

boravka djeteta u predškolskoj ustanovi
(35% od prosječne neto plaće) 199,00 KM

**7. Zdravstvena zaštita djeteta korisnika
dječijeg dodatka. 20,00 KM**

Član 5.

Stupanjem na snagu ove Naredbe prestaje da važi Naredba o iznosima po Zakonu o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 22/06).

Član 6.

Naredba stupa na snagu danom objave u "Službenim novinama Kantona Sarajevo".

Broj 13-14-14099/07
15. maja 2007. godine
Sarajevo

Ministrica
Emina Dubravić, s. r.

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. OPĆE 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 Jedinственог računa trezora Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: JRT).

II. FINANSIJSKO PLANIRANJE

- 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.
- 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 plaćanja na nivou Kantona Sarajevo. Budžetski korisnici dostavljaju tromjesečne i mjesečne finansijske planove na tabelarnom obrascu (Zahtjev 1) uz obrazloženje.
- 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 će ujedno predstavljati dokument na osnovu kojeg se, uz nalog za plaćanje, vrši unos u sistem i plaćanje obaveza.

- 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.
- 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 će ujedno predstavljati dokument na osnovu kojeg se, uz nalog za plaćanje, vrši unos u sistem i plaćanje obaveza za posebne namjene.

III. IZVRŠAVANJE BUDŽETA

- 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.
- 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 više 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).
- Za preuzimanje obaveza unutarne i vanjskog zaduživanja i davanje garancija potrebna je Odluka Skupštine Kantona Sarajevo.
- Izvršavanje Budžeta po osnovu tekućih grantova izuzev grantova navedenih u tački 8. ovog Uputstva, zatim kapitalnih grantova i kapitalnih izdataka vrši se na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije, za koje je potreban zaključak Vlade.
- Uz prijedlog zaključka za odobravanje sredstava na ime kapitalnih grantova i kapitalnih izdataka, koji se dostavlja Vladi, budžetski korisnik je obavezan da priloži 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 izvršenom odabiru dobavljača,
 - Ugovor i/ili Protokol o zaključenom poslu,
 - Ugovor o sufinansiranju.
- Za svako pojedinačno plaćanje potrebno je, uz nalog za unos obaveza, obavezno priložiti dokumentaciju u skladu sa tačkom 16. ovog Uputstva, a unos i plaćanja obaveza putem JRT-a se obavljaju u skladu sa Uputstvom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo sa Jedinственог računa Trezora ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 20/03).
- Javne ustanove tekuće grantove, kapitalne grantove i kapitalne izdatke su obavezne izvršavati na osnovu zaključka Vlade za odobravanje sredstava, koji na zahtjev ustanove priprema resorno ministarstvo.
- Budžetski korisnici, koji pored budžetskih sredstava imaju i druge izvore finansiranja, odnosno koji imaju prihode od pružanja usluga od sopstvene djelatnosti, donacije i grantove od drugih nivoa vlasti izvršavat će na osnovu izvještaja o ostvarenju i odobravanju plana za potrošnju istih, a u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

15. Izvršavanje Budžeta iz prihoda korisnika (sopstveni prihodi, namjenske donacije i namjenski grantovi) vrši se na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije, a u skladu sa određenom namjenom i odobrenim planom iz tačke 4. ovog Uputstva, a uz naloz nije potreban zaključak Vlade.

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

Bruto plaće i naknade

- Rješenje o zasnivanju ili prestanku radnog odnosa, rješenja o prekovremenom radu, šihl liste za prisustvo na poslu, obračunate fakture za isplatu plaća, poreza i doprinosa i redovnih naknada, ostala rješenja i odluke, doznake za bolovanje;

Naknade troškova zaposlenih

- Rješenja o pomoći, rješenja za otpremnine i jubilarne nagrade, odluke o isplatama naknada i nagrada, fakture za troškove prevoza i drugo;

Putni troškovi

- Odluka o službenom putu, putni nalog, obračun putnog naloga, koji mora biti kontrolisan i potpisan od strane odgovornih osoba, računi za pravdanje putnog naloga, izvještaj sa službenog puta;

Izdaci za energiju i komunalne usluge

- Računi za režijske troškove, koji su kontrolisani i potpisani od strane odgovornih osoba;

Nabavka materijala

- Računi 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, narudžba, ugovor ili direktni sporazum;

Ugovorene i druge posebne usluge

- Rješenja za komisije, rješenja ili ugovori za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu za usluge, odluke o visini naknade za izvršene poslove, izvještaj o izvršenom poslu ili usluzi, ugovor o autorskom djelu ovjeren od nadležnih institucija, obračun 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;

Tekući 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 više uplaćenih 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 ovjerenе 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 ovjerenе 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 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 dosadašnjeg načina popunjavanja podataka, obavezni u nalogima za unos u sistem JRT-a navoditi sljedeće projektne kodove:

Opći fond	Potrošačka jedinica	Analiitički konto	Subanaliitički kod	Funkc. kod	Projektni kod
01	----	---	---	---	0000000-budžetska sredstva
01	----	---	---	---	FOND001-naknada za korištenje žuma
01	----	---	---	---	FOND002-poseban porez na zaštitu od priz. i dr. nesreća
01	----	---	---	---	FOND003 - naknada za izgradnju i održavanje jav. skloništa
01	----	---	---	---	FOND004 - naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe
01	----	---	---	---	FOND005-ostale kantonalne naknade
01	----	---	---	---	9999999-primici od privatizacije preduzeća
01	----	---	---	---	PRIMICI-ostali primici
01	----	---	---	---	SOPPRIH-sopstveni prihodi
01	----	---	---	---	DONSRED-donacije
01	----	---	---	---	GRANT00-grantovi

20. Budžetski korisnici su obavezni voditi posebne pomoćne evidencije za izvršavanje rashoda i izdataka po pojedinim projektima navedenim u tački 20. ovog Uputstva, a Ministarstvo finansija je obavezno uspostaviti budžetsku kontrolu izvršavanja rashoda i izdataka po pojedinim projektima u skladu sa Budžetom, Zakonom o izvršavanju Budžeta za tekuću godinu i ovim Uputstvom.

21. Budžetski korisnici obavezni su izvršiti korekciju evidencije, u skladu sa tačkom 20. ovog Uputstva, u Glavnoj knjizi JRT Kantona Sarajevo putem obrasca br. 3. za period od 01.01. do 30.04.2007. godine.

V. ZAVRŠNE ODREDBE

22. Ovo Uputstvo će se objaviti u "Službenim novinama Kantona Sarajevo" i stupa na snagu kada Vlada Kantona da saglasnost, a primjenjivati će se od 01.01.2007. godine.

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

Ministrica
Aida Haverić, s. r.

Na osnovu čl. 22. i 24. stav 4. Zakona o Vladi Kantona Sarajevo ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 24/03 -

Prečišćeni tekst), Vlada Kantona Sarajevo donijela je, na 12. sjednici održanoj 10. maja 2007. godine, sljedeći

ZAKLJUČAK

Daje se saglasnost na Uputstvo Ministarstva finansija o finansijskom planiranju, izvršavanju Budžeta 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 Silajdžić, s. r.