

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 financija, d o n o s i

U P U T U

o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa Riznice

I. OPĆE ODREDBE

1. Ovom uputom uređuje se način otvaranja posebnih namjenskih transakcijskih računa, način planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa Riznice (u daljnjem 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 daljnjem tekstu: korisnici proračuna) i na Federalno ministarstvo financija - Federalno ministarstvo finansija (u daljnjem tekstu: Ministarstvo).

II. OTVARANJE POSEBNIH NAMJENSKIH TRANSAKCIJSKIH RAČUNA- PODRAČUNA

2. Posebni namjenski transakcijski računi kao podračuni u okviru JRR (u daljnjem 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 kompletnu odgovarajuću 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 daljem 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.

III. PLANIRANJE NAMJENSKIH SREDSTAVA

6. Korisnici proračuna, kojima je Ministarstvo otvorilo podračun, sukladno točki 2. ove upute, dužni su u svom proračunu planirati prihode i rashode, odnosno primitke i izdatke za podračune, svake godine za narednu fiskalnu godinu, s tim da ukupni rashodi (izdaci) moraju biti jednaki ukupnim prihodima (primicima) koji se odnose na jednu fiskalnu godinu.

7. Plan prihoda i rashoda za podračun je sastavni dio ukupnog godišnjeg proračuna korisnika proračuna.

Korisnici proračuna dostavljaju Ministarstvu - Sektoru za proračun ukupan godišnji proračun, koji sadrži i odvojeno proračun za podračun.

8. Korisnici proračuna koji ostvare neplanirani prihod (prihod od donacija) u tekućoj fiskalnoj godini, obvezni su podnijeti pismeni zahtjev i dokaz o izvršenoj uplati donacije (izvod banke) Ministarstvu - Sektoru za proračun za povećanje njihovog plana, odnosno uključivanje sredstava po osnovi donacija u tekući proračun kako bi ista bila raspoloživa, sukladno odredbama Zakona o izvršavanju proračuna Federacije Bosne i Hercegovine.

IV. NAČIN PRIKUPLJANJA I EVIDENTIRANJA UPLAĆENIH NAMJENSKIH SREDSTAVA

9. Prihodi po osnovi namjenskih sredstava uplaćuju se na depozitni račun Proračuna Federacije BiH, sukladno Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriju Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 29/06, 46/06, 08/07, 30/07, 51/07 i 82/07).

10. Neplanirane donacije u proračunu Federacije BiH uplaćuju se na depozitni račun proračuna Federacije BiH s oznakom vrste prihoda:

- 722 751- Primitljene namjenske donacije neplanirane u proračunu,

Planirane donacije u proračunu Federacije BiH uplaćuju se na depozitni račun proračuna Federacije BiH s oznakom vrste prihoda:

- 732 121 - Donacije od fizičkih osoba,
- 732 122 - Donacije od pravnih osoba.

Elementi naloga za uplatu donacije su:

- Naziv i adresa uplatitelja
- Svrha uplate: Donacija za (Naziv korisnika proračuna i naziv projekta),
- Primateelj: Federalno ministarstvo financija- financija
- Račun pošiljaoca: Transakcijski račun uplatitelja

- Račun primatelja: Depozitni račun proračuna FBiH
- Iznos donacije u KM
- Identifikacijski broj uplatitelja
- Vrsta prihoda: Vrsta prihoda iz članka 10. ove upute
- Općina : Šifra općine na kojoj je sjedište uplatitelja
- Proračunska organizacija: Organizacijski kod korisnika proračuna za kojeg se uplaćuje donacija: 7 znamenki
- Poziv na broj: Matični broj posebnog namjenskog transakcijskog računa koji dodjeljuje banka na zahtjev Ministarstva.

Odgovorna osoba korisnika proračuna dužna je pismeno upoznati uplatitelja, donatora o točnom sadržaju naloga za uplatu donacije.

11. Prilikom knjiženja izvoda depozitnog računa Proračuna Federacije BiH u Riznici obvezno je, uz podatak o prihodovnom kontu, unijeti subanalitičko konto po nazivu podračuna.

V. NAČIN RASPOLAGANJA NAMJENSKIM SREDSTVIMA

12. Korisnici proračuna kojima su otvoreni podračuni unose transakcije rashoda-izdataka, putem modula AP, uz obvezan unos subanalitičkog konta po nazivu podračuna.

Za namjensko trošenje sredstava s podračuna odgovoran je rukovodilac korisnika proračuna.

13. Ministarstvo - Sektor za riznicu, unosom posebne grupe za plaćanje otvorene za svaki podračun posebno, odmah vrši plaćanje svih obveza, s obzirom da je svaki rashod-izdatak pokriven primljenim i u Glavnoj knjizi evidentiranim novčanim sredstvima.

14. Naloga za plaćanje obveza s podračuna, potpisivat će potpisnici određeni Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.

15. Korisnici proračuna kojima su otvoreni podračuni, obvezni su izrađivati periodična i godišnja izvješća o namjenskom utrošku sredstava i dostavljati ih Ministarstvu - Sektoru za proračun.

16. Zadužuje se organizacijski dio za informatičku podršku u Ministarstvu da izvrši doradu izvješća u aplikaciji za potrebe korisnika proračuna 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, Riznica na temelju zahtjeva korisnika proračuna, vrši preknjiženja (prijenos) 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, s predznakom (-) minus, uz obvezan unos subanalitičkog konta po nazivu podračuna.

18. Razgraničeni namjenski prihodi iz prethodne godine, koji nisu planirani u proračunu, se na zahtjev korisnika proračuna, Odlukom Vlade Federacije BiH, stavljaju

korisniku proračuna na raspolaganje, odobravanjem povećanja prihoda i rashoda u tekućem proračunu.

19. Razgraničene prihode iz točke 17. i 18. ove upute korisnici proračuna preknjižavaju s konta vremenskih razgraničenja na odgovarajući konto grupe 7.

20. Kamate po osnovi depozita na podračunima pripisuju se svakom podračunu kojem pripadaju i iste se evidentiraju kao prihod u Glavnoj knjizi Riznice uz obvezan unos subanalitičkog konta po nazivu podračuna.

21. Korisnici proračuna su dužni podnijeti zahtjev, Ministarstvu – Sektoru za riznicu da izvrši transformaciju postojećih namjenskih transakcijskih računa za grantove (donatorska sredstva), otvorenih sukladno odredbama Upute o otvaranju namjenskog transakcijskog računa za grantove (donatorska sredstva) federalnim proračunskim korisnicima, u posebne namjenske transakcijske račune sukladno odredbama ove upute.

Na temelju zahtjeva Ministarstvo – Sektor za riznicu će u suradnji s bankom izvršiti transformaciju navedenih računa.

VI. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

22. Stupanjem na snagu ove Upute prestaje da važi Instrukcija o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice („Službene novine Federacije BiH“, broj: 41/05) i Uputa o otvaranju namjenskog transakcijskog računa za grantove (donatorska sredstva) federalnim proračunskim korisnicima („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 62/06).

23. Ovo uputa stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenim novinama Federacije BiH“, a primjenjivati će se od 1. siječnja 2008.

Broj:

Sarajevo,

M I N I S T A R

Vjekoslav Bevanda