

Na temelju čl. III. 1. e) i IV. 4. b) i c) Ustava Bosne i Hercegovine, Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine, na sjednici Zastupničkog doma, održanoj 14. travnja 2004., i sjednici Doma naroda, održanoj 26. travnja 2004., usvojila je

ZAKON

O IZVRŠENJU PRORAČUNA INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE I MEĐUNARODNIH OBVEZA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2004.

1. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Ovim se zakonom uređuje način izvršavanja Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2004. (u daljem tekstu: Proračun) i to:

- Status proračunskih korisnika
- Prihodi Proračuna
- Rashodi Proračuna
- Pričuve Proračuna
- Održanje proračunske ravnoteže
- Procedure u stvaranju obveza
- Procedure u povlačenju i korištenju sredstava
- Upravljanje novčanim tokovima i prioriteti u financiranju
- Servisiranje vanjskoga duga
- Računovodstvo i izvješćivanje
- Interna kontrola i revizija
- Kaznene odredbe

Članak 2.

Osnova za primjenu ovoga zakona je Proračun.

Na sve procedure i postupke izvršenja Proračuna institucija BiH , osim odredaba ovoga zakona, primjenjuju se i sljedeći propisi:

- Zakon o trezoru institucija BiH
- Zakon o vanjskom dugu BiH
- Zakon o administrativnim pristojbama
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH
- Zakon o upravi
- akti Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Ministarstva financija i trezora.

2. STATUS PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Članak 3.

Pravo na status proračunskog korisnika stječe se na temelju Ustava Bosne i Hercegovine i zakona ili odgovarajućeg akta Parlamentarne skupštine BiH, Predsjedništva BiH i Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH provodi proceduru upisa u Registar proračunskih korisnika. Registar proračunskih korisnika vodi se u Ministarstvu financija i trezora.

Svi proračunski korisnici dužni su u roku od 30 dana od dana stjecanja statusa pravne osobe podnijeti zahtjev za upis u knjigu registra proračunskih korisnika.

^lanak 4.

Financiranje upravnih organizacija, povjerenstava i agencija, koji nemaju status proračunskog korisnika, može se vršiti preko proračunskog korisnika u čijem se sastavu nalaze.

Za financiranje organa iz prethodnoga stavka mogu se otvarati i posebni podračuni, koji predstavljaju sastavni dio sustava Jedinstvenog računa trezora.

Transakcije na posebnim podračunima evidentiraju se u Glavnu knjigu trezora po instrukcijama i uputama Ministarstva financija i trezora.

^lanak 5.

U slučaju da u tijeku 2004. nekom od korisnika prestane status proračunskog korisnika, Vijeće ministara osniva povjerenstvo za popis sredstava i obveza.

Nakon usvajanja izvješća povjerenstva, Ministarstvo financija i trezora evidencijski prenosi neiskorišteni proračun u pričuve.

3. PRIHODI PRORAČUNA INSTITUCIJA BiH

^lanak 6.

Prihodi Proračuna su:

- Prihodi iz proračuna entiteta za institucije Bosne i Hercegovine;
- Prihodi od Brčko Distrikta BiH za institucije Bosne i Hercegovine;
- Neporezni prihodi;
- Tekuće potpore u novčanom obliku;
- Potpore u nenovčanom obliku;
- Izvanredni prihodi;
- Prihodi od imovine;
- Transferi entiteta za otplatu vanjskoga duga.

^lanak 7.

Prihodi iz proračuna entiteta i Brčko Distrikta BiH, namijenjeni za funkcioniranje institucija BiH, ostvaruju se sukladno Ustavu Bosne i Hercegovine, zakonima, opsegu utvrđenom u proračunima entiteta i Brčko Distrikta BiH, a prema dinamici koju utvrđuje Ministarstvo financija i trezora u suradnji s mjerodavnim ministarstvima entiteta i Brčko Distriktom BiH.

^lanak 8.

Neporezni prihodi sukladno zakonu i drugim propisima su:

- prihodi od administrativnih i sudskih pristojbi;
- prihodi od posebnih naknada;
- prihodi po osnovi izdavanja osobnih dokumenata;
- prihodi od obavljanja sopstvenih djelatnosti pojedinih proračunskih korisnika;
- prihodi od novčanih kazni.

Svi neporezni prihodi evidentiraju se u Glavnoj knjizi trezora prema instrukcijama i uputama Ministarstva financija i trezora.

^lanak 9.

Tekuće potpore u novčanom obliku obuhvataju donacije i grantove.

Svi proračunski korisnici dužni su o odobrenim potporama izvijestiti Ministarstvo financija i trezora.

Transferi sredstva po osnovi odobrenih donacija uplaćuju se na Jedinstveni račun trezora ili poseban namjenski račun uz suglasnost Ministarstva financija i trezora, a evidentiraju se u Glavnoj knjizi trezora.

^lanak 10.

Potpore u nenovčanom obliku su nematerijalna sredstva, oprema i potrošni materijal za obavljanje djelatnosti proračunskog korisnika.

Potpore u nenovčanom obliku evidentiraju proračunski korisnici preko Informacijskog sustava financijskog upravljanja u Glavnu knjigu trezora.

^lanak 11.

Pored izvanrednih prihoda utvrđenih Proračunom, smatrat će se izvanrednim i svi prihodi koji se ostvare izvan strukture utvrđene Proračunom za 2004.

^lanak 12.

Transferi iz proračuna entiteta, namijenjeni za servisiranje vanjskoga duga, osiguravaju se sukladno odredbama Zakona o vanjskom dugu i Projekcijama iz Proračuna za 2004, prema dinamici koju usklađuje Ministarstvo financija i trezora s mjerodavnim entitetskim ministarstvima.

4. RASHODI PRORAČUNA INSTITUCIJA BiH

^lanak 13.

Rashodi Proračuna koji se odnose na funkcioniranje institucija BiH su:

- tekući izdaci,
- tekući grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima;
- kapitalni izdaci;
- transferi za posebne programe i namjene;

- transferi iz pričuva proračuna;
- otplata vanjskoga duga.

^lanak 14.

U tekuće izdatke uvrštavaju se svi izdaci koji su vezani za tekuće funkcioniranje institucija BiH, prema klasifikacijskoj strukturi utvrđenoj Proračunom.

^lanak 15.

Rashodi za tekuće grantove neprofitnim organizacijama i pojedincima mogu se dodijeliti iz pričuva Proračuna na temelju posebnih odluka Vijeća ministara.

Korištenje sredstava iz stavka 1. ovoga članka odobrava Vijeće ministara BiH sukladno Odluci o osnovnim kriterijima za dodjeljivanje grant potpore neprofitnim organizacijama i pojedincima.

^lanak 16.

Ulaganja u kapitalne izdatke obavljaju se sukladno Proračunu.

Za realiziranje programa kapitalnih ulaganja Vijeće ministara može odobriti kreditna zaduženja sukladno uvjetima navedenim u Dopunskom memorandumu o ekonomskim i financijskim politikama za BiH, koji je potpisan 2003. između Međunarodnog monetarnog fonda, Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske.

^lanak 17.

Transferi za posebne programe i namjene utvrđeni su Proračunom za 2004.

Transferi za programe posebnih namjena mogu se realizirati preko podračuna Jedinственог računa trezora otvorenih za realiziranje konkretnih programa, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija i trezora.

Sve transakcije s podračuna proračunski korisnici evidentiraju kroz Glavnu knjigu trezora prema instrukcijama i uputama Ministarstva financija i trezora.

U rashode Proračuna uključuju se i izdaci vezani za realiziranje kapitalnih izadataka i posebnih programa za koje se osiguravaju dodatni izvori prihoda izvan opsega prihoda utvrđenih Proračunom za 2004.

5. PRIČUVE PRORAČUNA

^lanak 18.

U okviru Proračuna planirane su pričuve u iznosu od 4.600.000 KM.

Pričuve Proračuna korigirat će se nakon usvajanja završnog računa Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2003. na sljedeći način:

- u slučaju da se ostvari suficit prihoda nad rashodima, za iznos suficita uvećat će se tekuće pričuve;
- u slučaju da se ostvari deficit prihoda nad rashodima, za iznos deficita umanjit će se tekuće pričuve.

^lanak 19.

Sredstva proračunske pričuve mogu se koristiti za:

- financiranje izvanrednih rashoda i programa koji nisu obuhvaćeni Proračunom institucija BiH;
- za financiranje troškova međunarodnih sporova i arbitraža;
- za financiranje razvoja novih institucija BiH koje se osnuju u tijeku 2004;
- za grantove neprofitnim organizacijama i pojedincima po posebnim odlukama Vijeća ministara, koje se donose na prijedlog ministarstava, a sukladno Odluci o osnovnim kriterijima za dodjeljivanje grant potpore neprofitnim organizacijama i pojedincima;
- za uravnoteženje opsega i strukture rashoda proračunskih korisnika iznad planiranih okvira;
- za financiranje kapitalnih izdataka proračunskih korisnika do iznosa utvrđenog u Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2004;
- za financiranje ranijih obveza prema donesenoj Strategiji otplate ranijih obveza.

Transferi sredstava iz proračunskih pričuva mogu se realizirati samo na temelju posebnih odluka Vijeća ministara BiH.

6. ODRŽANJE PRORAČUNSKE RAVNOTEŽE

^lanak 20.

Sa svrhom održanja proračunske ravnoteže, svi su proračunski korisnici obvezni Ministarstvu financija i trezora dostaviti godišnji plan dinamike rashoda iskazanih mjesečno najkasnije 15 dana nakon objave Proračuna u "Službenom glasniku BiH".

Analitičke projekcije rashoda (šestocifrena konta) iskazati i uskladiti s namjenom rashoda po sintetičkim kontima u okviru svih kategorija (tekući izdaci, programi posebne namjene, kapitalni izdaci).

Na temelju planova iz st. 1. i 2. ovoga članka, Ministarstvo financija i trezora sačinjava dinamički plan prihoda i rashoda za izvršenje Proračuna institucija BiH.

Izvršenje Proračuna institucija BiH u dijelu rashoda operativno se usklađuje s dinamikom ostvarenja prihoda predviđenih Proračunom.

Ministarstvo financija i trezora posebno prati mjesečnu dinamiku ostvarenja planiranih prihoda, a u slučaju nižeg ostvarenja ukupnih prihoda vrši proporcionalno sniženje operativnih proračuna svih proračunskih korisnika i o tome izvještava Vijeće ministara BiH i sve proračunske korisnike.

Realiziranje posebnih programa, čije je realiziranje uvjetovano ostvarenim opsegom namjenskih prihoda, usuglašava Ministarstvo financija i trezora s proračunskim korisnikom preko koga se realizira konkretan program.

^lanak 21.

Na inicijativu proračunskog korisnika, Ministarstvo financija i trezora može odobriti restrukturiranje rashoda u dijelu tekućih izdataka.

Ministarstvo financija i trezora ne može odobriti restrukturiranje tekućih izdataka koje bi rezultiralo povećanjem plaća iznad osnove koju utvrđuje Vijeće ministara BiH.

^lanak 22.

Sredstva raspoređena Proračunom ne mogu se preraspodjeljivati između proračunskih korisnika, osim u izuzetnim slučajevima kada se vrši prijenos ovlasti ili dijela ovlasti s jednoga na drugoga proračunskog korisnika.

Preraspodjelu sredstava u smislu stavka 1. ovoga članka odobrava Vijeće ministara BiH, uz pribavljeno mišljenje Ministarstva financija i trezora.

7. PROCEDURE U STVARANJU I EVIDENTIRANJU OBVEZA

^lanak 23.

Svi su proračunski korisnici obvezni utvrditi interne procedure stvaranja obveza koje se financiraju iz Proračuna institucija BiH.

Akt kojim se utvrđuju interne procedure i stvaranje obveza dostavlja se Ministarstvu financija i trezora i Uredu za reviziju financijskog poslovanja institucija BiH najkasnije 15 dana nakon usvajanja ovog zakona.

Aktom iz prethodnoga stavka posebno se definiraju postupci, procedure i odgovorne osobe za prijavu i unos obveza proračunskog korisnika preko Informacijskoga sustava financijskog upravljanja u Glavnu knjigu trezora.

Rukovoditelj proračunskog korisnika odgovoran je za donošenje akta i kontrolu izvršenja postupaka i procedura stvaranja i evidentiranja obveza po osnovi rashoda proračunskog korisnika.

^lanak 24.

Do donošenja zakona o javnim nabavkama, nabavke za potrebe institucija BiH u 2004. vršit će se prema Odluci Vijeća ministara BiH o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova za potrebe institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 13/03).

8. PROCEDURE KORIŠTENJA SREDSTAVA

^lanak 25.

Izmirenje evidentiranih obveza proračunskih korisnika vrši se preko sustava Jedinstvenog računa trezora.

Evidentiraju se obveze za rashode proračunskih korisnika prema sljedećoj klasifikaciji:

- Plaće i naknade plaća,
- Materijalni izdaci specificirani po analitičkim kontima,
- Kapitalni izdaci,
- Programi posebnih namjena,
- Odobreni transferi iz proračunske pričuve.

Osnove za evidentiranje obaveza za rashode po osnovi plaća i naknade plaća su:

- Pravilnik o ustroju i sistematizaciji poslova i radnih zadataka,
- Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava uposlenih u Vijeću ministara, ministarstvima i drugim organima Vijeća ministara Bosne i Hercegovine ili važeći akt mjerodavnog organa o isplati plaća,

- Obračunska lista plaća i naknada plaća ovjerene od odgovorne osobe proračunskog korisnika.

Osnove za evidentiranje obveza za rashode po osnovi materijalnih izdataka su:

- račun za nabavku sredstava, roba i usluga,
- ugovori,
- ostali finansijski dokumenti.

Transfer sredstava za kapitalne izdatke izvršit će se nakon dostave dokumentacije o provedenoj proceduri nabavke.

Prijenos sredstava za funkcioniranje DKP mreže vrši se na temelju Zahtjeva za akontativni prijenos sredstava, koji podnosi Ministarstvo vanjskih poslova BiH, uz obvezu naknadnog dokumentiranja prijena sredstava Ministarstvu financija i trezora najkasnije jedan mjesec nakon isteka mjeseca za koji je transfer izvršen.

Ministarstvo financija i trezora će kroz Glavnu knjigu trezora osigurati posebnu proračunsku kontrolu za praćenje izvršenja proračuna sjedišta Ministarstva vanjskih poslova i DKP mreže, koristeći raspoložive tehničke mogućnosti Informatijskog sustava finansijskog upravljanja (ISFU).

^lanak 26.

Za isplatu plaća i naknada, akontacija i troškova po službenim putovanjima i ostalih materijalnih troškova Ministarstvo financija i trezora osigurava gotovinu.

Podizanje gotovine vrši se na temelju dostavljenog tjednog plana potrebne gotovine i posebnog zahtjeva sa specifikacijom planiranih isplata.

Svi proračunski korisnici dužni su donijeti interni akt kojim određuju visinu blagajničkog maksimuma i odgovornost za materijalno i fizičko osiguranje gotovine.

Rok za donošenje i dostavu Ministarstvu financija i trezora akta iz prethodnog stavka je 15 dana nakon usvajanja ovoga zakona.

Ministarstvo financija i trezora cijeni visinu predloženog blagajničkog maksimuma ovisno o opsegu i specifičnosti djelatnosti koju obavljaju proračunski korisnici i daje konačnu suglasnost na dostavljeni akt.

9. UPRAVLJANJE NOVČANIM TOKOVIMA I PRIORITETI U FINANCIRANJU

^lanak 27.

Sa svrhom održavanja finansijske ravnoteže i likvidnosti Proračuna, sva sredstava zatečena u sustavu Jedinstvenog računa trezora mogu se preusmjeravati za financiranje prioriteta obveza.

Ministarstvo financija i trezora ima ovlasti za preusmjeravanje sredstava u okviru Jedinstvenog računa trezora sa svrhom izvršenja prioriteta obveza.

^lanak 28.

U financiranju rashoda proračunskih korisnika utvrđuju se sljedeći prioriteti:

- nesporne obveze za robe i usluge evidentirane u Informacijskom sustavu financijskog upravljanja;
- plaće i naknade plaća, a po redoslijedu utvrđenom posebnom odlukom Vijeća ministara BiH,
- programi posebnih namjena;
- kapitalni izdaci.

^lanak 29.

U svrhu održavanja likvidnosti Proračuna institucija BiH, ovlašćuje se Vijeće ministara BiH da , na prijedlog Ministarstva financija i trezora , može donijeti odluke o kratkoročnim pozajmicama iz proračuna entiteta ili bankarskih izvora sukladno mogućnostima njihove otplate u tijeku fiskalne 2004, a sukladno uvjetima iz Dopunskog memoranduma o ekonomskim i financijskim politikama za BiH, koji je potpisan 2003. između Međunarodnog monetarnog fonda, Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske.

10. SERVISIRANJE VANJSKOGA DUGA

^lanak 30.

Obveze za servisiranje vanjskoga duga utvrđene su u Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2004. u iznosu 268.600.000 KM.

Prihodi za servisiranje vanjskoga duga utvrđeni su u sljedećim odnosima i iznosima:

- Prihodi od Federacije BiH 166.600.000 KM
- Prihodi od Republike Srpske 102.000.000 KM

^lanak 31.

Sukladno odredbama Zakona o vanjskom dugu, entiteti su obvezni izvršiti transfer sredstava za servisiranje vanjskoga duga u rokovima definiranim Sporazumom o dinamici plaćanja obveza za servisiranje inozemnih dugova a na temelju Dopunskog memoranduma o ekonomskim i financijskim politikama za BiH, koji je potpisan 2003. između Međunarodnog monetarnog fonda, Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske.

^lanak 32.

Vijeće ministara BiH može pokrenuti postupak zaduživanja države BiH koja su u funkciji financiranja posebnih programa utvrđenih u Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2004, sukladno uvjetima Dopunskog memoranduma o ekonomskim i financijskim politikama za BiH, koji je potpisan 2003. između Međunarodnog monetarnog fonda, Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske.

11. RAČUNOVODSTVO I IZVJEŠĆIVANJE

^lanak 33.

Do donošenja odgovarajuće regulative za jednoobrazno računovodstvo institucija BiH, svi računovodstveni obračuni, evidencije i knjiženja vršit će se sukladno procedurama projektiranim u aplikacijama ISFU sustava na temelju kojih Ministarstvo financija i trezora vodi Jedinstveni račun trezora i Glavnu knjigu trezora.

^lanak 34.

U svrhu ažurnog praćenja proračunskih tokova, svi proračunski korisnici obvezni su sačinjavati redovita obrazloženja uz tromjesečna izvješća i dostaviti ih Ministarstvu financija i trezora u roku od 20 dana po isteku tromjesečnog razdoblja.

Svi proračunski korisnici dužni su dostaviti godišnji obračun i izvješće o izvršenju njihova proračuna najkasnije do 28.2.2005.

^lanak 35.

Ministarstvo financija i trezora sačinit će konsolidirano polugodišnje izvješće o izvršenju Proračuna institucija BiH i dostaviti ga Vijeću ministara BiH i Predsjedništvu BiH.

Rok za dostavu ovog izvješća Predsjedništvu BiH je 15.8.2004.

^lanak 36.

Ministarstvo financija i trezora će, na temelju godišnjih obračuna i izvješća proračunskih korisnika, izraditi i dostaviti Vijeću ministara konsolidirano izvješće o izvršenju Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2004.

Nakon razmatranja, Vijeće ministara izvješće dostavlja Predsjedništvu BiH najkasnije do 15.3.2005, a u svrhu izvješćivanja Parlamentarne skupštine BiH.

12. INTERNA KONTROLA I REVIZIJA

^lanak 37.

Svi proračunski korisnici dužni su, u roku od 30 dana od dana donošenja ovoga zakona, posebnim aktom Kolegija ministarstva ili drugog mjerodavnog organa, donijeti Pravilnik o internoj kontroli i reviziji.

^lanak 38.

Ministarstvo financija i trezora propisat će i provoditi sustav interne revizije i kontrole izvršenja Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH.

^lanak 39.

Ministarstvo financija i trezora ima pravo uvida u svu dokumentaciju koja je osnova za izmirenje obveza proračunskih korisnika preko Jedinog računa trezora.

^lanak 40.

Ministarstvo financija i trezora ima pravo i obvezu odbiti sve zahtjeve za prijenos sredstava koji nisu sukladni zakonu, opsegu, strukturi i dinamici odobrenih proračunskih rashoda i koji nisu utemeljeni na odgovarajućim odlukama i procedurama utvrjenim ovim zakonom i o tome bez odga|anja izvijestiti proračunskoga korisnika.

13. KAZNENE ODREDBE

^lanak 41.

Novčanom kaznom od 500 KM do 1.000 KM kaznit će se za prekršaj rukovoditelj, odnosno odgovorna osoba korisnika Proračuna za kršenje odredaba ovoga zakona, a po postupku koji pokreće Ministarstvo financija i trezora, u slučajevima:

1. Ako sredstva Proračuna ne koristi za namjene koje su utvrđene Proračunom i ovim zakonom i ako dopusti stvaranja obveza za rashode iznad visine utvrđene u Proračunu (čl. 23. i 25);
2. Ako ne dostavi godišnji plan mjesečne dinamike rashoda s analitičkom projekcijom (članak 20);
3. Ako ne utvrdi interne procedure stvaranja obveza u utvrđenim rokovima (članak 23);
4. Ako ne donese akt o blagajničkom poslovanju i ako ne poštuje utvrđenu visinu blagajničkog maksimuma (članak 26);
5. Ako ne poštuje propisane procedure nabavki roba i usluga (članak 24.);
6. Ako o odobrenim donacijama ne izvijesti Ministarstvo financija i trezora (članak 9);
7. Ako pravodobno ne dostavlja tromjesečna izvješća Ministarstvu financija i trezora (članak 34);
8. Ako ne podnese na uvid dokumentaciju prema zahtjevu Ministarstva financija i trezora (članak 39).

14. ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 42.

Ako se do kraja 2004. ne usvoji Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH i Zakon o izvršenju Proračuna i međunarodnih obveza BiH za 2005, na izvršenje Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH na temelju privremene odluke o financiranju u 2005. primjenjivat će se odgovarajuće odredbe ovoga zakona.

Članak 43.

Ovaj zakon stupa na snagu danom objave u "Službenom glasniku BiH", a važi za fiskalnu 2004.

Zakon će se objaviti i u glasilima entiteta i Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine.

PSBiH broj 33/04
26. travnja 2004. godine
Sarajevo

Predsjedatelj
Zastupničkog doma
Parlamentarne skupštine BiH
Martin Raguž, v. r.

Predsjedatelj
Doma naroda
Parlamentarne skupštine BiH
Mustafa Pamuk, v. r.