

Na temelju članka 24. stavak 2. Zakona o Riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH», br. 58/02, 19/03 i 79/07), federalni ministar finansija - federalni ministar financija, donosi

## **U P U T U**

### **O PRIKUPLJANJU, EVIDENTIRANJU I RASPOLAGANJU VLASTITIM PRIHODIMA OD STRANE KORISNIKA PRORAČUNA**

#### **I. OSNOVNE ODREDBE**

1. Ovom uputom utvrđuje se način prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja vlastitim prihodima od strane korisnika proračuna.

Odredbe ove upute odnose se na korisnike Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: korisnici proračuna) i na federalnu Riznicu.

2. Pod vlastitim prihodima podrazumijevaju se prihodi koje korisnici proračuna ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti i ostalih poslova korisnika proračuna na tržištu.

Vrste vlastitih prihoda se utvrđuju posebnim Pravilnikom o vrsti vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele sukladno članku 5. Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele („Službene novine Federacije BiH“, broj: 11/07 i 73/07).

#### **II. PRIKUPLJANJE VLASTITIH PRIHODA**

3. Prihodi iz točke 2. stavak 1. ove upute uplaćuju se na depozitni račun Proračuna Federacije BiH koji je sastavni dio Jedinog računa Riznice (u daljnjem tekstu: JRR) sukladno Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH», br. 29/06, 46/06, 8/07, 30/07 i 51/07 i 82/07).

#### **III. EVIDENTIRANJE VLASTITIH PRIHODA**

4. Svi korisnici proračuna obvezni su sve transakcije po osnovi vlastitih prihoda evidentirati u pomoćnim knjigama i u Glavnoj knjizi Riznice.

Podaci u evidencijama u pomoćnim knjigama korisnika proračuna, moraju biti usklađeni s podacima u Glavnoj knjizi Riznice.

Evidentiranje transakcija po osnovi vlastitih prihoda u pomoćnim knjigama mora se vršiti sukladno Uputi o izvršavanju proračuna s Jedinog računa Riznice i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu.

Korisnici proračuna koji naplatu roba i usluga vrše u gotovini, dužni su istu evidentirati u blagajničkom dnevniku i uplatiti na JRR najkasnije naredni dan po prijemu.

Prilikom ispostavljanja fakture, svaki korisnik proračuna dužan je navesti elemente koje je kupac obvezan unijeti na nalogu za plaćanje.

Na nalogu za plaćanje obvezno se u dijelu „SAMO ZA JAVNE PRIHODE“ popunjavaju sljedeći podaci:

- polje „PRORAČUNSKA ORGANIZACIJA“ – unosi se organizacijski kod korisnika proračuna,
- polje „VRSTA PRIHODA“ - unosi se konto 722631 - „Vlastiti prihodi“, kako bi se osigurali elementi za knjiženje u Glavnoj knjizi Riznice.

5. Korisnici proračuna dužni su redovito i svakodnevno pratiti dospelost i naplatu vlastitih prihoda i poduzimati sve mjere za njihovu naplatu podrazumijevajući i eventualno tuženje kupca.

6. Riznica je obvezna po prijemu izvoda banke, na kojem je evidentirana uplata vlastitog prihoda za određenog korisnika proračuna, izvršiti knjiženje te uplate u Glavnoj knjizi Riznice.

Korisnici proračuna na osnovu izvješća "BIH vlastiti prihodi" obvezni su najkasnije u roku od 7 dana zatvoriti naplaćena potraživanja od kupaca u svojim pomoćnim knjigama i u Glavnoj knjizi Riznice.

7. Korisnici proračuna koji su obveznici PDV-a, dužni su voditi posebne pomoćne knjige: Knjigu ulaznih faktura (KUF) i Knjigu izlaznih faktura (KIF), sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, br. 9/05, 35/05) i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, br. 93/05, 21/06, 60/06 i 6/07).

Prilikom izrade proračuna, korisnici proračuna koji su obveznici PDV-a su obavezni planirati i rashode po osnovi izlaznog PDV-a.

#### **IV. RASPOLAGANJE VLASTITIM PRIHODIMA**

8. Prihode iz točke 2. stavak 1. ove upute, korisnici proračuna mogu koristiti po izvršenoj uplati na depozitni račun Proračuna Federacije BiH i podnošenjem pismenog zahtjeva.

Pismeni zahtjev se podnosi Federalnom ministarstvu finansija – Federalnom ministarstvu financija, Sektoru za proračun, za odobravanje raspoloživih sredstava u mjesečnom operativnom proračunu.

Zahtjev mora sadržavati obrazloženje o vrsti naplaćenih vlastitih prihoda, kao i podatke o vrsti i iznosu rashoda koji se podmiruju iz tih prihoda. Uz zahtjev podnosi se izvješće „BIH vlastiti prihodi“ kao dokaz o naplaćenim vlastitim prihodima.

Korištenje sredstava iz stavka 1. ove točke vrši se u skladu s odobrenim proračunom za fiskalnu godinu.

#### **V. KNJIŽENJE RASHODA IZ OSTVARENIH VLASTITIH PRIHODA**

9. Knjiženje rashoda po osnovi vlastitih prihoda vrši se tako što se u modulu AP, prilikom unosa fakture, odobri analitički konto Obveze prema dobavljačima, a zaduži odgovarajući analitički konto iz klase 6 ili 8, s tim što se kod knjiženja u flex polje obvezno unosi oznaka "PROJEKTA,, od 7 karaktera (oznaka) „VLPR001-Vlastiti prihodi“.

U cilju osiguranja prioriteta kod trošenja vlastitih prihoda, Riznica će za ova plaćanja otvoriti posebnu grupu za plaćanje, koja se obvezno unosi kod unosa fakture.

10. Korisnici proračuna obvezni su redovito pratiti, putem izvješća, ostvarene rashode i izdatke po osnovi vlastitih prihoda do visine operativnog proračuna.

#### **VI. ZAVRŠNA ODREDBA**

11. Ova uputa stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u «Službenim novinama Federacije BiH», a primjenjuje se od 1. siječnja 2008.

**MINISTAR**

**Vjekoslav Bevanda**