



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 08-16-1-8801-1 /15
Sarajevo, 26.10.2015. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

Predmet: Naputak za unos i evidentiranje obveza u ISFU sustav koje su planirane u Proračunu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini

Ovim naputkom se propisuju uslovi, način unosa i evidentiranje obveza - rashoda kroz ISFU sustav, koje su planirane u Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, a čiji će računi za robe i usluge ili konačne situacije za izvedene radove biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Članak 2. stavak (1) točka o) Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni list BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) definiira modificiranu računovodstvenu osnovu nastanka događaju u kom se rashodi priznaju u momentu nastanka obveze. Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za određenu godinu, u članku koji govori o rashodima proračunskih korisnika, definiirao je što može biti osnova za evidentiranje obveza za rashode po osnovu materijalnih i kapitalnih izdataka. Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, stavkom (2), člankom 36. definiirano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Uvažavajući gore pomenute zakonske i podzakonske odredbe te članak 64. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH koji definiira sva kratkoročna razgraničenja koja se vode na kontu 391000 uz uslov da se razgraničavaju na rok do godine dana, **da bi određena obveza za koje će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini, mogla teretiti proračun tekuće godine, potrebno je da budu ispunjeni sljedeći uslovi:**

- *sprovedena kompletna zakonom predviđena procedura javnih nabava robe i izvođenja radova i usluga, odnosno zaključeni Ugovori o nabavi robe ili izvođenju radova i usluga do 31.12. tekuće godine;*
- *da su za predviđenu robu ili uslugu odobrena sredstva u tekućem proračunu;*
- *da se radi o robama i uslugama ili radovima koji se jednokratno nabavljaju, tj koji nemaju karakter tekućih izdataka i za koja se odobravaju sredstva samo u jednoj fiskalnoj godini;*
- *da se predviđeni radovi i usluge ili robe finansiraju iz fonda 10, tj opšteg fonda institucija BiH (izuzimajući višegodišnje kapitalne projekte), a ne iz namjenskih sredstava (odnosno, drugih fondova) koja se prenose u narednu fiskalnu godinu;*

Sukladno gore navedenim stavovima **samo obveze kod kojih je sprovedena 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 sa odabranim izvođačima u tekućoj godini, za koje su odobrena sredstva u tekućem proračunu, koje nemaju karakter tekućih izdataka te koje se financiraju iz općeg fonda institucija BiH, mogu teretiti Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu.**

Sve ostale obveze za izdatke koje ne zadovoljavaju pomenute kriterije, **bez obzira što su bile planirane** proračunom za tekuću godinu, **ne mogu teretiti** Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću godinu.

Sve obveze koje ispunjavaju uslove, odnosno kriterije iz stava 3, a čije plaćanje će biti u narednoj fiskalnoj godini, evidentiranje obveza u Informacijski sustav finansijskog upravljanja (ISFU) realizirat će se na sljedeći način:

1. Proračunski korisnik će na temelju sklopljenih ugovora s odabranim izvođačima radova i usluga i dobavljačima za opremu u Glavnoj knjizi (GL modul) napraviti dnevnik pod datumom 31.12. tekuće fiskalne godine (odnosno, datum sklapanja ugovora), kojim će teretiti Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću godinu na način da će teretiti odgovarajući konto glavne kategorije 82 - Kapitalni izdaci, a odobrit će se analitički konto 391292 – Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga.
2. U narednoj fiskalnoj godini, kada budu stizale privremene situacije i računi za plaćanje, proračunski korisnici će u modulu AP (obveze prema dobavljačima) 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 ispostavljenim fakturama ili situacijama u narednoj godini ne dođe do potpunog zatvaranja konta 391292 – Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga, (odnosno, ukoliko je razgraničeni iznos veći od ispostavljenih faktura), eventualni ostatak će se oprihoditi na kontu 722791– Ostali prihodi i predstavljat će prihod institucija BiH.

Ministarstvo sugerira da se proračunski korisnici dosljedno pridržavaju odredbi ovog napatka, jer u protivnom sva odgovornost za unos obveza koja nisu sukladna s odredbama ovog napatka, kao i pogrešan način njihovog evidentiranja biće na proračunskim korisnicima.

Proračunski korisnici koji budi izvršili unos obveza - rashoda po ovom napatku, dužni su uz godišnja izvješća o izvršenju proračuna dostaviti i informaciju o pozicijama na kojima je izvršeno evidentiranje sredstava, kao i namjenu i obrazloženje tih razgraničenja obveza.

Potpisivanjem ovog napatka, prestaje da važi Napatok-Instrukcija broj 01-08-16-1-9237-1/10 od 08.12.2010.godine.

S poštovanjem,

**MINISTAR**
Vjekoslav Bevanda