

Ministarstvo finansija

Na osnovu člana 25. stav 3. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 19/06) i člana 4. stav 2. Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 19/03), ministrica finansija Kantona Sarajevo donosi

UPUTSTVO

O FINANSIJSKOM PLANIRANJU, IZVRŠAVANJU BUDŽETA KANTONA SARAJEVO I EVIDENTIRANJU RASHODA I IZDATAKA PREMA IZVORIMA SREDSTAVA U FISKALNOJ GODINI

I. OPJE ODREDBE

1. Ovim Uputstvom propisuju se procedure i postupci finansijskog planiranja, izvršavanja Budžeta Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: Budžet) i evidentiranje rashoda i izdataka prema izvorima sredstava u fiskalnoj godini, za budžetske korisnike Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: budžetski korisnici), koji finansijsko poslovanje obavljaju putem Jedinstvenog računa trezora Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: JRT).

II. FINANSIJSKO PLANIRANJE

2. Ministarstvo finansija nadležno je za planiranje tromjesečnih i mjesečnih novčanih tokova kojima se projicira priliv i odliv sredstava sa JRT, koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Budžeta. Izrada planova novčanih tokova vrši se na osnovu informacija o:

- stanju raspoloživih sredstava,
- procjeni svih prihoda i primitaka na JRT,
- planiranju servisiranja dugova i
- planiranju rashoda i izdataka svih budžetskih korisnika, za period od tri mjeseca, sa posebno iskazanim mjesečnim potrebama za sredstvima.

3. Tromjesečni planovi predstavljaju okvir za mjesečne finansijske planove i sačinjavaju se u skladu sa raspoloživim sredstvima i planiranim prihodima, te realnim rashodima i izdacima budžetskih korisnika i započetim projektima, u skladu sa Budžetom za tekuću godinu, uz uvažavanje prioriteta planiranja na nivou Kantona Sarajevo. Budžetski korisnici dostavljaju tromjesečne i mjesečne finansijske planove na tabelarnom obrascu (Zahtjev 1) uz obrazloženje.

4. Budžetski korisnici vrše raspored sopstvenih prihoda, grantova i donacija neovisno od mjesečnog operativnog planiranja, i to po dobijanju Izvještaja o uplaćenim sopstvenim prihodima, grantovima i donacijama na depozitni račun Kantona Sarajevo. Zahtjev za raspored sredstava dostavlja se na posebnom obrascu (Zahtjev 2), koji je ujedno predstavljati dokument na osnovu kojeg se, uz nalog za plaćanje, vrši unos u sistem i plaćanje obaveza.

5. Za sva potrebna dodatna sredstva, koja nisu planirana u tromjesečnom finansijskom planu, podnosi se novi zahtjev (Zahtjev 3) do 25. u tekućem mjesecu za naredni mjesec.

6. Namjenska sredstva po određenim propisima, primitke od prodaje preduzeća i ostale primitke, budžetski korisnici raspoređuju po dobijanju Izvještaja o uplaćenim sredstvima na JRT. Zahtjev za raspored navedenih sredstava dostavlja se na posebnom obrascu (Zahtjev 4), koji je ujedno predstavljati dokument na osnovu kojeg se, uz nalog za plaćanje, vrši unos u sistem i plaćanje obaveza za posebne namjene.

III. IZVRŠAVANJE BUDŽETA

7. Izvršavanje Budžeta vrši se u skladu sa dinamikom izvršavanja utvrđenom Zakonom o izvršavanju Budžeta za tekuću godinu ili privremenim mjerama za uravnoteženje Budžeta, a u skladu sa odobrenim tromjesečnim i mjesečnim finansijskim planovima.

8. Izvršavanje Budžeta po osnovu bruto plaća, naknada troškova zaposlenih, doprinosa poslodavca, izdataka za materijal i usluge, izdataka za kamate i otplate kredita, tekućih grantova za doznake sredstava Gradu i općinama, tekućih grantova za povrate višeg naplaćenih prihoda na JRT i tekuće grantove po osnovu pojedinačnih odluka predsjedavajućeg, premijera i ministara za dodjelu sredstava u okviru namjena planiranih u odgovarajućim razdjelima, do iznosa 20.000 KM, vrši se na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije, za koje nije potreban zaključak Vlade Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: Vlada).

9. Za preuzimanje obaveza unutarnjeg i vanjskog zaduživanja i davanje garancija potrebna je Odluka Skupštine Kantona Sarajevo.

10. Izvr{avanje Bud`eta po osnovu teku}ih grantova izuzev grantova navedenih u ta~ki 8. ovog Uputstva, zatim kapitalnih grantova i kapitalnih izdataka vr{i se na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije, za koje je potreban zaklju~ak Vlade.

11. Uz prijedlog zaklju~ka za odobravanje sredstava na ime kapitalnih grantova i kapitalnih izdataka, koji se dostavlja Vladi, bud`etski korisnik je obavezan da prilo`i dokumentaciju iz koje je vidljivo da je proveden postupak u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i drugim podzakonskim aktima, i to:

- Izjava o provedenom postupku nabavke,
- Odluka o izvr{enom odabiru dobavlja~a,
- Ugovor i/ili Protokol o zaklju~enom poslu,
- Ugovor o sufinansiranju.

12. Za svako pojedina~no pla}anje potrebno je, uz nalog za unos obaveza, obavezno prilo`iti dokumentaciju u skladu sa ta~kom 16. ovog Uputstva, a unos i pla}anja obaveza putem JRT-a se obavljaju u skladu sa Uputstvom o izvr{avanju Bud`eta Kantona Sarajevo sa Jedinstvenog ra~una Trezora ("Slu`bene novine Kantona Sarajevo", broj 20/03).

13. Javne ustanove teku}e grantove, kapitalne grantove i kapitalne izdatke su obavezne izvr{avati na osnovu zaklju~ka Vlade za odobravanje sredstava, koji na zahtjev ustanove priprema resorno ministarstvo.

14. Bud`etski korisnici, koji pored bud`etskih sredstava imaju i druge izvore finansiranja, odnosno koji imaju prihode od pru`anja usluga od sopstvene djelatnosti, donacije i grantove od drugih nivoa vlasti izvr{avat }e na osnovu izvje{taja o ostvarenju i odobravanju plana za potro{nju istih, a u skladu sa va`im zakonskim i podzakonskim aktima.

15. Izvr{avanje Bud`eta iz prihoda korisnika (sopstveni prihodi, namjenske donacije i namjenski grantovi) vr{i se na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije, a u skladu sa određenom namjenom i odobrenim planom iz ta~ke 4. ovog Uputstva, a uz nalog nije potreban zaklju~ak Vlade.

16. Pod potpunom i vjerodostojnom dokumentacijom prema vrsti rashoda i izdataka podrazumijevaju se:

Bruto pla}e i naknade

- Rje{enje o zasnivanju ili prestanku radnog odnosa, rje{enja o prekovremenom radu, {iht liste za prisustvo na poslu, obra~unate fakture za isplatu pla}a, poreza i doprinosa i redovnih naknada, ostala rje{enja i odluke, doznake za bolovanje;

Naknade tro{kova zaposlenih

- Rje{enja o pomo}i, rje{enja za otpremnine i jubilarne nagrade, odluke o isplatama naknada i nagrada, fakture za tro{kove prevoza i drugo;

Putni tro{kovi

- Odluka o slu`benom putu, putni nalog, obra~un putnog naloga, koji mora biti kontrolisan i potpisan od strane odgovornih osoba, ra~uni za pravdanje putnog naloga, izvje{taj sa slu`benog puta;

Izdaci za energiju i komunalne usluge

- Ra~uni za re`ijske tro{kove, koji su kontrolisani i potpisani od strane odgovornih osoba;

Nabavka materijala

- Ra~uni za nabavku materijala, sitnog inventara i roba, koji su kontrolisani potpisani od strane odgovornih osoba, izjava da je provedena procedura u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i/ili odluka o nabavci robe, narud`ba, ugovor ili direktni sporazum;

Ugovorene i druge posebne usluge

- Rje{enja za komisije, rje{enja ili ugovori za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu za usluge, odluke o visini naknade za izvr{ene poslove, izvje{taj o izvr{enom poslu ili usluzi, ugovor o autorskom djelu ovjeren od nadle`nih institucija, obra~un poreza;

- Odluka za troškove reprezentacije, narudžba, račun, ugovor ili direktni sporazum u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- Ostala dokumentacija vezana za ugovorene usluge, kontrolisani i potpisani računi od strane odgovornih osoba, ukoliko je potrebno izjava ili odluka da je provedena procedura za nabavku usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama ili se primjenjuju drugi važeći propisi;

Tekućih grantovi

- Zaključak Vlade za odobravanje sredstava za izvršavanje svih vrsta tekućih grantova, specifikacije tekućih grantova na osnovu obračuna i izvještaja nadležnih institucija i drugo, izuzev tekućih grantova navedenih u tački 8. ovog Uputstva koji se izvršavaju bez Zaključka Vlade;
- Rješenja nadležnih organa za povrat viška prihoda iz prethodnih godina, protokoli, zaključci, odluke i drugo;

Kapitalni grantovi

- Zaključak Vlade za odobravanje sredstava za izvršavanje kapitalnih grantova, izjava o provedenom tenderu, odluka o nabavci robe ili radova, ugovori i/ili protokoli o zaključenom poslu, privremene situacije i konačna situacija ovjerene od strane nadležnih organa;

Nabavka stalnih sredstava

- Zaključak Vlade za odobravanje sredstava za izvršavanje kapitalnih izdataka, izjava o provedenom tenderu, odluka o nabavci robe ili radova, ugovori i/ili protokoli o zaključenom poslu, privremene situacije i konačna situacija ovjerene od strane nadležnih organa ili fakture za nabavku stalnog sredstva, dokaz da je sredstvo primljeno i drugo;

Izdaci za obaveze po kreditima

- Odluka Skupštine o zaduženju ili izdavanju garancije, ugovor, otplatni plan, obračun otplate i kamate, obračun provizije;
- Odluke i rješenja nadležnih organa iz kojih proistitu finansijske obaveze (npr. rješenja o izvršenju, mjenica i slično);

Ostale finansijske isprave

- Službena zabilješka, Zaključak Vlade, Instrukcija za evidentiranje i drugo.

IV. EVIDENTIRANJE RASHODA I IZDATAKA PREMA IZVORIMA SREDSTAVA

17. Rashodi i izdaci budžetskih korisnika se izvršavaju iz javnih prihoda i primitaka, kao budžetskih sredstava, i iz sopstvenih prihoda, donacija i grantova od drugih nivoa vlasti, kao prihoda budžetskih korisnika. Rashodi i izdaci su određeni u Budžetu za fiskalnu godinu ili odlukama Vlade za unos namjenskih donacija i grantova u Budžet i odlukama Vlade o preraspodjeli sredstava u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta za fiskalnu godinu.

18. Budžetska sredstva, kod pojedinih budžetskih korisnika, mogu biti budžetska namjenska sredstva po određenim propisima, primici od prodaje preduzeća i ostali primici kao izvori finansiranja.

19. Evidentiranje izvršavanja rashoda i izdataka prema izvorima sredstava navedenih u tačkama 18. i 19. ovog Uputstva, budžetski korisnici su, pored dosadahnjeg načina popunjavanja podataka, obavezni u naložima za unos u sistem JRT-a navoditi sljedeće projektne kodove:

Opći fond	Potrošačka jedinica	Analitički konto	Subanalitički kod	Funkc. kod	Projektni kod
01					0000000-budžetska sredstva
01					FOND001-naknada za korištenje uma
01					FOND002-poseban porez na zahtitu od prir. i dr. nesreća
01					FOND003 - naknada za izgradnju i održavanje jav. skloništa

01	.....	.....	.....	....	FOND004 - naknada za kori{tenje poljoprivred- nog zemlji{ta u nepoljo-privredne svrhe
01	.....	.....	.....	....	FOND005-ostale kantonalne naknade
01	.....	.....	.....	....	9999999-primici od privatizacije preduze}a
01	.....	.....	.....	....	PRIMICI-ostali primici
01	.....	.....	.....	....	SOPPRIH-sopstveni prihodi
01	.....	.....	.....	....	DONSRED-donacije
01	.....	.....	.....	....	GRANT00-grantovi

20. Bud`etski korisnici su obavezni voditi posebne pomo}ne evidencije za izvr{avanje rashoda i izdataka po pojedinim projektima navedenim u ta~ki 20. ovog Uputstva, a Ministarstvo finansija je obavezno uspostaviti bud`etsku kontrolu izvr{avanja rashoda i izdataka po pojedinim projektima u skladu sa Bud`etom, Zakonom o izvr{avanju Bud`eta za teku}u godinu i ovim Uputstvom.

21. Bud`etski korisnici obavezni su izvr{iti korekciju evidencije, u skladu sa ta~kom 20. ovog Uputstva, u Glavnoj knjizi JRT Kantona Sarajevo putem obrasca br. 3. za period od 01.01. do 30.04.2007. godine.

V. ZAVR[NE ODREDBE

22. Ovo Uputstvo }e se objaviti u "Slu`benim novinama Kantona Sarajevo" i stupa na snagu kada Vlada Kantona da saglasnost, a primjenjivati }e se od 01.01.2007. godine.

Broj 08-01-14-10701
25. aprila 2007. godine
Sarajevo

Ministrica
Aida Haveri}, s. r.

Na osnovu ~l. 22. i 24. stav 4. Zakona o Vladi Kantona Sarajevo ("Slu`bene novine Kantona Sarajevo", broj 24/03 - Pre~i{}eni tekst), Vlada Kantona Sarajevo donijela je, na 12. sjednici odr`anoj 10. maja 2007. godine, sljede}i

ZAKLJU^AK

Daje se saglasnost na Uputstvo Ministarstva finansija o finansijskom planiranju, izvr{avanju Bud`eta Kantona Sarajevo i evidentiranju rashoda i izdataka prema izvorima sredstava u fiskalnoj godini.

Broj 02-05-13647-14/07
10. maja 2007. godine
Sarajevo

Premijer
Samir Silajdi}, s. r.