



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Број: 05-02-1-4864-1/12  
Сарајево, 01.06.2012. године

На основу члана 12. става (5) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 61/04 и 49/09), Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине доноси следеће:

## ИНСТРУКЦИЈЕ

**о начину израде оперативног плана за извршавање Буџета институција Босне и Херцеговине за 2012. годину и о начину праћења програма посебних намјена**

### I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

1. Овим Инструкцијама Министарство финансија и трезора БиХ прописује процедуре и поступке израде оперативног плана за извршавање Буџета институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Буџет) и начин праћења програма посебних намјена, сукладно Закону о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обвеза Босне и Херцеговине за 2012. годину („Службени гласник у БиХ“, број 42/12) (у даљем тексту: Буџет институција БиХ) за институције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Буџетски корисници), који финансијско пословање обављају путем Јединственог рачуна трезора Босне и Херцеговине (у даљем тексту: ЈРТ).

### II ОПЕРАТИВНО ПЛАНИРАЊЕ

2. Након усвојеног Буџета институција БиХ за текућу фискалну годину, Министарство финансија и трезора доставља **Обавијештење** буџетским корисницима о одобреним алокацијама буџетских средстава. На основу одобрене алокације, буџетски корисници су обавезни изградити годишњи оперативни план по мјесецима текуће фискалне године **у року од 15 дана** од дана ступања на снагу Закона о буџету институција БиХ и међународних обвеза БиХ за текућу годину. Оперативне планове сачинити у табеларном приказу, како слиједи:
  - *Преглед укупно одобреног Буџета по синтетичким и аналитичким економским категоријама и распореду према мјесту потрошње (непосредна потрошња буџетског корисника и по програмима посебне намјене) – табела 1., за Текуће издатке и Капиталне издатке. За*

**Текуће грантове** је неопходно навести називе грантова и одобрени износ и исте исказати у оквиру непосредне потрошње буџетског корисника или програма посебне намјене уколико се на исте односе;

- *Преглед распореда укупног Буџета по синтетичким економским категоријама и мјесечној динамици потрошње – табела 2.;*
- *Преглед распореда дијела Буџета за непосредну потрошњу буџетског корисника (искључујући програме посебне намјене) – динамика непосредне потрошње по мјесецима на синтетичким економским категоријама – табела 3.;*
- *Преглед распореда дијела Буџета за програме посебних намјена планираних у Буџету – динамика потрошње за програме посебних намјена по мјесецима на синтетичким економским категоријама – табела 4.;*
- *Преглед распореда доданих намјенских средстава за програм посебне намјене (донације, грантови, удружена средства, вишегодишња капитална улагања, намјенска средства и текућа резерва) – динамика потрошње за програм посебне намјене по мјесецима на синтетичким економским категоријама – табела 5.*

*Расходе и издатке исказати по синтетичким економским категоријама* на четири цифре и у цијелим износима, како је назначено у табеларним обрасцима, *изузев Табеле 1.* у којој треба исказати распоред укупног Буџета институција БиХ *на синтетичким категоријама, у складу са одобреним Буџетом, и на аналитичким економским категоријама* (на шест цифара) чије суме дају износе на синтетичким категоријама. Буџетски корисници који немају програме посебне намјене сачинит ће Табелу 1., и Табелу 3., а буџетски корисници, који у извршавању свог Буџета имају потребу посебног праћења расхода за програме посебне намјене, урадит ће табеле (од 1. до 4.), које су у прилогу ових Инструкција. **Табелу 4. је потребно попунити посебно за сваки програм посебне намјене планиран у Буџету институција БиХ за 2012. годину.** Табелу 5. достављати уз сваки захтјев за унос намјенских расположивих средстава током фискалне године, као и уз захтјев за пријенос неутрошених намјенских средстава из текуће године у наредну фискалну годину.

Сви буџетски корисници уз табеларне прегледе су обавезни доставити Министарству финансија и трезора и **Образложење** у којем ће навести разлоге тако урађених оперативних планова, са посебним освртом на програме посебних намјена.

3. Министарство финансија и трезора ће, у складу са чланом 9. и чланом 12. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину, одобравати захтјеве буџетских корисника за посебно праћење извршавања програма посебне намјене или пројекта финансираног из буџетских средстава, уколико исти буду испуњавали сљедеће критерије:

- Финансирање пројеката за које је потребно посебно извјештавање о реализацији специфичних финансирања из буџетских средстава иницирано од Савјета министара БиХ и/или Парламентарне скупштине БиХ (расходи посебних намјена за које је законом или одговарајућим актом утврђена обавеза посебног праћења и евидентирања);
  - Финансирање одређеног пројекта за које је потребно посебно извјештавање о реализацији буџетских средстава за појединачне пројекте захтјеване од надзорних органа (одбора),
  - Извршење намјенских средстава по основу намјенски наплаћених прихода у односу на одобрени Буџет (у складу са законским и подзаконским актима, затим донације, грантови и удружена средства),
  - Потреба посебног праћења реализације буџетских средстава одобрених из буџетске резерве,
  - Инвестицијски пројекти и програми чије је трајање дуже од једне фискалне године и саставни су дио Прегледа вишегодишњих капиталних улагања (табела 5.) у Закону о Буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу годину.
4. Уз табеларне прегледе оперативног плана, поред образложења, буџетски корисници су обавезни доставити намјенску структуру капиталних издатака, а посебно вишегодишњих капиталних улагања.
  5. Буџетски корисници се обавезују да инвестицијске пројекте и програме чије трајање је дуже од једне фискалне године и одобрене програме посебне намјене искажу на посебној табели, као саставном дијелу Образложења, гдје за сваки вишегодишњи капитални пројекат односно програм и за сваки програм посебне намјене треба навести: назив пројекта/програма, укупна предрачунска вриједност, период изградње/реализације пројекта/програма (временско трајање пројекта/програма), планирано и извршено у претходној години (2011. година), износ који се преноси у наредну годину (2010. годину), износ који је одобрен у Буџету за 2012. годину и укупно расположива средства за пројекат/програм у 2012. години (рачунајући и пренијета средства из претходне године), структура извора финансирања (буџет, донација, кредитна средства) и друго битно за реалније сагледавање програма/пројеката.
  6. Примици од продаје сталних средстава дају се на располагање кориснику на основу захтјева корисника, уз доказ од Сектора за трезорско пословање о оствареном приливу истих на ЈРТ, а могу се трошити за набавку исте врсте сталних средстава. Уз захтјев се доставља оперативни план исказан по економским категоријама у табели 5. из тачке 2. ове инструкције.
  7. Мјесечне оперативне планове, Министарство финансија и трезора одобрава у складу са расположивим средствима и планираним приходима, те реалним расходима и издацима Буџетских корисника и започетим пројектима, у оквиру Буџета за текућу годину и евидентним приливима намјенских средстава на ЈРТ, те уз уважавање приоритета плаћања и евентуалних привремених мјера за уравнотежење Буџета институција БиХ.

8. За све потребне измјене мјесечних оперативних планова, буџетски корисник може поднијети захтјев уз образложење и измјењен образац оперативног плана до 25. у текућем мјесецу за наредни/е мјесец/е.
9. Допуну оперативног плана буџетски корисник може извршити на основу захтјева и одлуке о одобреној текућој буџетској резерви, реструктурирању или прерасподјели средстава, и уз измјену табеларног оперативног плана из тачке 2. ових Инструкција.

### III ПРОГРАМИ ПОСЕБНЕ НАМЈЕНЕ

10. Расходе и издатке **Програма посебних намјена финансираних из буџетских средстава**, буџетски корисници су обавезни исказати посебно у табели 4. оперативног плана у складу са тачкама 2., 3. и 4. ове Инструкције и пратити њихово извршење по синтетичким контима, односно економским категоријама на четири цифре у оквиру посебне организацијске јединице у ИСФУ систему, у складу са чланом 14. став (2) Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2012. годину.
11. За одобрене пројекте финансиране из буџетских средстава, буџетски корисник доставља измјену годишњег оперативног плана из тачке 2. ових Инструкција, на начин да се пројекат одузме и искаже на посебном обрасцу годишњег оперативног плана за пројект (табела 4.), који заједно чине збирни оперативни план у складу са одобреним Буџетом.
12. Буџетски корисници су обавезни контролисати извршење расхода и издатака по посебним програмима финансираним из Буџетских средстава, а у оквиру одговарајућих организацијских јединица.
13. Изузетно од става 10. **Програми посебних намјена финансираних из намјенских прихода од донација, грантова, удружених средстава и других намјенских средстава**, чија је реализација условљена оствареним обимом намјенских прихода, дају се на располагање на захтјев корисника по оствареном приливу средстава на ЈРТ у укупном износу на пројектном коду у ИСФУ систему, у складу са чланом 14. става (5) Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2012. годину, а њихово извршење расхода и издатака се додаје извршеним буџетским средствима.
14. За донације и удружена средства, на посебан захтјев буџетског корисника, уз назнаку назива, шифре и износа програма, Министарство финансија и трезора врши унос расположивих средстава за остварене намјенске донације, гранта, удружена средства и других намјенских средстава неовисно од мјесечног оперативног планирања, и то на основу доказа, односно потврде Сектора за трезорско пословање о уплаћеним средствима на ЈРТ и уговорног акта, одлуке и слично о донацији или удруженим средствима, који су саставни дио захтјева. Средства донација и удружених средства се дају на располагање у укупном износу по оствареном приливу, а исказују се по економским категоријама у табели 5. Уколико се укаже потреба за промјеном распореда средстава у табели 5., корисници су обавезни о истом обавјестити Министарство финансија и трезора и доставити измјењену Табелу 5. Након завршетка финансирања

програма по основу намјенских донација и удружених средстава, буџетски корисник је обавезан обавијестити Министарство финансија и трезора ради смањења евентуално расположивих средства у ИСФУ систему по основу завршеног програма посебне намјене.

15. Уколико је уговорено са донатором да се камата по виђењу приписује донацији, буџетски корисник је обавезан да поднесе захтјев за унос расположивих средстава по основу камате, најкасније до краја текуће фискалне године за обрачунату камату у тој години, уз потврду Сектора за трезорско пословање о евентуално обрачунатој камати.
16. На крају фискалне 2012. године, након савјештавања стања у Главној књизи ЈРТ-а, буџетски корисници су обавезни поднијети захтјев за пријенос неутрошених расположивих намјенских средстава (донација, грантова, удружених средстава, вишегодишњих капиталних пројеката и других намјенских средстава) из 2012. у 2013. фискалну годину.
17. Министарство финансија и трезора ће на захтјев буџетских корисника отворити организацијске јединице у ИСФУ ради посебног праћења извршавања Програма посебних намјена финансираних из буџетских средстава, одобрених у складу са чланом 3. ове инструкције.
18. Министарство финансија и трезора, ће такође, на захтјев буџетских корисника отворити пројектне кодове у ИСФУ за примљене донације и грантове, односно удружена средства ради праћења укупног извршења Програма посебних намјена финансираних из донација, грантова, удружених средстава и других намјенских средстава.

#### IV ИЗВРШАВАЊЕ БУЏЕТА

19. Извршавање Буџета врши се у складу са одредбама Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, Закона о Буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу годину, Пословником о раду Савјета министара БиХ и другим законским и подзаконским актима.
20. Извршавање Буџета врши се у складу са приоритетима извршавања утврђеном Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу годину или привременим мјерама за уравнотежење Буџета институција БиХ, те у складу са одобреним мјесечним оперативним плановима.
21. Извршавање расхода и издатака се врши на основу вјеродостојне документације и потписаног и овјереног налога за унос обавеза у ИСФУ систем, у складу са расположивим средствима у датом мјесецу.
22. Приликом извршавања програма посебне намјене за донације и удружена средства, за које су се отворили посебни подрачуни у оквиру ЈРТ-а, буџетски корисник је обавезан на налогу за унос обавезе, Сектору за трезорско пословање, назначити број подрачуна, назив програма, шифру програма у ИСФУ систему и износ за плаћање.

23. Обзиром да је Представнички/Заступнички дом Парламентарне скупштине БиХ својим закључком 01/а-50-1-15-16/11 од 22.12.2012. године (тачка 10. и 11.), донесеног сходно ревизорским извјештајима за 2009. и за 2010. годину, наложио умањење аналитичких ставки буџета за 10% код Министарства комуникација и транспорта БиХ (трошкови репрезентације и трошкови горива и мазива), Дирекције за цивилно ваздухопловство (трошкови репрезентације и набавка нових возила), Државне агенције за истраге и заштиту (трошкови репрезентације), Канцеларије за законодавство (трошкови репрезентације), Управе за заштиту здравља биља БиХ (трошкови горива и мазива), као и за 20% код Министарства одбране БиХ (трошкови репрезентације и трошкови горива и мазива), Министарства иностраних послова БиХ (трошкови репрезентације), Министарства за људска права и избјеглице БиХ (трошкови репрезентације), Института за метрилогију БиХ (трошкови горива и мазива) и Управе за заштиту здравља биља БиХ (трошкови репрезентације), обавезују се наведени буџетски корисници да приликом извршавања буџета не смију повећати одобрена буџетска средства на наведеним аналитичким контима.
24. Буџетски корисници у чијем су буџету одобрена средства за текуће грантове дужни су обавијестити корисника о обавези извјештавања о намјенском утрошку додијељених средстава. У оквиру својих периодичних извјештаја буџетски корисници путем којих се реализују ови грантови дужни су доставити извјештаје о намјенском утрошку додијељених средстава у роковима прописаним чланом 22. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, а на основу извјештаја крајњих корисника текућих грантова. Буџетски корисници су обавезни контролисати намјенски утрошак додијељених грантова и водити евиденцију: корисника грантова који су доставили извјештај о утрошку намјенских грантова, о евентуалним неутрошеним грант средствима (додијељеним грантовима), о евентуалним повратима неутрошених грант средстава. Уколико је корисник гранта ненамјенски утрошио додијељена средства (не за намјене наведене у апликацији – захтјеву за грант средствима), односно није доставио у предвиђеном року извјештај о утрошку додијељених грант средстава, приликом наредног јавног позива (конкурса), обавезно одбацити њихове захтјеве за додијелу грантова.
25. Евидентирање расхода и издатака се врши у ИСФУ систему у складу са одобреним буџетом за фискалну годину, као и намјенском структуром капиталних издатака, и то на аналитичким економским кодовима уз обавезну назнаку одобрених шифара за организацијско, субаналитичко или програмско, односно пројектно праћење извршења расхода и издатака.
26. Евидентирање расхода и издатака по Програмима посебних намјена финансираних *из Буџетских средстава* се врши у ИСФУ систему на аналитичким економским контима уз обавезну назнаку *одговарајуће организацијске јединице, субаналитичке шифре и пројектног кода „0000000“*, а евидентирање расхода и издатака Програма посебних намјена финансираних *из донација, грантова и удружених средстава* се врши у ИСФУ систему на аналитичким економским контима уз обавезну назнаку одговарајућег *пројектног кода*.

27. Евидентирање издатака финансираних из примитака од продаје сталних средстава се врши у ИСФУ систему на аналитичким економским контима уз обавезну назнаку *одговарајуће субаналитичке шифре*.
28. Евидентирање расхода по основи текућих грантова се врши у ИСФУ систему на аналитичким економским контима уз обавезну назнаку *одговарајуће субаналитичке шифре*.
29. Приликом евидентирања расхода и издатака планираних по програмима посебних намјена, буџетски корисници су обавезни прије уноса фактура контролисати планске величине достављене Министарству финансија и трезора БиХ распоређене у табелама 4. и 5. оперативног плана.

#### V ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

30. Ове инструкције доставити свим институцијама Босне и Херцеговине – буџетским корисницима и исте објавити на веб страници Министарства финансија и трезора. Инструкције ступају на снагу даном доношења, а примјењиват ће се за фискалну 2012. годину.

ПРИЛОГ:  
Табеле 1-5

**МИНИСТАР**

**др Никола Шпирић, с.р.**