

**IV. ЗАВРШНА ОДРЕДБА**

11. Ово Упутство ступа на снагу наредног дана од дана објаве у "Службеним новинама Федерације БиХ", а примјењиваће се од 01.01.2008. године.

Број 08-02-7697/07-2  
17. децембра 2007. године  
Сарајево

Министар  
**Вјекослав Беванда**, с. р.

**1113**

На основу члана 28. и члана 30. stav 3. Закона о Трезору у Федерацији Босне и Херцеговине ("Слуžbene novine Federacije BiH", бр. 58/02, 19/03 и 79/07), федерални министар финансија - федерални министар финансија доноси

**UPUTSTVO**

**O OTVARANJU POSEBNIH NAMJENSKIH  
TRANSAKCIJSKIH RAČUNA, NAČINU PLANIRANJA,  
PRIKUPLJANJA, EVIDENTIRANJA I RASPOLAGANJA  
SREDSTVIMA SA POSEBNIH NAMJENSKIH  
TRANSAKCIJSKIH RAČUNA OTVORENIH KAO  
PODRAČUNA U OKVIRU JEDINSTVENOG RAČUNA  
TREZORA**

**I. OPĆE ODREDBE**

1. Ovim Uputstvom ureduje se način otvaranja posebnih namjenskih transakcijskih računa, način planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora (u dalnjem tekstu: JRT), kao i način plaćanja transakcija sa ovih podračuna, putem Главне knjige Trezora.  
Odredbe ovog Uputstva odnose se na korisnike budžeta Federacije Bosne i Hercegovine (u dalnjem tekstu: korisnici budžeta) i na Federalno ministarstvo finansija - Federalno ministarstvo finansija (u dalnjem tekstu: Ministarstvo).

**II. OTVARANJE POSEBNIH NAMJENSKIH  
TRANSAKCIJSKIH RAČUNA - PODRAČUNA**

2. Posebni namjenski transakcijski računi kao podračuni u okviru JRT (u dalnjem tekstu: podračuni) mogu biti otvoreni na osnovu акта Владе Federacije BiH i na osnovu писменог заhtjeva korisnika budžeta.

Akt Владе Federacije BiH mora biti objavljen u "Слуžbenim новинама Federacije BiH" и služi kao temelj Ministarstvu za sklapanje ugovora o otvaranju podračuna u poslovnim bankama.

Na zahtjev korisnika budžeta, Ministarstvo će otvoriti podračun (za donacije). Uz zahtjev, korisnik budžeta dužan je podnijeti kompletну odgovarajuću dokumentaciju (ugovor, sporazum, memorandum i sl.), o finansiranju tog projekta sa donatorom. Priložena dokumentacija dostavlja se Ministarstvu u jednom primjerku i ista mora biti napisana na jednom od službenih jezika Bosne i Hercegovine.

3. Ministarstvo zaključuje ugovor sa bankom o otvaranju podračuna u okviru JRT.

Уговором se reguliše obaveza banke da dostavlja izvode korisniku budžeta, imaoču računa (za potrebe praćenja transakcija i planiranja, odnosno podnošenja zahtjeva za odobrenje sredstava u operativnom budžetu) i Ministarstvu-Sektoru za trezor.

4. Ugovor iz tačke 3. ovog Uputstva potpisuje federalni ministar finansija (u dalnjem tekstu: ministar) u ime korisnika budžeta.

Sektor za trezor vrši pripremne radnje koje se sastoje u prijemu zahtjeva, provjeri zakonitosti i opravdanosti otvaranja podračuna, pripremi ugovora sa bankama i druge radnje na osnovu kojih daje prijedlog ministru za otvaranje podračuna.

Trezor će izvršiti unos otvorenih podračuna u bazu podataka dobavljača i voditi evidenciju o otvorenim podračunima.

5. Na pismeni zahtjev korisnika budžeta, Ministarstvo podnosi налог banci za zatvaranje podračuna.

**III. PLANIRANJE NAMJENSKIH SREDSTAVA**

6. Korisnici budžeta, kojima je Ministarstvo otvorilo podračun, u skladu sa tačkom 2. ovog Uputstva, dužni su u svom budžetu planirati prihode i rashode, odnosno primite i izdatke za podračune, svake godine za narednu fiskalnu godinu, s tim da ukupni rashodi (izdaci) moraju biti jednakim ukupnim prihodima (primicima) koji se odnose na jednu fiskalnu godinu.
7. Plan prihoda i rashoda za podračun je sastavni dio ukupnog godišnjeg budžeta korisnika budžeta.  
Korisnici budžeta dostavljaju Ministarstvu - Sektoru za budžet ukupan godišnji budžet, koji sadrži i odvojeno budžet za podračun.
8. Korisnici budžeta koji ostvare neplanirani prihod (prihod od donacija) u tekućoj fiskalnoj godini, obavezni su podnijeti pismeni zahtjev i dokaz o izvršenoj uplati donacije (izvod banke), Ministarstvu-Sektoru za budžet za povećanje njihovog plana, odnosno uključivanje sredstava po osnovu donacija u tekući budžet kako bi ista bila raspoloživa, u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Federacije Bosne i Hercegovine.

**IV. NAČIN PRIKUPLJANJA I EVIDENTIRANJA  
UPLAĆENIH NAMJENSKIH SREDSTAVA**

9. Prihodi po osnovu namjenskih sredstava uplaćuju se na depozitni račun Budžeta Federacije BiH, u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji Federacije BiH ("Слуžbene novine Federacije BiH", бр. 29/06, 46/06, 08/07, 30/07, 51/07 i 82/07).
10. Neplanirane donacije u budžetu Federacije BiH uplaćuju se na depozitni račun budžeta Federacije BiH sa oznakom vrste prihoda:
- 722 751- Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu
- Planirane donacije u budžetu Federacije BiH uplaćuju se na depozitni račun budžeta Federacije BiH sa oznakom vrste prihoda:
- 732 121- Donacije od fizičkih lica
  - 732 122- Donacije od pravnih lica
- Elementi naloga za upлатu donacije su:
- Naziv i adresa uplatioca
  - Svrha uplate: Donacija za (naziv korisnika budžeta i naziv projekta)
  - Primalac: Federalno ministarstvo finansija-financija
  - Račun pošiljaoca: Transakcijski račun uplatioca
  - Račun primaoca: Depozitni račun Budžeta FBiH
  - Iznos donacije u KM:
  - Identifikacioni broj uplatioca:
  - Vrsta prihoda: Vrsta prihoda iz člana 10. ovog Uputstva
  - Općina: Šifra općine na kojoj je sjedište uplatioca
  - Budžetska organizacija: Organizacioni kod korisnika budžeta za koga se uplaćuje donacija: 7 cifara
  - Poziv na broj: Matični broj posebnog namjenskog transakcijskog računa koji dodjeljuje banka na zahtjev Ministarstva
- Odgovorna osoba korisnika budžeta dužna je da pismeno upozna uplatioca, donatora o tačnom sadržaju naloga za uplatu donacije.
11. Prilikom knjiženja izvoda depozitnog računa Budžeta Federacije BiH u Trezoru obavezno je, uz podatak o prihodovnom kontu, unijeti subanalitički konto po nazivu podračuna.

## V. NAČIN RASPOLAGANJA NAMJENSKIM SREDSTVIMA

12. Korisnici budžeta kojima su otvoreni podračuni unose transakcije rashoda-izdataka, putem modula AP, uz obavezan unos subanalitičkog konta po nazivu podračuna. Za namjensko trošenje sredstava sa podračuna odgovoran je rukovodilac korisnika budžeta.
  13. Ministarstvo - Sektor za trezor, unosom posebne grupe za plaćanje otvorene za svaki podračun posebno, odmah vrši plaćanje svih obaveza, obzirom da je svaki rashod - izdatak pokriven primljenim i u Glavnoj knjizi evidentiranim novčanim sredstvima.
  14. Naloge za plaćanje obaveza sa podračuna, potpisivaće potpisnici određeni Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.
  15. Korisnici budžeta kojima su otvoreni podračuni, obavezni su sačinjavati periodične i godišnje izvještaje o namjenskom utrošku sredstava i dostavljati ih Ministarstvu - Sektoru za budžet.
  16. Zadužuje se organizacioni dio za informatičku podršku u Ministarstvu da izvrši doradu izvještaja u aplikaciji za potrebe korisnika budžeta koji imaju otvorene podračune.
  17. Za preostali iznos neiskorištenih sredstava na podračunima (razliku prihoda i rashoda) na kraju fiskalne godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, Trezor, na osnovu zahtjeva korisnika budžeta, vrši preknjiženja (prenos) sredstava na vremenska razgraničenja putem obrasca 3. Knjiženje se vrši u modulu Glavne knjige odobrenjem odgovarajućeg konta glavne grupe 391100-Razgraničeni prihodi i odobrenjem odgovarajućeg konta grupe 7, sa predznakom (-) minus, uz obavezan unos subanalitičkog konta po nazivu podračuna.
  18. Razgraničeni namjenski prihodi iz prethodne godine, koji nisu planirani u budžetu, se na zahtjev korisnika budžeta, Odlukom Vlade Federacije BiH, stavljuju korisniku budžeta na raspolaganje, odobravanjem povećanja prihoda i rashoda u tekućem budžetu.
  19. Razgraničene prihode iz tačke 17. i 18. ovog Uputstva korisnici budžeta preknjižavaju sa konta vremenskih razgraničenja na odgovarajući konto grupe 7.
  20. Kamate po osnovu depozita na podračunima pripisuju se svakom podračunu kojem pripadaju i iste se evidentiraju kao prihod u Glavnoj knjizi Trezora uz obavezan unos subanalitičkog konta po nazivu podračuna.
  21. Korisnici budžeta su dužni podnijeti zahtjev Ministarstvu - Sektoru za trezor da izvrši transformaciju postojećih namjenskih transakcijskih računa za grantove (donatorska sredstva), otvorenih u skladu sa odredbama Uputstva o otvaranju namjenskog transakcijskog računa za grantove (donatorska sredstva) federalnim budžetskim korisnicima, u posebne namjenske transakcijske račune u skladu sa odredbama ovog Uputstva.
- Na osnovu zahtjeva Ministarstvo - Sektor za trezor će u saradnji s bankom izvršiti transformaciju navedenih računa.

## VI. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

22. Stupanjem na snagu ovog Uputstva prestaje da važi Instrukcija o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora ("Službene novine Federacije BiH", broj 41/05) i Uputstvo o otvaranju namjenskog transakcijskog računa za grantove (donatorska sredstva) federalnim budžetskim korisnicima ("Službene novine Federacije BiH", broj 62/06).
23. Ovo Uputstvo stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjivat će se od 01.01.2008. godine.

Broj 08-02-7697/07-3

17. decembra 2007. godine  
Sarajevo

Ministar  
Vjekoslav Bevanda, s. r.

Na temelju članka 28. i članka 30. stavak 3. Zakona o Riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 58/02, 19/03 i 79/07), federalni ministar financija - federalni ministar finansija donosi

## UPUTU

### O OTVARANJU POSEBNIH NAMJENSKIH TRANSAKCIJSKIH RAČUNA, NAČINU PLANIRANJA, PRIKUPLJANJA, EVIDENTIRANJA I RASPOLAGANJA SREDSTVIMA S POSEBNIH NAMJENSKIH TRANSAKCIJSKIH RAČUNA OTVORENIH KAO PODRAČUNA U OKVIRU JEDINSTVENOG RAČUNA RIZNICE

#### I. OPĆE ODREDBE

1. Ovom Uputom uređuje se način otvaranja posebnih namjenskih transakcijskih računa, način planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Riznice (u dalnjem tekstu: JRR), kao i način plaćanja transakcija s ovih podračuna, putem Glavne knjige Riznice.

Odredbe ove upute odnose se na korisnike proračuna Federacije Bosne i Hercegovine (u dalnjem tekstu: korisnici proračuna) i na Federalno ministarstvo financija - Federalno ministarstvo finansija (u dalnjem tekstu: Ministarstvo).

#### II. OTVARANJE POSEBNIH NAMJENSKIH TRANSAKCIJSKIH RAČUNA - PODRAČUNA

2. Posebni namjenski transakcijski računi kao podračuni u okviru JRR (u dalnjem tekstu: podračuni) mogu biti otvoreni na temelju akta Vlade Federacije BiH i na temelju pismenog zahtjeva korisnika proračuna.

Akt Vlade Federacije BiH mora biti objavljen u "Službenim novinama Federacije BiH" i služi kao temelj Ministarstvu za sklapanje ugovora o otvaranju podračuna u poslovnim bankama.

Na zahtjev korisnika proračuna Ministarstvo će otvoriti podračun (za donacije). Uz zahtjev, korisnik proračuna je dužan podnijeti kompletan odgovarajući dokumentaciju (ugovor, sporazum, memorandum i sl.) o financiranju tog projekta s donatorom. Priložena dokumentacija dostavlja se Ministarstvu u jednom primjerku i ista mora biti napisana na jednom od službenih jezika Bosne i Hercegovine.

3. Ministarstvo zaključuje ugovor s bankom o otvaranju podračuna u okviru JRR.

Ugovorom se regulira obveza banke da dostavlja izvode korisniku proračuna, imatelju računa (za potrebe praćenja transakcija i planiranja, odnosno podnošenja zahtjeva za odobrenje sredstava u operativnom proračunu) i Ministarstvu - Sektoru za riznicu.

4. Ugovor iz točke 3. ove Upute potpisuje federalni ministar financija (u dalnjem tekstu: ministar) u ime korisnika proračuna.

Sektor za riznicu vrši pripremne radnje koje se sastoje u zaprimanju zahtjeva, provjeri zakonitosti i opravdanosti otvaranja podračuna, pripremi ugovora s bankama i druge radnje na temelju kojih daje prijedlog ministru za otvaranje podračuna.

Riznica će izvršiti unos otvorenih podračuna u bazu podataka dobavljača i voditi evidenciju o otvorenim podračunima.

5. Na pismeni zahtjev korisnika proračuna, Ministarstvo podnosi nalog banci za zatvaranje podračuna.