

Na osnovu člana 61. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 51/09, 9/10, 36/10 i 45/10), federalni ministar finansija-federalni ministar financija, donosi

PRAVILNIK

O KNJIGOVODSTVU BUDŽETA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

I. OSNOVNE ODREDBE

Član 1.

Ovim Pravilnikom uređuju se standardne budžetske klasifikacije, fondovsko računovodstvo, Analitički kontni plan za budžet i budžetske korisnike, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, procjenjivanje bilansnih pozicija i popis imovine, obaveza i potraživanja.

Član 2.

Odredbe ovog Pravilnika odnose se na budžet Federacije Bosne i Hercegovine, budžete kantona, gradova i općina.

Odredbe ovog Pravilnika dužni su provoditi budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi. Budžetskim korisnicima i vanbudžetskim fondovima (u daljnjem tekstu: budžetski korisnici) smatraju se korisnici i fondovi određeni članom 2. tač. 7. i 20. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 51/09, 9/10, 36/10 i 45/10, u daljnjem tekstu: Zakon).

Član 3.

Budžetski korisnici vode knjigovodstvo na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja. Budžetski korisnici vode knjigovodstvo Budžeta saglasno odredbama člana 33. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 83/09).

Budžetski korisnici iskazuju svoje knjigovodstvene podatke u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 87/10, u daljnjem tekstu: Uredba) i ovog Pravilnika.

Član 4.

Budžet je obavezan osigurati podatke:

- a) o poreznim prihodima koji budu utvrđeni zakonom,
- b) o neporeznim prihodima kao što je dobit javnih i državnih preduzeća, prihod od administrativnih naknada i taksi, novčanih kazni te prihodi od kamata,
- c) o prihodima ostvarenim od obavljanja osnovne djelatnosti budžetskih korisnika po posebnim propisima,
- d) o domaćim i inostranim donacijama, u gotovinskom i negotovinskom obliku,
- e) o tekućim izdacima, kao što su plaće, naknade, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi i plaćanje kamata,
- f) o nabavci kapitalnih sredstava i kapitalnih transfera,
- g) o stanju i kretanju zajmova i udjela u glavnici, finansijske imovine, sredstava rezervi i ostalih potraživanja i dugovanja,
- h) o stanju i kretanju izvora stalnih sredstava.

Budžet je obavezan podatke iz stava 1. ovog člana osigurati pojedinačno po budžetskim korisnicima i prema standardnim budžetskim klasifikacijama.

Član 5.

Budžetski korisnici obavezni su osigurati podatke:

- a) o tekućim izdacima, kao što su plaće, naknade, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi, subvencije i plaćanje kamata,
- b) o nabavci kapitalnih sredstava i kapitalnih transfera,
- c) o stanju i kretanju izvora stalnih sredstava.

Budžetski korisnici obavezni su podatke iz stava 1. ovog člana osigurati prema standardnim budžetskim klasifikacijama.

Član 6.

Budžetski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva i po kontima iz Analitičkog kontnog plana za budžet i budžetske korisnike (u daljnjem tekstu: Kontni plan) koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Kontni plan se propisuje u cilju jedinstvenog evidentiranja sredstava, izvora, rashoda, izdataka, prihoda i primitaka budžeta.

Javna preduzeća i opće službe (interni servisi koji nisu u budžetu) i koja obavljaju usluge ili nabavljaju robu za druge organizacijske jedinice na osnovu nadoknade troškova, uključujući i troškove amortizacije, primjenjuju Kontni plan za preduzeća.

Pravna lica iz stava 3. ovog člana obavezna su na zahtjev nadležnog organa osigurati specifične podatke za cijelo preduzeće kao i za organizacijske jedinice za potrebe izvještavanja.

II. STANDARDNE BUDŽETSKE KLASIFIKACIJE

Član 7.

Standardne budžetske klasifikacije su: organizacijska, ekonomska, funkcionalna i fondovska klasifikacija.

Član 8.

Organizacijska klasifikacija omogućuje identificiranje finansijske odgovornosti na nivou primarnog, sekundarnog i tercijalnog budžetskog korisnika, a organizira se hijerarhijski na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Službene novine Federacije BiH", br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 8/06 i 61/06), odnosno odgovarajućih propisa kantona, gradova i općina.

Član 9.

Budžetski korisnici obavezni su da aktivnosti i usluge Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i vlada kantona, gradova i općina, klasifikuju po kategorijama Sintetičke klasifikacije funkcija Vlade koja je sastavni dio ovog Pravilnika.

Sintetička klasifikacija funkcija Vlade iz stava 1. ovog člana usaglašena je sa Klasifikacijom funkcija Vlade, propisane od strane Ujedinjenih naroda.

Član 10.

Fondovska klasifikacija je sistematski okvir koji omogućuje planiranje i evidentiranje finansijskih promjena i transakcija budžeta po segmentima u svrhu osiguranja kontrole namjenskog trošenja sredstava budžeta.

Budžetski korisnici će unositi podatke u računovodstvene knjige prema sljedećoj fondovskoj klasifikaciji:

- a) opći fond (kod 01),
- b) fond prihoda po posebnim propisima (kod 02),
- c) fond namjenskih prihoda (kod 03),
- d) fond domaćih donacija (kod 04),
- e) fond inostranih donacija (kod 05),
- f) fond za servisiranje domaćeg duga (kod 06),

- g) fond za servisiranje inostranog duga (kod 07),
- h) fond kapitalnih projekata (kod 08).

Budžetski korisnici će unutar ove fondovske klasifikacije odabrati i ustanoviti određene fondove u saglasnosti sa Federalnim ministarstvom financija-finansija (u daljnjem tekstu: Ministarstvo).

III. FONDOVSKO RAČUNOVODSTVO

Član 11.

Budžetski korisnici vode knjigovodstvo budžeta po načelu fondovskog knjigovodstva.

Fond je fiskalni i računovodstveni subjekt sa samobilansirajućom serijom konta koji evidentiraju novčana sredstva i druge financijske izvore, zajedno sa svim obavezama koje se na njih odnose i pripadajućim saldima i promjenama na njima, koji su izdvojeni u svrhu obavljanja specifičnih aktivnosti ili postizanja određenih ciljeva u skladu sa specijalnim propisima, restrikcijama ili ograničenjima.

Budžetski korisnici se za računovodstvene svrhe promatraju svaki pojedinačno kao cjelina koja se sastoji od manjih zasebnih računovodstvenih subjekata koji se nazivaju "fondovima".

Računovodstveni fond nije pravno lice.

Član 12.

Računovodstveni fondovi iz člana 10. stav 2. ovog Pravilnika koriste se za:

- a) Opći fond koristi se za iskazivanje svih izvora i sredstava, prihoda i rashoda budžeta i budžetskih korisnika, osim onih koji se prema posebnim zakonskim zahtjevima iskazuju u drugom fondu;
 - b) Fond prihoda po posebnim propisima koristi se za evidentiranje svih aktivnosti koje se finansiraju iz izvora prihoda koji se na osnovu propisa koriste samo u posebne svrhe, isključivši kapitalne projekte, servisiranje duga i povjereničke fondove;
 - c) Fond namjenskih prihoda koristi se za prihode koji proizilaze iz redovnih aktivnosti budžetskih korisnika ili se ostvaruju slobodnom razmjenom robe i usluga na tržištu od strane budžetskih korisnika, čija je namjena propisana u skladu sa članom 15. Zakona;
 - d) Fond domaćih donacija koristi se za računovodstveno iskazivanje domaćih donacija i za evidentiranje svih aktivnosti koje se finansiraju iz domaćih donacija;
 - e) Fond inostranih donacija koristi se za računovodstveno iskazivanje inostranih donacija i za evidentiranje svih aktivnosti koje se finansiraju iz inostranih donacija;
 - f) Fond za servisiranje domaćeg duga koristi se za računovodstveno iskazivanje prihoda i primitaka koji su prikupljeni za izmirenje cijelog, ili dijela domaćeg duga, kao i isplate kamata i otplate glavnice duga koje dospijevaju u narednim godinama.
 - g) Fond za servisiranje inostranog duga, koristi se za računovodstveno iskazivanje prihoda i primitaka koji su prikupljeni za izmirenje cijelog, ili dijela inostranog duga, kao i isplate kamata i otplate glavnice duga koje dospijevaju u narednim godinama.
 - h) Fond kapitalnih projekata, koristi se za računovodstveno iskazivanje investicionih aktivnosti budžeta i budžetskih korisnika, kao i izvora prihoda i primitaka koji se koriste za nabavku ili izgradnju stalnih sredstava. Kako se u budžetskim dokumentima kapitalni projekti prikazuju odvojeno od tekućeg budžeta, to se i računovodstveno iskazuju odvojeno kroz fond kapitalnih projekata.
- Transakcije između fondova istog budžetskog korisnika ne evidentiraju se i ne iskazuju kao prihodi, odnosno rashodi tog budžetskog korisnika. Svaki transfer između fondova mora biti evidentiran kao primitak jednog fonda i izdatak drugog odgovarajućeg fonda u istom iznosu.

IV. KONTNI PLAN BUDŽETA

Član 13.

U cilju jedinstvenog evidentiranja sredstava, izvora, rashoda i izdataka, prihoda i primitaka budžetski korisnici dužni su da primjenjuju Kontni plan.

STRUKTURA KONTNOG PLANA

Član 14.

Budžetski korisnici obavezni su podatke iz člana 5. ovog Pravilnika, knjigovodstveno iskazivati po klasama, glavnim kategorijama, potkategorijama, glavnim grupama, podgrupama i analitičkim kontima iz Kontnog plana.

Finansijske promjene, odnosno transakcije u budžetu kontiraju se i evidentiraju neposredno na analitičkim kontima, a u nalogu i dnevniku, zavisno od tehnike knjigovodstva, vrši se grupisanje i zbirno knjiženje u sistemskoj evidenciji višeg nivoa.

Budžetski korisnici obavezni su transakcije u budžetu neposredno knjižiti na propisanim šestocifrenim kontima.

SADRŽAJ KONTA

Klasa 0 - Stalna sredstva

Član 15.

Na kontima klasa 0 - Stalna sredstva, evidentiraju se sve stvari, prava i razgraničenja koja pojedinačno ostaju u cijelosti ili djelimično u istom obliku najmanje jednu godinu.

Član 16.

Na kontima 011100 - 011400, evidentiraju se po nabavnoj (vrijednost istorijski trošak), odnosno revalorizovanoj vrijednosti objekti i stvari koje su u upotrebi.

Na kontu 011500 - Stalna nematerijalna sredstva u obliku prava, evidentiraju se po nabavnoj odnosno revalorizovanoj vrijednosti prava kao što je lizing, patenti, licence, koncesije, softveri i slično.

Na kontu 011600 - Sredstva u pripremi knjiže se investicije u toku,

Na kontu 011700 - Sredstva van upotrebe knjiže se sredstva van upotrebe.

Konto 011900 - Ispravka vrijednosti stalnih sredstava-obuhvata otpisanu vrijednost. Ovaj konto odobrava se na kraju godine za obračunski otpis na teret klase 5 - Izvori stalnih sredstava. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava iz ovog člana obračunava se u skladu sa stopama iz Nomenklature stalnih sredstava ("Službene novine Federacije BiH", broj 2/95).

Član 17.

Na kontima glavne kategorije 020000 - Dugoročni plasmani evidentiraju se plasirana sredstva u vidu kredita, depozita i uloga sa rokom dospjeća preko jedne godine.

Na kontu 021000 vode se krediti u knjižnom obliku (na ličnom računu) bez obzira na način osiguranja. Primljena osiguranja (hipoteka, papiri od vrijednosti i druga osiguranja) evidentiraju se vanbilansno.

Na kontu 022000 vode se dugoročni depoziti.

Na kontu 023000 vode se svi ulozi u banke i druge finansijske organizacije, a na kontu 024000 ulozi u ostala društva kapitala (dionička) u kojima ulagač želi da stekne uticaj u upravljanju i lično u nadzoru.

Član 18.

Kreditni u obliku obveznica vode se u glavnoj kategoriji 030000 - Vrijednosni papiri.

Na kontu 031000 - Vrijednosni papiri, evidentiraju se vlasnički, kreditni i drugi papiri, ako organ ima namjeru da ih drži duže od godine.

Plasmani u dionice koji su motivisani dividendom i kursnom razlikom vode se na kontu 031100.

Dionice se vode po kupovnom kursu, a obveznice po nominalnom kursu s tim što se odstupanje od nominalnog kursa evidentira na kontu 031900.

Konto 031900 odobrava se za dio kupovne cijene koji vjerovatno neće biti naplaćen.

Član 19.

Na kontima glavne kategorije 090000 - Dugoročna razgraničenja evidentiraju se razgraničenja prihoda i rashoda na rok duži od godine (kamata, kursna razlika).

Klasa 1 - Novčana sredstva, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Član 20.

Na kontima glavne kategorije 110000 - Novčana sredstva i plemeniti metali, vode se efektivni i žiralni novac, valute i devize kao i plemeniti metali u skladu sa nazivima konta.

Na kontu 111100 - Transakcijski i prelazni računi evidentira se depozitni novac, odnosno konto korentna obaveza. Analitički konto gotovine za interno trezorsko poslovanje (račun 111119 - Račun za poravnanje internih transakcija), služi isključivo kao protustavka za knjiženje potraživanja i obaveza budžetskih korisnika iz internih odnosa, koji se po svakoj završenoj transakciji iz internih odnosa zatvara svođenjem salda na nulu.

Na kontu 111200, vode se izdvojena sredstva za otvorene akreditive, za isplatu čekova i slično. Devizna konta (111400, 111500 i 111600) vode se paralelno u stranoj valuti, u KM i bilansiraju po kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine.

Na kontu 111800, vode se Ostala novčana i deponovana sredstva i konta za poravnanje gotovine.
Ako je potraživanje