



## 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, stavljaju 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 raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog 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 daljnjem tekstu: ministar) u ime korisnika proračuna.

Sektor za riznicu vrši pripreme 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.