

Ministarstvo finansija

Na osnovu ~lana 25. stav 3. Zakona o bud`etima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Slu`bene novine Federacije BiH", broj 19/06) i ~lana 4. stav 2. Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Slu`bene novine Federacije BiH", broj 19/03), ministrica finansija Kantona Sarajevo donosi

UPUTSTVO

O FINANSIJSKOM PLANIRANJU, IZVR[AVANJU BUD@ETA 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, izvr{avanja Bud`eta Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: Bud`et) i evidentiranje rashoda i izdataka prema izvorima sredstava u fiskalnoj godini, za bud`etske korisnike Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: bud`etski korisnici), koji finansijsko poslovanje obavljaju putem Jedinstvenog ra~una trezora Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: JRT).

II. FINANSIJSKO PLANIRANJE

2. Ministarstvo finansija nadle`no je za planiranje tromjese~nih i mjese~nih nov~anih tokova kojima se projicira priliv i odliv sredstava sa JRT, koji predstavljaju osnovu za izvr{avanje Bud`eta. Izrada planova nov~anih tokova vr{i se na osnovu informacija o:

- stanju raspolo`ivih sredstava,
- procjeni svih prihoda i primitaka na JRT,
- planiranju servisiranja dugova i
- planiranju rashoda i izdataka svih bud`etskih korisnika, za period od tri mjeseca, sa posebno iskazanim mjese~nim potrebama za sredstvima.

3. Tromjese~ni planovi predstavljaju okvir za mjese~ne finansijske planove i sa~injavaju se u skladu sa raspolo`ivim sredstvima i planiranim приходima, te realnim rashodima i izdacima bud`etskih korisnika i zapo~etim projektima, u skladu sa Bud`etom za teku}u godinu, uz uva`avanje prioriteta pla}anja na nivou Kantona Sarajevo. Bud`etski korisnici dostavljaju tromjese~ne i mjese~ne finansijske planove na tabelarnom obrascu (Zahtjev 1) uz obrazlo`enje.

4. Bud`etski korisnici vr{e raspored sopstvenih prihoda, grantova i donacija neovisno od mjese~nog operativnog planiranja, i to po dobijanju Izvje{taja o upla}enim sopstvenim приходima, grantovima i donacijama na depozitni ra~un 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 pla}anje, vr{i unos u sistem i pla}anje obaveza.

5. Za sva potrebna dodatna sredstva, koja nisu planirana u tromjese~nom finansijskom planu, podnosi se novi zahtjev (Zahtjev 3) do 25. u teku}em mjesecu za naredni mjesec.

6. Namjenska sredstva po odre|enim propisima, primitke od prodaje preduze}a i ostale primitke, bud`etski korisnici raspore|uju po dobijanju Izvje{taja o upla}enim 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 pla}anje, vr{i unos u sistem i pla}anje obaveza za posebne namjene.

III. IZVR[AVANJE BUD@ETA

7. Izvr{avanje Bud`eta vr{i se u skladu sa dinamikom izvr{avanja utvr|enom Zakonom o izvr{avanju Bud`eta za teku}u godinu ili privremenim mjerama za uravnote`enje Bud`eta, a u skladu sa odobrenim tromjese~nim i mjese~nim finansijskim planovima.

8. Izvr{avanje Bud`eta po osnovu bruto pla}a, naknada tro{kova zaposlenih, doprinosa poslodavca, izdataka za materijal i usluge, izdataka za kamate i otplate kredita, teku}ih grantova za doznake sredstava Gradu i op}inama, teku}ih grantova za povrate vi{e napla}enih prihoda na JRT i teku}e grantove po osnovu pojedina~nih odluka predsjedavaju}eg, premijera i ministara za dodjelu sredstava u okviru namjena planiranih u odgovaraju}im razdjelima, do iznosa 20.000 KM, vr{i se na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije, za koje nije potreban zaklju~ak Vlade Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: Vlada).

9. Za preuzimanje obaveza unutarnjeg i vanjskog zadu`ivanja i davanje garancija potrebna je Odluka Skup{tine 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`ejim 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 odre|enom 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, naredba, račun, ugovor ili direktni sporazum u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- Ostala dokumentacija vezana za ugovorene usluge, kontrolisani i potpisani račun 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 višenamjenskih 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 proističu finansijske obaveze (npr. rješenja o izvršenju, mjenica i slino);

Ostale finansijske isprave

- Službeni 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 dosadahnjega načina popunjavanja podataka, obavezni u naložima za unos u sistem JRT-a navoditi sljedeće projektne kodove:

| Opći fond | Potroška jedinica | Analitičko-konto | Subanalitičko-kod | Funk. kod | Projektni kod |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|-----------|--|
| 01 | | | | | 0000000-budžetska sredstva |
| 01 | | | | | FOND001-naknada za korištenje uma |
| 01 | | | | | FOND002-poseban porez na zahtjev 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 Silajd`i}, s. r.