u ISFU sustav. Proračunski korisnici su obvezni prilikom unosa obveza u ISFU sustav prethodno provjeriti raspoloživa sredstva u mjesecu na koji se odnose obveze i ukoliko su raspoloživa sredstva dostatna, izvršiti unos obveze, a ukoliko raspoloživa sredstva nisu dostatna, izvršiti unos obveza 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, proračunski korisnik je obvezan na nalogu za unos obveze naznačiti broj podračuna, naziv programa, šifru programa u ISFU sustavu i iznos za plaćanje. Nakon dobivanja izvoda, proračunski korisnik je obvezan sravniti izvješće 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 obvezne dostaviti Izvješće o namjenskom utrošku grant sredstava i to mjerodavnom ministarstvu i Ministarstvu financija i trezora. Mjerodavna ministarstva su obvezna kontrolirati namjenski utrošak dodijeljenih grantova neprofitnim organizacijama i voditi evidenciju: neprofitnih organizacija koje su dostavile Izvješće o utrošku namjenskih grantova, o eventualnim ne utrošenim 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 izvješće o utrošku dodijeljenih grant sredstava, prilikom narednog javnog poziva (natječaja), odbaciti njihove zahtjeve za dodjelu grantova.
18. Evidentiranje rashoda i izdataka vrši se u ISFU sustavu sukladno odobrenom Proračunu za fiskalnu godinu, i to na analitičkim ekonomskim kodovima uz obveznu naznaku odobrenih šifara za subanalitičko ili programsko, odnosno projektno praćenje izvršenja rashoda i izdataka.
19. Unos obveza vršiti na tri načina u zavisnosti od odobrenog načina praćenja izvršenja pojedinačnih rashoda i izdataka, i to kako slijedi:

Opći Potrošačka Analitički Subanalitički Funkcion. Projektni
fond jedinica konto kod kod kod

- 01 0000000 – proračunska
sredstva
(iz točke 2. ovih Instrukcija);
- ili** 01 **š i f r a** 0000000 – projekti iz
proračunskih
sredstava
(iz točke 4. ovih Instrukcija);
- ili** 01 **š i f r a** – donacije i udružena
namjenska sredstva;
(iz točke 8. ovih Instrukcija).

20. Proračunski korisnici su obvezni voditi posebne pomoćne evidencije za izvršavanje rashoda i izdataka po pojedinim programima, odnosno projektima navedenim u točkama 7. i 8. ovih Instrukcija, a Ministarstvo financija i trezora je obvezno uspostaviti proračunsku kontrolu izvršavanja rashoda i izdataka po pojedinim programima, odnosno projektima sukladno odobrenom Proračunu za tekuću fiskalnu godinu i ovim Instrukcijama.

21. Proračunski korisnici obvezni su izvršiti korekciju evidencije, sukladno točki 20. ovih Instrukcija, u Glavnoj knjizi JRT obrasca br. 3. za razdoblje od 01.01. do 31.03.2008. godine.

IV. ZAVRŠNE ODREDBE

22. Ove Instrukcije dostaviti svim institucijama Bosne i Hercegovine – proračunskim korisnicima i iste objaviti na web-stranici Ministarstva financija 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	studeni	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: _____

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 3 = 4+5+6+...+15	Dinamika potrošnje institucije po mjesecima MJESTO POTROŠNJE: NEPOSREDNA POTROŠNJA											
				siječanj	veljača	ožujak	travanj	svibanj	lipanj	srpanj	kolovoz	rujan	listopad	studen	prosinac
	1	2		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: _____

Tablica 4: PREGLED RASPOREDA DIJELA PRORAČUNA 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 proračuna institucije za 2008. godinu	Dinamika potrošnje institucije po mjesecima											
				MJESTO POTROŠNJE: PROGRAM POSEBNE NAMJENE											
				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													
		614000													
	UKUPNO PRORAČUNSKI KORISNIK (I.+II.)														