



SLUŽBENE NOVINE

ZENIČKO - DOBOJSKOG KANTONA

Godina XIII - Broj 15

ZENICA, petak, 19.12.2008.

VLADA

524.

Na osnovu člana 16. stav 1. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 16/00, 7/05 i 4/06) i člana 1. stav 3. Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj 11/07 i 73/07), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 94. sjednici, održanoj 14.11.2008. godine, d o n o s i

U R E D B U

o vrsti vlastitih prihoda i načinu i rokovima raspodjele

DIO PRVI - OSNOVNE ODREDBE

Član 1. (Predmet)

Ovom uredbom utvrđuju se vrste, način i rokovi raspodjele vlastitih prihoda korisnika Budžeta Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Vlastiti prihodi).

Član 2. (Vlastiti prihodi)

- (1) Pod vlastitim приходima u smislu ove uredbe podrazumijevaju se prihodi koje korisnici Budžeta Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Budžetski korisnici) ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti i ostalih poslova Budžetskih korisnika na tržištu.
- (2) Pod vlastitim приходima ne podrazumijevaju se prihodi koje Budžetski korisnici ostvare obavljanjem osnovnu djelatnost propisanu zakonima ili drugim propisima o osnivanju za koju je propisima utvrđena visina naknade za usluge koje pružaju pravnim i fizičkim licima, kao ni prihodi ostvareni u internom poslovanju između Budžetskih korisnika na istom nivou vlasti.

Član 3. (Način uplate)

Prihodi iz člana 2. stav (1) ove uredbe uplaćuju se na

depozitni račun javnih prihoda Budžeta u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj 29/06, 46/06, 8/07, 30/07, 51/07, 82/07, 97/07, 09/08, 28/08, 46/08 i 48/08).

Član 4. (Planiranje rashoda)

Budžetski korisnici su obavezni na osnovu planiranih vlastitih prihoda planirati rashode i izdatke koje će pokriti iz tih prihoda.

DIO DRUGI – VRSTE VLASTITIH PRIHODA

Član 5. (Vrste vlastitih prihoda)

- (1) Vrste vlastitih prihoda koje ostvaruju Budžetski korisnici su:
 - a) **Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport**
 - 1) prihodi ostvareni izdavanjem stručnih časopisa i publikacija,
 - b) **Oblast osnovnog i srednjeg obrazovanja**
 - 1) prihodi od obrazovanja vanrednih polaznika (upisnine, instruktivna nastava, polaganje vanrednih i dopunskih ispita i dr.),
 - 2) prihodi od davanja pod zakup školskih prostorija i opreme,
 - 3) prihodi od participacija,
 - 4) prihodi od naknada za smještaj učenika u đačke domove i korištenje usluga đačkih domova,
 - 5) ostali prihodi (izdavanje prepisa uvjerenja i svjedodžbi, foto-kopiranje i dr.).

c) Visoko obrazovanje

- 1) prihodi ostvareni izdavanjem naučno istraživačkih i stručnih radova,
- 2) prihodi ostvareni od organiziranja seminara, naučnih skupova, konferencija i sl.,
- 3) prihodi ostvareni od pružanja usluga i prodaje roba i proizvoda trećim licima,
- 4) prihodi od izdavanja stručnih časopisa, publikacija i sl.,
- 5) prihodi ostvareni od samofinansirajućeg redovnog studija, vanrednog studija, postdiplomskog studija, doktorskog studija i izrade i odbrane magistarskih i doktorskih radova,
- 6) prihodi od izdavanja poslovnih prostora i opreme u zakup,
- 7) prihodi od naknada za smještaj studenata u studentski centar i korištenje usluga studentskog centra,
- 8) ostali prihodi (prodaja upisnog materijala, izrada nastavnih planova, nostrifikacije diploma, izdavanje preписа, izdavanje ispisnica, članarine, prijave i sl.).

(2) Ministarstvo za pravosuđe i upravu

- a) prihodi ostvareni izdavanjem publikacija i publikacija posebne namjene, koje imaju stručni i naučni karakter,
- b) prihodi ostvareni realiziranjem stručno-edukativnih sadržaja (savjetovanja, seminara, okruglih stolova, kurseva-tečajeva i sl.).

DIO TREĆI – NAČIN I ROKOVI RASPODJELE VLASTITIH PRIHODA**Član 6.****(Namjena korištenja vlastitih prihoda)**

Vlastite prihode iz člana 5. ove uredbe Budžetski korisnici koriste za pokriće rashoda nastalih obavljanjem tih poslova, a ostatak za:

- a) ostale redovne izdatke za materijal i usluge Budžetskih korisnika,
- b) kapitalne izdatke Budžetskih korisnika,
- c) isplatu plaća i naknada u skladu sa zakonskim propisima o načinu obračuna i isplateplaća i naknada kod Budžetskih korisnika i
- d) tekuće rashode i izdatke Kantona.

Član 7.

- (1) Budžetski korisnici koji vrše pružanje usluga smještaja, prehrane, proizvodnje i obavljanja sličnih poslova za određenu kategoriju korisnika tih usluga, ostvarene prihode u potpunosti koriste za pokriće ukupnih rashoda.
- (2) Pod Budžetskim korisnicima u smislu stava (1) ovog člana podrazumijevaju se:
 - a) Đački dom,
 - b) Studentski centar,
 - c) Specijalne škole.
- (3) Budžetski korisnici iz stava (2) tačke a), b) i c) ovog člana, vlastiti prihod ostvaruju 100% kao svoj prihod.

Član 8.**(Rokovi korištenja)**

- (1) Vlastiti prihodi Budžetskih korisnika mogu se koristiti do kraja fiskalne godine, a neutrošeni dio prihoda postaje javni prihod, osim za korisnike iz člana 7. stav (2) ove uredbe.
- (2) Izuzetno, od stava (1) ovog člana:
 - a) vlastiti prihodi Budžetskih korisnika iz oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja mogu se koristiti do 30. juna naredne fiskalne godine, a neutrošeni dio prihoda postaje javni prihod,
 - b) vlastiti prihodi Budžetskih korisnika iz oblasti visokog obrazovanja mogu se koristiti do 30. juna naredne fiskalne godine, a neutrošeni dio prihoda postaje javni prihod, izuzev vlastitih prihoda uplaćenih na ime naknada za sticanje naučnog stepena doktora nauka i naknada uplaćenih na ime postdiplomskog studija za sticanje naučnog, odnosno umjetničkog stepena magistra. Naknade uplaćene za sticanje naučnog stepena doktora nauka i naknade uplaćene na ime postdiplomskog studija za sticanje naučnog, odnosno umjetničkog stepena magistra moraju se iskoristiti u periodu trajanja postdiplomskog studija, odnosno perioda potrebnog za sticanje naučnog stepena doktora nauka, nakon čega postaju javni prihodi,
 - c) vlastiti prihodi Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport iz člana 5. stav (1) tačka a) alineja 1) ove uredbe mogu se koristiti do 30. juna naredne fiskalne godine, a neutrošeni dio prihoda postaje javni prihod.
- (3) Od odredbi iz stava (1) i (2) ovog člana mogu biti izuzeti vlastiti prihodi koja su Budžetskom korisniku neophodna za finansiranje započetih, a nedovršenih projekata koja iz opravdanih razloga nisu mogla biti ili nisu utrošena na planirane rashode.
- (4) Za izuzimanje vlastitih prihoda iz stava (3) ovog člana podnosi se zahtjev nadležnom ministarstvu do 30. juna tekuće godine. Zahtjev mora sadržavati detaljno obrazloženje i odgovarajuće dokaze o razlozima zbog kojih

nije bilo moguće utrošiti sredstva u odgovarajućim rokovima.

- (5) O zahtjevu iz stava (4) ovog člana odlučuje nadležno ministarstvo svojim rješenjem.

Član 9.

(Odgovornost Budžetskih korisnika)

Budžetski korisnici su odgovorni za blagovremenu naplatu potraživanja po osnovu vlastitih prihoda, kao i za po-duzimanje svih mjera za njihovu realizaciju.

Član 10.

(Povrat pogrešno ili više uplaćenih vlastitih prihoda)

- (1) Povrat pogrešno ili više uplaćenih vlastitih prihoda Budžetskih korisnika vrši se u skladu sa Pravilnikom o procedurama za povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa jedinstvenog računa trezora Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 6/05).
- (2) Ukoliko je pogrešno uplaćeni vlastiti prihod postao javni prihod Kantona, povrat će se izvršiti sa transakcijskog računa Kantona.

Član 11.

(Nadzor nad primjenom uredbe)

Nadzor nad primjenom odredaba ove uredbe obavljaju nadležna resorna ministarstva za Budžetske korisnike iz svoje nadležnosti, a Ministarstvo finansija za ostale Budžetske korisnike.

DIO ČETVRTI-ZAVRŠNE ODREDBE

Član 12.

(Uređivanje načina korištenja vlastitih prihoda)

- (1) Način korištenja vlastitih prihoda uredit će se Pravilnikom.
- (2) Pravilnik iz stava (1) ovog člana donosi Budžetski korisnik iz člana 5. ove uredbe uz prethodno mišljenje koje daje Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona.

Član 13.

(Odredbe o stavljanju propisa van snage)

Početkom primjene ove uredbe prestaju se primjenjivati pravilnici o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda Budžetskih korisnika.

Član 14.

(Stupanje na snagu)

Ova uredba stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“, a primjenjivat će se od 01.01.2008. godine.

Broj: 02-15-35823/08

PREMIJER

Datum, 14.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

525.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj 16/00, 7/05 i 4/06) i člana 23. stav 1. Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 21/07), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 90. sjednici, održanoj 24.10.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o raspodjeli sredstava za klubove poslanika političkih stranaka za IV kvartal 2008. godine

Član 1.

Odobrava se isplata sredstava u iznosu od 75.000,00 KM (slovima: sedamdesetpethiljada konvertibilnih maraka) za klubove poslanika političkih stranaka u Skupštini Zeničko-dobojskog kantona, za IV. kvartal 2008. godine.

Član 2.

Sredstva iz člana 1. ove odluke raspoređuju se tako da se iznos od 22.500,00 KM (30% od ukupno odobrenih sredstava) raspoređuje jednako svim klubovima poslanika političkih stranaka, a iznos od 52.500,00 KM (70% od ukupno odobrenih sredstava) raspoređuje se klubovima poslanika političkih stranaka srazmjerno broju poslaničkih mjesta, dodijeljenih od strane Centralne izborne komisije Bosne i Hercegovine.

Član 3.

Isplata sredstava iz člana 1. ove odluke će se izvršiti na osnovu Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, sa razdjela 10, Skupština Kantona, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614300 «Transfer za klubove poslanika političkih stranaka».

Član 4.

Za realizaciju ove odluke zadužuje se Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona i Stručna služba Skupštine Zeničko-dobojskog kantona.

Član 5.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona».

Broj: 02-14-33928/08

PREMIJER

Datum, 24.10.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.**526.**

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 16/00 i 7/05 i 4/06) i Programa potrošnje sredstava planiranih Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu u Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, broj: 02-14-6347/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 90. sjednici, održanoj 24.10.2008. godine, d o n o s i

O D L U K U**Član 1.**

Odobravaju se sredstva Savezu udruženja penzionera Zeničko-dobojskog kantona, u iznosu od 12.500,00 KM (slovima: dvanaesthiljadapetstotina konvertibilnih maraka), kao dodatna pomoć za izvršavanje programskih ciljeva i zadataka Saveza udruženja i obilježavanje dana penzionera na području Zeničko-dobojskog kantona.

Član 2.

Odobrena sredstva iz člana 1. ove Odluke utrošit će se za:

- 10.000,00 KM za izvršenje programskih ciljeva i zadataka udruženja;
- 2.500,00 KM za pokriće troškova u funkciji obilježavanja dana penzionera na području Zeničko-dobojskog kantona.

Član 3.

Sredstva iz člana 1. ove Odluke isplatit će iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 20,

budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614200, KAD 207, pozicija Budžeta: „Ostali socijalni transferi“.

Sredstva doznačiti na račun udruženja broj: 134-010-0000009917, otvoren kod IKB Zenica, ID broj: 4218071170004.

Član 4.

Korisnik sredstava iz člana 1. ove Odluke podnijet će Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice izvještaj o namjenskom utrošku sredstava odobrenih ovom Odlukom, u roku od 90 dana od dana donošenja Odluke.

Član 5.

Za realizaciju ove Odluke zadužuju se Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice i Ministarstvo finansija, svako u okviru svojih nadležnosti.

Član 6.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“

Broj: 02-14-34007/08

PREMIJER

Datum, 24.10.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.**527.**

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 16/00, 7/05 i 4/06), Zaključka o usvajanju Postupka i kriterija za odobravanje i dodjelu sredstava poticaja namjenjenih subvencioniranju troškova uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima, broj: 02-14-10132/08 od 12.03.2008. godine, te Zaključka o usvajanju Programa utroška sredstava Ministarstva za privredu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, pozicije „subvencije poduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“ Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, broj: 02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 90. sjednici, održanoj 24.10.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU**o odobranju finansijskih sredstava - subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom društvu „DELTA-TEX“ d.o.o. Zenica****I.**

Odobravaju se finansijska sredstva privrednom subjektu Proizvodno prometno uslužno društvo „DELTA-TEX“ d.o.o. Zenica u iznosu od 10.000,00 KM (slovima: desethiljada konvertibilnih maraka), na ime subvencija uvođenja certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnom standardu NEN-EN-ISO 9001:2000.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije poduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuje se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona».

Broj: 02-14-34011/08
Datum, 24.10.2008. godine
Zenica

PREMIJER**Miralem Galijašević, s.r.**
.....**528.**

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 16/00, 7/05 i 4/06), Zaključka o usvajanju Postupka i kriterija za odobravanje i dodjelu sredstava poticaja namjenjenih subvencioniranju troškova uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima, broj: 02-14-10132/08 od 12.03.2008. godine, te Zaključka o usvajanju Programa utroška sredsta-

va Ministarstva za privredu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, pozicije „subvencije poduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“ Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, broj: 02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 90. sjednici, održanoj 24.10.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU**o odobranju finansijskih sredstava - subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom subjektu SZR »Zupčanik« Tešanj, vl. Hajrić Mirse****I.**

Odobravaju se finansijska sredstva privrednom subjektu SZR »Zupčanik« Tešanj, vl. Hajrić Mirse, koji se bavi proizvodnjom zupčastih elemenata, u iznosu od 10.000,00 KM (slovima: desethiljada konvertibilnih maraka), na ime subvencija uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnom standardu ISO 9001:2000.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije poduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuje se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona».

Broj: 02-14-34012/08
Datum, 24.10.2008. godine
Zenica

PREMIJER**Miralem Galijašević, s.r.**
.....

529.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 16/00, 7/05 i 4/06), Zaključka o usvajanju Postupka i kriterija za odobravanje i dodjelu sredstava poticaja namjenjenih subvencioniranju troškova uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima, broj: 02-14-10132/08 od 12.03.2008. godine, te Zaključka o usvajanju Programa utroška sredstava Ministarstva za privredu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, pozicije „subvencije poduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“ Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, broj: 02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 90. sjednici, održanoj 24.10.2008. godine, donosi

ODLUKU

o odobravanju finansijskih sredstava - subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom subjektu „DELTA TRADE d.o.o. Zenica

I.

Odobravaju se finansijska sredstva privrednom subjektu „Delta trade“ d.o.o. Zenica, koji se bavi trgovinom začina i sjemenki za ljudsku upotrebu i hranom životinja u iznosu od 10.000,00 KM (slovima: deset hiljada konvertibilnih maraka), na ime subvencija uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnom standardu ISO 9001:2000.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije poduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuje se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kanto-

na».

Broj: 02-14-34013/08

Datum, 24.10.2008. godine

Zenica

PREMIJER

Miralem Galijašević, s.r.

530.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 16/00, 7/05. i 4/06.), a u vezi sa članom 36. Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 21/07.), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 90. sjednici, održanoj 24.10.2008. godine, donosi

O D L U K U

o izmjeni Odluke o odobravanju finansijskih sredstava za nabavku medicinske opreme za Satelitski centar za hemodijalizu Žepče

I.

U Odluci o odobravanju finansijskih sredstava za nabavku medicinske opreme za Satelitski centar za hemodijalizu Žepče broj: 02-14-17438/08 od 29.04.2008. godine, u tački I. alineja 4. riječi „portabilni ultrazvučni aparat CCD“, zamjenjuju se riječima: „aparat za reverznu osmozu“.

II.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona».

Broj: 02-37-34332/08

Datum, 24.10.2008. godine

Zenica

PREMIJER

Miralem Galijašević, s.r.

531.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 16/00, 7/05 i 4/06) i Programa potrošnje sredstava planiranih Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, u Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, broj: 02-14-6347/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 91. sjednici, održanoj 29.10.2008. godine, donosi

O D L U K U**o odobravanju sredstava za implementaciju projekta „Izgradnja zgrade Centra za rano podsticanje razvoja i ranu intervenciju za djecu sa posebnim potrebama“ u Zenici****Član 1.**

Odobravaju se sredstva Udruženju „Humanost – societas humanitatis“ iz Zenice u ukupnom iznosu od 120.000,00 KM (slovima: stotinudvadesethiljada konvertibilnih maraka) kao učešće Zeničko-dobojskog kantona u implementaciji projekta „Izgradnja zgrade Centra za rano podsticanje razvoja i ranu intervenciju za djecu sa posebnim potrebama“ u Zenici, na koji je Vlada Kantona dala saglasnost Zaključkom broj: 02-23-29360/08 od 03.09.2008. godine.

Član 2.

Doznaka sredstava iz člana 1. ove odluke izvršit će se Udruženju „Humanost – societas humanitatis“ Zenica, kao implementatoru projekta, u vremenskim rokovima i u iznosima kako slijedi:

- 80.000 KM, sa rokom doznake do 31.10.2008. godine;
- 20.000 KM, sa rokom doznake do 31.01.2009. godine;
- 20.000 KM, sa rokom doznake do 28.02.2009. godine.

Član 3.

Sredstva iz člana 1. ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona, i to:

- 80.000 KM na teret Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 20, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 615100, pozicija Budžeta «Kapitalni grantovi općinama»;
- 40.000 KM na teret Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2009. godinu, pozicija Budžeta «Kapitalni grantovi općinama».

Sredstva će biti uplaćena na račun Udruženja broj: 1610550012510025, otvoren kod Raiffeisen banke Zenica.

Član 4.

Za realizaciju ove odluke zadužuju se Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice i Ministarstvo finansija, svako u domenu svojih nadležnosti.

Član 5.

Zadužuje se Udruženje „Humanost – societas humanitatis“ da će Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice

podnijeti ukupan izvještaj o utrošku doznačenih sredstava.

Član 6.

Odluka stupa na snagu danom donošenja, i biti će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-34128/08

PREMIJER

Datum, 29.10.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

.....

532.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 16/00, 7/05 i 4/06), a u vezi sa članom 53. Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 21/07), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 91. sjednici, održanoj 29.10.2008. godine, d o n o s i

O D L U K U**o uvećanju sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu****Član 1.**

Odobrava se uvećanje sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 21/07) za budžetskog korisnika: Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport – Prva osnovna škola Maglaj.

Uvećanje sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, vrši se na slijedeći način:

- na razdjelu 22, budžetska organizacija 02, potrošačka jedinica 0015 – Prva osnovna škola Maglaj – sredstva na poziciji 613400 – Nabavka materijala - Plan izdaci iz donacija 2008.godina uvećavaju se za 680,00 KM,
- na razdjelu 22, budžetska organizacija 02, potrošačka jedinica 0015 – Prva osnovna škola Maglaj – sredstva na poziciji 613700 – Izdaci za tekuće održavanje - Plan izdaci iz donacija 2008.godina uvećavaju se za 810,00 KM,
- na razdjelu 22, budžetska organizacija 02, potrošačka jedinica 0015 – Prva osnovna škola Maglaj – sredstva na poziciji 613900 – Izdaci za privremene i povremene poslove - Plan izdaci iz donacija 2008.godina uvećavaju se za 590,00 KM,
- na razdjelu 22, budžetska organizacija 02, potrošačka

jedinica 0015 – Prva osnovna škola Maglaj – sredstva na poziciji 821300 – Nabavka opreme - Plan izdaci iz donacija 2008.godina uvećavaju se za 920,00 KM,
- u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008.godinu u dijelu A. PRIHODI u koloni Budžet 2008. na poziciji 722751 – Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu, uvećavaju se za 3.000,00 KM.

Član 2.

Škola je dužna sačiniti izvještaj o utrošenim donatorskim sredstvima, uplaćenim od strane BH Telecoma, te isti dostaviti Ministarstvu finansija, putem resornog ministarstva, najkasnije 7 (sedam) dana nakon utroška sredstava.

Član 3.

Za realizaciju ove Odluke zadužuju se Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport i Ministarstvo finansija.

Član 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona».

Broj: 02-14-34697/08
Datum, 29.10.2008. godine
Zenica

PREMIJER

Miralem Galijašević, s.r.
.....

533.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 16/00, 7/05 i 4/06), a u vezi sa članom 53. Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 21/07), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 91. sjednici, održanoj 29.10.2008. godine, d o n o s i

O D L U K U

o uvećanju sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu

Član 1.

Odobrava se uvećanje sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 21/07) za budžetskog

korisnika: Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport – Srednja tehnička škola Zenica.

Uvećanje sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, vrši se na slijedeći način:

- na razdjelu 22, budžetska organizacija 03, potrošačka jedinica 0024 – Srednja tehnička škola Zenica – sredstva na poziciji 613700 – Izdaci za tekuće održavanje - Plan izdaci iz donacija 2008. godina uvećavaju se za 2.000,00 KM,
- u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu u dijelu A. PRIHODI u koloni Budžet 2008. na poziciji 732116 – Primljeni grantovi od Općina, uvećavaju se za 2.000,00 KM.

Član 2.

Uplaćena namjenska sredstva od strane općine Zenica, Srednja tehnička škola Zenica će utrošiti za tekuće održavanje škole. Škola je dužna sačiniti izvještaj o utrošenim sredstvima te isti dostaviti Ministarstvu finansija, putem resornog ministarstva, najkasnije 7 (sedam) dana nakon utroška sredstava.

Član 3.

Za realizaciju ove Odluke zadužuju se Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport i Ministarstvo finansija.

Član 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona».

Broj: 02-14-34698/08
Datum, 29.10.2008. godine
Zenica

PREMIJER

Miralem Galijašević, s.r.
.....

534.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 16/00, 7/05 i 4/06), a u vezi sa članom 53. Zakona o izvršavanju budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 21/07), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 92. sjednici, održanoj 05.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU**o uvećanju sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu****Član 1.**

Odobrava se uvećanje sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 21/07) za budžetskog korisnika iz nadležnosti Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport.

Uvećanje sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, vrši se na slijedeći način:

- na razdjelu 22, budžetska organizacija 02, potrošačka jedinica 0056 – Osnovna škola «Mak Dizdar» Zenica – sredstva na poziciji 613400 – Nabavka materijala - Plan izdaci iz donacija 2008. godina uvećavaju se za 1.000,00 KM,
- u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu u dijelu A. PRIHODI u koloni Budžet 2008. na poziciji 722751 – Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu, uvećavaju se za 1.000,00 KM.

Član 2.

Donirana sredstva od strane Općine Zenica Osnovna škola «Mak Dizdar» Zenica će namjenski utrošiti za nabavku obrazovnog materijala. Škola je dužna sačiniti izvještaj o utrošenim sredstvima te dostaviti Ministarstvu finansija putem resornog ministarstva najkasnije 7 (sedam) dana nakon utroška sredstava.

Član 3.

Za realizaciju ove Odluke zadužuju se Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport i Ministarstvo finansija.

Član 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona».

Broj: 02-14-35012/08

PREMIJER

Datum, 05.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.
.....**535.**

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog

kantona», broj 16/00, 7/05 i 4/06), a u vezi sa članom 53. Zakona o izvršavanju budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 21/07), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 92. sjednici, održanoj 05.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU**o uvećanju sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu****Član 1.**

Odobrava se uvećanje sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 21/07) za budžetskog korisnika: Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport – MSŠ »Nordbat 2» Vareš.

Uvećanje sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, vrši se na slijedeći način:

- na razdjelu 22, budžetska organizacija 03, potrošačka jedinica 0012 – MSŠ »Nordbat 2» Vareš – sredstva na poziciji 613500 – Izdaci za usluge prevoza - Plan izdaci iz donacija 2008. godina uvećavaju se za 1.000,00 KM,
- u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu u dijelu A. PRIHODI u koloni Budžet 2008. na poziciji 722751 – Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu, uvećavaju se za 1.000,00 KM.

Član 2.

Odobrena donatorska sredstva od strane firme Amfibolit-Vareš škola će utrošiti za organizaciju školske ekscurzije. Škola je dužna sačiniti izvještaj o utrošenim sredstvima te dostaviti Ministarstvu finansija putem resornog ministarstva najkasnije 7 (sedam) dana nakon utroška sredstava.

Član 3.

Za realizaciju ove Odluke zadužuju se Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport i Ministarstvo finansija.

Član 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona».

Broj: 02-14-35013/08

PREMIJER

Datum, 05.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.
.....

536.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 16/00, 7/05 i 4/06) i Zaključka Vlade Kantona o usvajanju Postupka i kriterija za odobravanje (refundiranje) sredstava poticaja namjenjenih subvencioniranju administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnih objekata, broj: 02-14-10131/08 od 12.03.2008. godine, a u skladu sa Programom utroška budžetskih sredstava u 2008. godini-Subvencije preduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji, usvojenog Zaključkom Vlade Kantona, broj:02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 92. sjednici, održanoj 05.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o odobravanju finansijskih sredstava-subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnog objekta privrednom društvu „RM-LH“d.o.o. ZENICA

I.

Odobravaju se finansijska sredstva – subvencija administrativnih troškova privrednom društvu „RM-LH“d.o.o. ZENICA u iznosu od 40.000,00 KM (slovima: četrdesethiljada konvertibilnih maraka), na ime refundacije administrativnih troškova za izgrađeni objekat za djelatnost – proizvodnja metalne građevinske stolarije i spojnih elemenata, proizvodne površine 1683 m², na lokalitetu Poslovne zone „Zenica 1“, Općina Zenica.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije preduzećima u privatizaciji i podsticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuju se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kanto-

na“.

Broj: 02-14-34975/08

Datum, 05.11.2008. godine

Zenica

PREMIJER**Miralem Galijašević, s.r.****537.**

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 16/00, 7/05 i 4/06), a u skladu sa tačkom II Programa utroška dijela sredstava u razdjelu 13, Služba za zajedničke poslove, pozicija „Nabavka opreme“, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 92. sjednici, održanoj 05.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o odobravanju dijela sredstava za nabavku opreme za potrebe ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Zeničko-dobojskog kantona

Član 1.

Odobrava se korištenje dijela sredstava za nabavku opreme, prema Programu utroška dijela sredstava u razdjelu 13, Služba za zajedničke poslove, pozicija „Nabavka opreme“ u ukupnom iznosu od 228.542,00 KM (slovima:dvijestotinedvadesetosamhiljadapetstotinačetdesetdvije konvertibilne marke).

Član 2.

Pojedinačna nabavka opreme iz člana 1. ove odluke, u iznosu od 228.542,00 KM, (slovima: dvijestotinedvadesetosamhiljadapetstotinačetdesetdvije konvertibilne marke), će se vršiti prema nazivu ministarstva i drugih tijela kantonalne uprave, u količini i vrsti opreme, u okviru sredstava kako je navedeno u tabeli koja je sastavni dio ove Odluke.

Član 3.

Služba za zajedničke poslove će nabavku opreme iz ove odluke izvršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 49/04, 19/05, 52/05, 92/05, 8/06, 24/06 i 70/06).

Član 4.

Nabavka opreme iz ove odluke će se vršiti po okončanoj procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

BiH i shodno prilivu sredstava u Budžet Zeničko-dobojskog kantona za 2008.godinu.

Član 5.

Sredstva iz člana 1. ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 13, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 821300, Služba za zajedničke poslove, pozicija „Nabavka opreme“.

Član 6.

Za realizaciju ove odluke zadužuje se Služba za zajedničke poslove i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

Član 7.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-35825/08

PREMIJER

Datum, 05.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

538.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj 16/00, 7/05 i 4/06) i Programa potrošnje sredstava planiranih Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, u Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, broj 02-14-6347/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 94. sjednici, održanoj 14.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o odobravanju sredstava Prihvatnom Caritativnom centru „Lug“ Brankovići - Žepče

Član 1.

Odobravaju se sredstva Prihvatnom Caritativnom centru „Lug“ Brankovići - Žepče putem Caritasa Vrhbosanske nadbiskupije Sarajevo, u ukupnom iznosu od 7.000,00 KM (slovima: sedamhiljada konvertibilnih maraka) kao pomoć u snošenju dijela troškova Projekta „Kućna njega i skrb starih nepokretnih osoba“.

Član 2.

Sredstva iz člana 1. ove Odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 20, ekonomski kod 614200, KAD 207, pozicija budžeta „Ostali socijalni transferi“.

Sredstva uplatiti na račun broj: 338-3102200398939, otvoren kod UniCredit banka.

Član 3.

Zadužuje se Udruženje iz člana 1. ove Odluke da podnese izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Član 4.

Za realizaciju ove Odluke zadužuje se Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice i Ministarstvo finansija, svako u okviru svojih nadležnosti.

Član 5.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-35815/08

PREMIJER

Datum, 14.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

539.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj 16/00, 7/05 i 4/06) i Programa potrošnje sredstava planiranih Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, u Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, broj 02-14-6347/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 94. sjednici, održanoj 14.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o odobravanju sredstava Udruženju žena “Medica” Zenica

Član 1.

Odobravaju se sredstva Udruženju žena “Medica” Zenica, u ukupnom iznosu od 14.000,00 KM (slovima: četrnaesthiljada konvertibilnih maraka) kao pomoć u snošenju

dijela troškova u ostvarivanju programskih ciljeva i izvršavanju zadataka udruženja u 2008. godini.

Član 2.

Sredstva iz člana 1. ove Odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 20, ekonomski kod 614200, KAD 207, pozicija budžeta „Ostali socijalni transferi“.

Sredstva uplatiti na račun broj: 061-055-0008240085, otvoren kod Raiffeisen banke Zenica.

Član 3.

Zadužuje se Udruženje iz člana 1. ove Odluke da podnese izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Član 4.

Za realizaciju ove Odluke zadužuje se Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice i Ministarstvo finansija, svako u okviru svojih nadležnosti.

Član 5.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-35816/08

Datum, 14.11.2008. godine

Zenica

PREMIJER

Miralem Galijašević, s.r.

.....

540.

Na osnovu člana 16. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05 i 4/06) i člana 16. Uredbe o vršenju ovlašćenja organa Zeničko-dobojskog kantona u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/06 i 4/07), a u skladu sa članom 12. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 34/03), nakon provedenog postupka po Oglasu za upražnjene pozicije u reguliranim tijelima Vlade – Ministarstva za privredu Zeničko-dobojskog kantona, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 94. sjednici, održanoj 14.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o utvrđivanju konačne liste kandidata za predsjednika Nadzornog odbora privrednog društva “21. decembar” d.d. ZENICA

Član 1.

Utvrđuje se konačna lista kandidata za predsjednika Nadzornog odbora privrednog društva “21. decembar” d.d. Zenica, kako slijedi:

1. Ševal Smajić.

Član 2.

Ministar Ministarstva za privredu će, shodno navedenom, predložiti kandidata za predsjednika Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 23/99 i 9/03) i Uredbom o vršenju ovlašćenja organa Zeničko-dobojskog kantona u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/06 i 4/07).

Član 3.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i “Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-34-35818/08

Datum, 14.11.2008. godine

Zenica

PREMIJER

Miralem Galijašević, s.r.

.....

541.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 16/00, 7/05 i 4/06), Zaključka o usvajanju Postupka i kriterija za odobravanje i dodjelu sredstava poticaja namjenjenih subvencioniranju troškova uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima, broj: 02-14-10132/08 od 12.03.2008. godine, te Zaključka o usvajanju Programa utroška sredstava Ministarstva za privredu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, pozicije „subvencije poduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“ Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, broj: 02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 94. sjednici, održanoj 14.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o odobravanju finansijskih sredstava-subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom subjektu JP „Elektroprivreda BIH“- Podružnica Termoelektrana „Kakanj“ Kakanj

I.

Odobravaju se finansijska sredstva privrednom subjektu za proizvodnju električne energije JP „Elektroprivreda BIH“ - Podružnica Termoelektrana „Kakanj“ Kakanj u iznosu od 20.000,00 KM (slovima: dvadesethiljada KM), na ime subvencija uvođenja certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnom standardu EN-ISO 14001 : 2004.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije preduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuju se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-35817/08

Datum, 14.11.2008. godine

Zenica

PREMIJER**Miralem Galijašević, s.r.**

.....

542.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 16/00, 7/05 i 4/06), Zaključka o usvajanju Postupka i kriterija za odobravanje i dodjelu sredstava poticaja namjenjenih subvencioniranju troškova uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima, broj: 02-14-10132/08 od 12.03.2008. godine, te Zaključka o usvajanju Programa utroška sred-

stava Ministarstva za privredu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, pozicije „subvencije poduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“ Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, broj: 02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 94. sjednici, održanoj 14.11.2008. godine, d o s i

ODLUKU

o odobravanju finansijskih sredstava-subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima obrtniku Samostalna djelatnost „Koka-farm“ Žepče

I.

Odobravaju se finansijska sredstva obrtniku samostalnadjelatnost „Koka-farm“ Žepče, vl. Amira Bijedića, koja se bavi proizvodnjom pilećeg mesa u iznosu od 10.000,00 KM (slovima: desethiljada KM), na ime subvencija uvođenja certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnom standardu HACCP-HRV-DNV.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije preduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuju se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-35819/08

Datum, 14.11.2008. godine

Zenica

PREMIJER**Miralem Galijašević, s.r.**

.....

543.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 16/00, 7/05 i 4/06) i Zaključka Vlade Kan-

tona o usvajanju Postupka i kriterija za odobravanje (refundiranje) sredstava poticaja namjenjenih subvencioniranju administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnih objekata, broj: 02-14-10131/08 od 12.03.2008. godine, a u skladu sa Programom utroška budžetskih sredstava u 2008. godini-Subvencije preduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji, usvojenog Zaključkom Vlade Kantona, broj:02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 94. sjednici, održanoj 14.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o odobravanju finansijskih sredstava-subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnog objekta privrednom društvu „MEKOM“ d.o.o. VISOKO

I.

Odobravaju se finansijska sredstva – subvencija administrativnih troškova privrednom društvu „MEKOM“ d.o.o. VISOKO u iznosu od 20.000,00 KM (slovima: dvadesetihljada konvertibilnih maraka), na ime refundacije administrativnih troškova za izgrađeni objekat za djelatnost – proizvodnja netkanog tekstila, štepanje metraže i proizvodnja ostalih tekstilnih proizvoda, proizvodne površine 594,295 m², na lokalitetu Arnautovičko polje, Općina Visoko.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije preduzećima u privatizaciji i podsticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuju se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-35820/08
Datum, 14.11.2008. godine
Zenica

PREMIJER
Miralem Galijašević, s.r.

544.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 16/00, 7/05 i 4/06) i Odluke Vlade Kantona o poticaju inovatora, broj: 02-28-22773/08 od 20.06.2008. godine, a u skladu sa Programom utroška budžetskih sredstava u 2008. godini-Subvencije preduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji, usvojenog Zaključkom Vlade Kantona, broj: 02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 94. sjednici, održanoj 14.11.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o odobravanju finansijskih sredstava - poticaja inovatoru Dragi Ćosiću iz Usore

I.

Odobravaju se finansijska sredstva – poticaj inovatoru Dragi Ćosiću iz Usore u iznosu od 5.000,00 KM (slovima: pethiljada konvertibilnih maraka), na ime poticaja za dođjelu patenta za pronalazak pod nazivom „ekoterm - megaterm termoizolaciona i izolaciona blok opeka“, što je upisan u registar patenata kod Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine pod brojem BAP052007 A.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije preduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuju se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-35821/08
Datum, 14.11.2008. godine
Zenica

PREMIJER
Miralem Galijašević, s.r.

545.

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 16/00, 7/05 i 4/06), Zaključka o usvajanju Postupka i kriterija za odobravanje i dodjelu sredstava poticaja namjenjenih subvencioniranju troškova uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima, broj: 02-14-10132/08 od 12.03.2008. godine, te Zaključka o usvajanju Programa utroška sredstava Ministarstva za privredu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, pozicije „subvencije poduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji“ Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, broj: 02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, donosi

ODLUKU

o odobravanju finansijskih sredstava-subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom subjektu „Harry-electrics“ d.o.o. Kakanj

I.

Odobravaju se finansijska sredstva privrednom subjektu „Harry-electrics“ d.o.o. Kakanj, koji se bavi izvođenjem elektromontažnih radova jake i slabe struje na industrijskim i javnim objektima i elektroenergetskim postrojenjima do 35 kV, u iznosu od 10.000,00 KM (slovima: deset hiljada konvertibilnih maraka), na ime subvencija uvođenja certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnom standardu EN ISO9001: 2000.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I. ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije preduzećima u privatizaciji i podsticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuju se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objav-

ljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-35977/08

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

PREMIJER**Miralem Galijašević, s.r.****546.**

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 16/00, 7/05 i 4/06) i Zaključka Vlade Kantona o usvajanju Postupka i kriterija za odobravanje (refundiranje) sredstava poticaja namjenjenih subvencioniranju administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnih objekata, broj: 02-14-10131/08 od 12.03.2008. godine, a u skladu sa Programom utroška budžetskih sredstava u 2008. godini - Subvencije preduzećima u privatizaciji i poticaj u industriji, usvojenog Zaključkom Vlade Kantona, broj: 02-14-6149/08 od 13.02.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, donosi

ODLUKU

o odobravanju finansijskih sredstava-subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnog objekta „Titanic“ d.o.o. Žepče

I.

Odobravaju se finansijska sredstva – subvencija administrativnih troškova preduzeću „Titanic“ d.o.o. Žepče u iznosu od 28.000,00 KM (slovima: dvadesetosam hiljada konvertibilnih maraka), na ime refundacije administrativnih troškova za izgrađeni objekat proizvodne površine 864,33 m², namjenjen za proizvodnju metalnih konstrukcija i njihovih dijelova (šifra djelatnosti: 28.110) i proizvodnju ostalih metalnih proizvoda (šifra djelatnosti: 28.750), na lokalitetu Poslovni centar Xp – Luke bb, općina Žepče.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I. ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 18, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614 500, pozicija „Subvencije preduzećima u privatizaciji i podsticaj u industriji“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuju se Ministarstvo za privredu i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-35978/08

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

PREMIJER**Miralem Galijašević, s.r.****547.**

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05 i 4/06) i Programom potrošnje sredstava planiranih Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu u Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, broj: 02-14-6347-1/08 od 13.02.2008. godinu, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

O D L U K U

o odobravanju sredstava udruženju „Humanost – societas humanitatis“ Zenica za implementaciju projekta „Dnevni centar za djecu sa posebnim potrebama“ u Maglaju

Član 1.

Odobravaju se sredstva Udruženju „Humanost-societas humanitatis“ Zenica, kao implementatoru projekta: „Dnevni centar za djecu sa posebnim potrebama“ u Maglaju, u iznosu od 11.253,85 KM (slovima: jedanaest hiljada i dvije stotine pedeset tri konvertibilne marke i 85/100) kao učesće Zeničko-dobojskog kantona u implementaciji Projekta „Dnevni centar za djecu sa posebnim potrebama“ u Maglaju za decembar 2008. godine, na koji je Vlada kantona dala saglasnost svojim Zaključkom broj: 02-35-20662 od 27.09.2006. godine.

Član 2.

Sredstva iz člana 1. ove odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu razdjel 20,

budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 614200, KAD 207, pozicija Budžeta «Ostali socijalni transferi».

Sredstva će biti uplaćena na račun Udruženja broj: 134 010 0000244657 otvoren kod IK banke Zenica.

Sredstva iz člana 1. ove odluke doznačit će se udruženju „Humanost – societas humanitatis“ do 15.12.2008. godine.

Član 3.

Za realizaciju ove odluke zadužuje se Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice i Ministarstvo finansija, svako u domenu svojih nadležnosti.

Član 4.

Udruženje „Humanost-societas humanitatis“ će izvršiti Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice o utrošku doznačenih sredstava.

Član 5.

Odluka stupa na snagu danom donošenja, i biti će objavljena u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-36866/08

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

PREMIJER**Miralem Galijašević, s.r.****548.**

Na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 16/00, 7/05 i 4/06), a u vezi sa članom 36. Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 21/07), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 97. sjednici, održanoj 01.12.2008. godine, d o n o s i

ODLUKU

o odobravanju sredstava za refundiranje troškova izrade projektne dokumentacije energetskog i centralnog operativnog kompleksa Kantonalne bolnice Zenica

I.

Odobravaju se finansijska sredstva u iznosu od 416.984,00 KM (slovima: četristotine šesnaest hiljadade-

vetstotinaosamdesetčetiri komvertibilne marke) za refundiranje troškova izrade projektne dokumentacije energetskog i centralnog operativnog kompleksa Kantonalne bolnice Zenica.

II.

Odobrena sredstva iz tačke I. ove Odluke isplatit će se iz Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu, razdjel 21, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, ekonomski kod 615200, pozicija „Kapitalni grant – Kantonalna bolnica“.

III.

Za realizaciju ove odluke zadužuju se Ministarstvo zdravstva i Ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti.

IV.

Donošenjem ove odluke prestaje da važi Odluka Vlade Zeničko-dobojskog kantona o odobravanju sredstava za sufinansiranje izrade projektne dokumentacije energetskog i centralnog operativnog kompleksa Kantonalne bolnice Zenica, broj 02-14-31871/08 od 10.10.2008. godine.

V.

Odluka stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-14-36811/08
Datum, 01.12.2008. godine
Zenica

PREMIJER

Miralem Galijašević, s.r.

.....

549.

Temeljem članka 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj 16/00, 7/05 i 4/06), a u svezi sa člankom 62. stavak 3. točka 2. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 49/05), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 94. sjednici, održanoj 14.11.2008. godine, donosi

R J E Š E N J E

o imenovanju Drugostepene disciplinske komisije za namještenike zaposlene u kantonalnim i općinskim organima državne uprave u Zeničko-dobojskom kantonu

Član 1.

U Drugostepenu disciplinsku komisiju za namještenike zaposlene u kantonalnim i općinskim organima državne uprave u Zeničko-dobojskom kantonu (u daljem tekstu: Drugostepena disciplinska komisija za namještenike), imenuju se:

1. Azra Čakrama, predsjednica;
2. Pero Matijević, član;
3. Branka Marković, član,
i zamjenici članova Komisije:

1. Melih Karan, zamjenik predsjednice;
2. Mato Kulaš, zamjenik člana;
3. Ljiljana Anđelić, zamjenik člana,

za tajnika imenuje se Melita Dizdar, a za zamjenika tajnika Azra Hećo.

Član 2.

Drugostepena disciplinska komisija za namještenike provodi postupak u skladu sa primjenom odredbi Uredbe o pravilima disciplinskog postupka za disciplinsku odgovornost državnih službenika u organima državne službe u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 72/04).

Član 3.

Drugostepena disciplinska komisija za namještenike imenuje se na period od dvije godine.

Član 4.

Drugostepena disciplinska komisija za namještenike donosi Poslovnik o radu koji usvaja većinom glasova.

Član 5.

Predsjedniku, članovima i sekretaru drugostepene komisije za namještenike pripada naknada za rad u Komisijama, koju određuje Vlada Zeničko-dobojskog kantona posebnim rješenjem.

Član 6.

Rješenje stupa na snagu danom donošenja, a objavit će

se u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 02-34-35822/08

PREMIJER

Datum, 14.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

550.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole “Novi Šeher”, Novi Šeher, Maglaj

I.

Imenuje se član-predsjednik Školskog odbora Osnovne škole “Novi Šeher” u Novom Šeheru, Maglaj, na period do isteka mandata Školskog odbora,

- Bilonić Ivo – predsjednik, iz reda osnivača.

II.

Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i “Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-38-36391/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

551.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole “21. mart”, Matuzići, Doboj-Jug

I.

Imenuje se član Školskog odbora Osnovne škole “21. mart” u Matuzićima, Doboj-Jug, na period do isteka mandata Školskog odbora,

- Demirović Muhamed – član, iz reda lokane zajednice.

II.

Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i “Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-38-36392/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

552.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog

kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju članova Školskog odbora Osnovne škole “Ivana fra Frane Jukića” u Sivši, Usora

I.

Imenuje se Školski odbor Osnovne škole “Ivana fra Frane Jukića” u Sivši, Usora, na period od četiri godine, u sastavu:

1. Rajkovača Finka, predsjednik – iz reda osnivača,
2. Krajina Ivica – iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole,
3. Gašić Vlado – iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole,
4. Komušanac Drago – iz reda roditelja,
5. Joskić Ivica, član – iz reda lokalne zajednice.

II.

Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i “Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-38-36393/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

553.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 12/03 i 34/03.) i članom 129. stav 2. Zakona o srednjoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Mješovite srednje škole “Hazim Šabanović”, Visoko

I.

Imenuje se član Školskog odbora Mješovite srednje škole “Hazim Šabanović”, Visoko, na period do isteka mandata Školskog odbora,

- Muslić Emir, član – iz reda lokalne zajednice.

II.

Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i “Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-38-36394/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

554.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.), a u skladu sa članom 26. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), u vezi sa članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, donosi

RJEŠENJE

o razrješenju člana Školskog odbora Osnovne škole “Mustafa Mulić”, Šije, Tešanj

I.

Razrješava se članstva u Školskom odboru Osnovne škole “Mustafa Mulić”, Šije, Tešanj

- Halilović Edin, član iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole, na lični zahtjev.

II.

Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i

“Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-38-36396/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

555.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole “Mustafa Mulić”, Šije, Tešanj

I.

Imenuje se član Školskog odbora Osnovne škole “Mustafa Mulić” u Šijama, Tešanj, na period do isteka mandata Školskog odbora,

- Halilović Zejner, član – iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole.

II.

Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i “Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-38-36395/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

556.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.), a u skladu sa članom 26. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), u vezi sa članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o razrješenju člana Školskog odbora Osnovne škole “Vozuća”, Vozuća, Zavidovići

I.

Razrješava se članstva u Školskom odboru Osnovne škole “Vozuća”, Vozuća, Zavidovići

- Ahmetović Jusuf, član iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole, na lični zahtjev.

II.

Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i “Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-38-36857/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

557.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE**o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole "Mehmedalija Mak Dizdar", Dobrinje, Visoko****I.**

Imenuje se član Školskog odbora Osnovne škole "Mehmedalija Mak Dizdar", Dobrinje, Visoko, na period od isteka mandata Školskog odbora,
- Hindija Ramiz, član – iz reda lokalne zajednice.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36858/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.**558.**

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama ("Službeni list R BiH", broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE**o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole "15.april", Kakanj****I.**

Imenuje se član Školskog odbora Osnovne škole "15. april", Kakanj, na period do isteka mandata Školskog odbora,

- Morić Sejad, član – iz reda lokalne zajednice.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36859/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.**559.**

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama ("Službeni list R BiH", broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE**o konačnom imenovanju članova Školskog odbora Osnovne škole "Alija Nametak", Buci, Visoko****I.**

Imenuje se Školski odbor Osnovne škole "Alija Nametak", Buci, Visoko, na period od četiri godine, u sastavu:

1. Omeragić Haris, predsjednik – iz reda osnivača,
2. Jusić Fadil, član – iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole,
3. Hajdarević Safija, član – iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole,
4. Zahirović Ajkuna, član – iz reda roditelja.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objav-

ljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36860/08
Datum, 19.11.2008. godine
Zenica
.....
PREMIJER
Miralem Galijašević, s.r.

560.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama ("Službeni list R BiH", broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju članova Školskog odbora Osnovne škole "Musa Ćazim Ćatić", Veliko Čajno, Visoko

I.

Imenuje se Školski odbor Osnovne škole "Musa Ćazim Ćatić", Veliko Čajno, Visoko, na period od četiri godine, u sastavu:

1. Muhamedagić Šukrija, predsjednik – iz reda osnivača,
2. Zimić Seid, član – iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole,
3. Trako Mujo, član – iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole,
4. Mlivić Vehid, član – iz reda roditelja,
5. Begić Dževad, član – iz reda lokalne zajednice.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36861/08
Datum, 19.11.2008. godine
Zenica
.....
PREMIJER
Miralem Galijašević, s.r.

561.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama ("Službeni list R BiH", broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne glazbene škole "Katarina Kotromanić Kosača", Žepče

I.

Imenuje se član Školskog odbora Osnovne glazbene škole "Katarina Kotromanić Kosača", Žepče, na period do isteka mandata Školskog odbora,
- Dunder Luca, član – iz reda lokalne zajednice.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36862/08
Datum, 19.11.2008. godine
Zenica
.....
PREMIJER
Miralem Galijašević, s.r.

562.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama ("Službeni list R BiH", broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 5/04. i 20/07.), nakon provedenog postupka po Oglasu za imenovanje u školske odbore u osnovnim školama na području Zeničko-dobojskog kantona, od 18.09.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 95. sjednici, održanoj 19.11.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole "Fra Grga Martić", Ozimica, Žepče

I.

Imenuje se član Školskog odbora Osnovne škole "Fra Grga Martić", Ozimica, Žepče, na period do isteka mandata Školskog odbora,
- Jukić Mato, član – iz reda lokalne zajednice.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36863/08

PREMIJER

Datum, 19.11.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.**563.**

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 16/00, 7/05. i 4/06.), a u skladu sa članom 26. Zakona o ustanovama ("Službeni list R BiH", broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 5/04. i 20/07.), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 97. sjednici, održanoj 01.12.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o razrješenju člana Školskog odbora Osnovne škole "Prva osnovna škola", Maglaj

I.

Razrješava se članstva u Školskom odboru Osnovne škole "Prva osnovna škola", Maglaj
- Sejmenović (Bećir) Enes, član - iz reda lokalne zajednice, na lični zahtjev.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36954/08

PREMIJER

Datum, 01.12.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.**564.**

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 16/00, 7/05. i 4/06.), a u skladu sa članom 26. Zakona o ustanovama ("Službeni list R BiH", broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 5/04. i 20/07.), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 97. sjednici, održanoj 01.12.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o razrješenju člana Školskog odbora Osnovne škole "Hasan Kikić", Solun, Olovo

I.

Razrješava se članstva u Školskom odboru Osnovne škole "Hasan Kikić", Solun, Olovo
- Rotić Enver, član - iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole, na lični zahtjev.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

govine”.

Broj: 02-38-36956/08

PREMIJER

Datum, 01.12.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

565.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 26. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 12/03 i 34/03.) i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), nakon sjednice Nastavničkog vijeća održane 13.11.2008. godine, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 97. sjednici, održanoj 01.12.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole “Hasan Kikić”, Solun, Olovo

I.

Imenuje se član Školskog odbora Osnovne škole “Hasan Kikić”, Solun, Olovo, na period do isteka mandata Školskog odbora,

- Hasaković Šećo, član – iz reda nastavnika, stručnih saradnika i osoblja škole.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i “Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-38-36955/08

PREMIJER

Datum, 01.12.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

566.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.), a u skladu sa članom 26. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), i članom 129. stav 2. Zakona o srednjoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 97. sjednici, održanoj 01.12.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o razrješenju predsjednika Školskog odbora Mješovite srednje škole “Musa Ćazim Ćatić”, Olovo

I.

Razrješava se članstva u Školskom odboru Mješovite srednje škole “Musa Ćazim Ćatić”, Olovo

- Muminović Emir, predsjednik - iz reda osnivača.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u “Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona” i “Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”.

Broj: 02-38-36957/08

PREMIJER

Datum, 01.12.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

567.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 16/00, 7/05. i 4/06.), a u skladu sa članom 26. Zakona o ustanovama (“Službeni list R BiH”, broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), i članom 83. stav 2. Zakona o osnovnoj školi (“Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 5/04. i 20/07.), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 97. sjednici, održanoj 01.12.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o razrješenju predsjednika Školskog odbora Osnovne škole “Vladimir Nazor”, Zenica

I.

Razrješava se članstva u Školskom odboru Osnovne

škole "Vladimir Nazor", Zenica

- Helvida Mirnes, predsjednik - iz reda osnivača.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36958/08

PREMIJER

Datum, 01.12.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

568.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 16/00, 7/05. i 4/06.), a u skladu sa članom 26. Zakona o ustanovama ("Službeni list R BiH", broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), i članom 129. stav 2. Zakona o srednjoj školi ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 5/04. i 20/07.), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 97. sjednici, održanoj 01.12.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o razrješenju člana Školskog odbora Ekonomске škole Zenica

I.

Razrješava se članstva u Školskom odboru Ekonomске škole Zenica

- Dizdar Selver, član - iz reda roditelja, na lični zahtjev.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36960/08

PREMIJER

Datum, 01.12.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

569.

Na osnovu člana 16. stav 3. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 16/00, 7/05. i 4/06.) i člana 25. Zakona o ustanovama ("Službeni list R BiH", broj: 6/92, 8/93. i 13/94.), a u skladu sa članom 12. stav 3. Zakona o mini-

starskim, vladinim i drugim imenovanjima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 12/03 i 34/03.) i članom 129. stav 2. Zakona o srednjoj školi ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 5/04. i 20/07.), nakon sjednice Vijeća roditelja, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 97. sjednici, održanoj 01.12.2008. godine, d o n o s i

RJEŠENJE

o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Ekonomске škole Zenica

I.

Imenuje se član Školskog odbora Ekonomске škole Zenica, na period do isteka mandata Školskog odbora,

- Omić Fadil, član - iz reda roditelja.

II.

Rješenje stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona" i "Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine".

Broj: 02-38-36959/08

PREMIJER

Datum, 01.12.2008. godine

Zenica

Miralem Galijašević, s.r.

MINISTARSTVO FINANSIJA

570.

Na osnovu člana 66 Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 35/05) i člana 2. stav 1. tačka a) Zakona o Trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br.19/03 i 79/07), ministar Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona, donosi

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE ZA BUDŽETSKE KORISNIKE I TREZOR ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

1. Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona, primjenjivat će kantonalni budžetski korisnici i kantonalni Trezor.

Budžetski korisnici u čijem poslovanju se pojavljuju drugačiji odnosi i poslovni događaji koji zahtijevaju dodatna pravila za njihovo knjiženje, dužni su donijeti svoje računovodstvene politike kojima se regulira navedeno, s tim da iste ne smiju odstupati od zakona i drugih propisa i ovih računovodstvenih politika.

I ZAKONSKA REGULATIVA (OSNOVA)

2. Zakonska i druga regulativa za donošenje i izvršenje budžeta i provođenje trezorskog načina rada sa javnim prihodima i rashodima je:

- Zakon o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 19/06);
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 32/05);
- Uredba o računovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 10/07);
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/07);
- Zakon o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 22/06 i 43/08);
- Pravilnik o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 29/06, 46/06, 8/07, 30/07, 51/07, 82/07, 97/07 i 9/08);
- Zakon o Trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 58/02, 19/03 i 79/07);
- Uputstvo o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora („Službene novine Federacije BiH“, broj: 94/07);
- Uputstvo o blagajničkom poslovanju, broj: 07-02-34345/08 od 06.10.2008. godine;
- Uputstvo o procesiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa kantonalnih budžetskih korisnika broj: 07-02-34346/08 od 06.10.2008. godine;
- Uputstvo o procesiranju transakcija po osnovu promjena stalnih sredstava, zaliha, potraživanja i blagajničkog poslovanja broj: 07-02-34397/08 od 08.10. 2008. godine;
- Uputstvo o uplatama i korištenju grantova i donacija za budžetske korisnike («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 11/07);
- Zakon o državnoj službi u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05 i 8/06);

- Zakon o namještenicima u organima državne službe u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj : 49/05);

II RAČUNOVODSTVENE KNJIGE

3. Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Pravilnik o knjigovodstvu) regulirano je da su računovodstvene knjige: Glavna knjiga (knjiga prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, knjiga imovine, obaveza i izvora vlasništva) i pomoćne knjige.

Trezorski način poslovanja sa javnim sredstvima podrazumijeva jednu Glavnu knjigu koja se vodi isključivo u kantonalnom Trezoru i postojanje i funkcioniranje Jedinstvenog računa Trezora.

Budžetski korisnici vrše unos podataka i knjiženje u pomoćnim knjigama i u Glavnu knjigu budžetskog korisnika koja predstavlja segment Glavne knjige Trezora. Nakon kontrole unesenih podataka iz pomoćnih knjiga u Trezoru vrši se transfer i knjiženje tih podataka u Glavnu knjigu Trezora.

Glavna knjiga Trezora je sistemska knjigovodstvena evidencija finansijskih transakcija i poslovnih događaja na nivou budžetskih klasifikacija: organizacijske, ekonomske, funkcionalne i fondovske.

Glavnu knjigu čine konta koja predstavljaju pozicije sredstava, izvora sredstava prihoda i primitaka, rashoda i izdataka. Glavna knjiga vodi se isključivo u Trezoru za sve budžetske korisnike na nivou organa vlasti koji donosi budžet, kao i na nivou svih pojedinačnih korisnika tog budžeta. Svaki budžetski korisnik ima svoju Glavnu knjigu kao segment jedinstvene Glavne knjige, kako bi mogao izrađivati potrebne izvještaje.

U Glavnu knjigu podaci se unose vrijednosno, za razliku od pomoćnih knjiga iz Pravilnika o knjigovodstvu gdje se unose i podaci po jedinici mjere, količini i vrsti.

Pomoćne knjige se dijele na:

- a) Pomoćne knjige za unos podataka u informacijski sistem Trezora
 - b) Pomoćne knjige propisane Pravilnikom o knjigovodstvu i drugim propisima.
- a) Pomoćne knjige za unos podataka u informacijski sistem su:**
- pomoćna knjiga za unos narudžbenica (modul PO),
 - pomoćna knjiga za unos obaveza (modul AP),
 - pomoćna knjiga za plaćanja (modul CE),
 - pomoćna knjiga potraživanja (modul AR),
 - modul glavne knjige korisnika budžeta kao pomoćna knjiga za Glavnu knjigu Trezora.

b) Pomoćne knjige propisane Pravilnikom o knjigovodstvu su:

- knjiga ulaznih računa (KUF),
- knjiga izlaznih računa (KIF),
- knjiga skladišta,
- knjiga (Popis) inventara,
- knjiga (Popis) kapitalne imovine,
- knjiga blagajne,
- registar plaća i
- knjiga duga.

Osim navedenih pomoćnih knjiga koje su obavezne, budžetski korisnici mogu voditi i druge pomoćne knjige čiji oblik i sadržaj određuju sami budžetski korisnici.

III KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE

4. Knjiženje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama budžetskih korisnika vrši se na osnovu knjigovodstvene isprave, koja mora biti uredna i vjerodostojna.

Urednost podrazumijeva da knjigovodstvene isprave moraju biti napisane uredno, čitko i jasno, te da sadrže sve potrebne podatke za knjiženje određene transakcije.

Vjerodostojnost knjigovodstvene isprave podrazumijeva da je ovjerena od strane rukovodioca budžetskog korisnika ili lica koje on pismeno ovlasti, čime se ne umanjuje odgovornost rukovodioca za stvaranje obaveza, kao ni za pravilno i zakonito evidentiranje poslovnih promjena.

Ukoliko se knjigovodstvena isprava izrađuje elektronskim putem, ista umjesto potpisa može sadržavati faksimil potpisa ili elektronski potpis.

Prije potpisivanja, ispravu treba likvidirati, to jest izvršiti njenu suštinsku i računsku kontrolu. Kontrola treba da obuhvati zakonski osnov za prijem ili izdavanje knjigovodstvene isprave, zatim njenu vjerodostojnost koja se sastoji u utvrđivanju činjenica da li je transakcija stvarno nastala, kao i da li isprava sadrži sve elemente za knjigovodstveno evidentiranje i eventualno računске radnje koje su neophodne.

Knjigovodstvene isprave se u pravilu nakon potpisivanja ne mogu ispravljati. Ispravke na knjigovodstvenim ispravama dozvoljavaju se samo u slučajevima kada su greške očigledne pa zbog toga mogu prouzrokovati neekvivalentno i nefer knjiženje, s tim da se ispravka vrši tako što se pogrešan podatak precrtava tankom linijom da se vidi vrsta greške i iznad nje upiše ispravan podatak. Ispravku može vršiti samo ovlašteno lice za potpisivanje isprave. To lice pored ispravke stavlja svoj potpis.

IV ARHIVIRANJE I ČUVANJE RAČUNOVODSTVENIH KNJIGA I KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

5. Računovodstvene knjige i knjigovodstvene isprave evidentiraju se i čuvaju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine i Pravilnikom o knjigovodstvu. Knjigovodstvena isprava se čuva u izvornom obliku, na nosiocu automatizirane obrade podataka ili na drugi arhivski prikladan način, i to:

- Trajno se čuvaju godišnji računovodstveni iskazi, Glavna knjiga, konačni obračun zaposlenih, isplatne liste za razdoblje za koje ne postoji konačni obračun plaća, izvještaj revizora, te sve interne akte i odluke od uticaja na finansijsko poslovanje;
- 5 godina čuvaju se polugodišnji i drugi povremeni iskazi, knjigovodstveni dokumenti na osnovu kojih su izvršena knjiženja i zakonom propisani dokumenti;
- 5 godina čuvaju se dokumenti platnog prometa i
- 2 godine čuvaju se pomoćni obračuni i slični dokumenti.

Podaci o poslovnim događajima koji se unose i evidentiraju elektronski moraju se presnimiti i čuvati u obliku magnetne trake, diskova, disketa i dr. Ovi podaci čuvaju se u izvornom obliku, a obaveza je čuvati i programsku dokumentaciju (npr. softver, lozinka) onoliko dugo koliko je propisano za čuvanje knjigovodstvenih dokumenata.

V USKLAĐIVANJE POSLOVNIH KNJIGA I VRŠENJE INVENTURE

6. Svi budžetski korisnici su dužni, na osnovu Pravilnika o knjigovodstvu, na kraju godine izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima u Glavnoj knjizi, prije popisa (vršenja inventure) i prije sastavljanja godišnjeg obračuna.

Budžetski korisnici dužni su donijeti akt kojim će propisati organizaciju i tehniku popisa (određivanje komisija, način i rokove popisa, kao i način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem).

Popis se vrši obavezno jednom godišnje, sa stanjem na dan 31.12., a budžetski korisnici mogu svojim aktom propisati obavezu popisa u kraćim rokovima ili donijeti odluku o vanrednom popisu određenih bilansnih pozicija.

Redovnim popisom se obuhvata popis stalnih sredstava u obliku stvari, prava i razgraničenja, novčanih sredstava, plemenitih metala, potraživanja, zaliha i razgraničenja, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala.

Pored redovnog popisa budžetski korisnici vrše popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i prilikom primopredaje dužnosti, promjena cijena proizvoda i roba, statutarnih promjena i u drugim slučajevima.

Po izvršenom usklađivanju poslovnih knjiga i završenom popisu budžetski korisnici obavezni su izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Usklađivanje se vrši tako što se na osnovu izvještaja i prijedloga komisije za popis donose odgovarajuće odluke. Odluke se donose za likvidiranje i knjiženje eventualno utvrđenih manjkova, viškova, visinu otpisa nenaplativih i zastarjelih potraživanja, rashodovanja sredstava, opreme i sitnog inventara.

Rukovodilac budžetskog korisnika je ovlašten za donošenje navedenih odluka, kao i utvrđivanje eventualne odgovornosti odgovornih lica.

Prema odredbi člana 26. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine uslovi o potraživanjima nastali po osnovu ugovora ili bilo koja potraživanja iz osnova prihoda ne mogu se otpisati ili izmijeniti bez odobrenja Ministarstva finansija.

VI PROCJENJIVANJE BILANSNIH POZICIJA

7. Prema odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine i Pravilnika o knjigovodstvu, pod procjenjivanjem bilansnih pozicija podrazumijeva se utvrđivanje vrijednosti pojedinačnih pozicija bilanse: sredstava, obaveza, izvora i dr.

Knjiženje i obračun stalne i privremene materijalne imovine vrši se po nabavnoj vrijednosti, što podrazumijeva njihovu fakturnu vrijednost uvećanu za sve troškove i izdatke koji su vezani za tu nabavku do mjesta određivanja korištenja sredstava.

Navedenim pravilnikom pod stalnom imovinom smatra se svako pojedinačno sredstvo, koje u cijelosti ostaje u istom obliku duže od jedne godine.

Stalna imovina čija je pojedinačna nabavna vrijednost u trenutku nabavke niža od 1.000,00 KM otpisuje se jednokratno.

Ispravka vrijednosti stalnih sredstava, bilo da su u obliku stvari ili materijalnih prava, vrši se linearnom metodom indirektno na teret izvora sredstava. Obračun amortizacije vrši se primjenom minimalnih amortizacijskih stopa iz Nomenklature sredstava za amortizaciju („Službene novine Federacije BiH“, broj: 2/95), a osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost, odnosno revalorizovana vri-

jednost ili fer procijenjena vrijednost.

Amortizaciji ne podliježu: zemljište i šume kao prirodna bogatstva, sredstva u pripremi sve do aktiviranja ili početka upotrebe, avansi za nabavku sredstava, sredstva koja su u skladu sa zakonom proglašena spomenicima kulture i istorijskim spomenicima (osim ako se koriste za obavljanje djelatnosti na osnovu koje se stiču prihodi), muzejske vrijednosti i umjetnička djela, javni putevi po osnovu kojih se stiču prihodi, donji sloj kod željezničkih i drugih pruga, puteva, aerodroma, ulica, trgova, parkova i drugih izgrađenih javnih površina, kao i tuneli, mostovi.

Stalna imovina u obliku udjela, dugoročnih zajmova i papira od vrijednosti koji kotiraju na berzi iskazuju se po principu nabavne ili niže cijene.

Amortizacija se počinje obračunavati prvog dana narednog mjeseca od stavljanja sredstva u upotrebu, a završava se posljednjim mjesecom u kojem se izvrši potpuni otpis, kao i prilikom rashodovanja, prodaje ili na neki način otuđenjem sredstava.

Jednom otpisano sredstvo se ne može ponovo procjenjivati i stavlјati u upotrebu, mada se i dalje može koristiti.

Domaći novac u blagajni i na računima iskazuje se u nominalnom iznosu, a strani novac po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansa.

Ekvivalent gotovine (mjjenice, takse, porezne markice i druge vrijednosnice) iskazuju se po nominalnoj vrijednosti na dan bilansa.

Bilansne pozicije potraživanja i obaveze priznaju se prema iznosima iz kupoprodajnih ugovora ili druge na zakonu zasnovane dokumentacije (drugi ugovori, fakture i sl.), te iz potraživanja i obaveza koji proističu iz zakonskih i drugih osnova.

Procjenjivanje bilansnih pozicija regulisano je članom 21. Uredbe o računovodstvu i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu.

VII KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE IMOVINE, ZALIHA, POTRAŽIVANJA, OBAVEZA, PRIHODA I RASHODA

8. Budžetski korisnici su obavezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih načela. Svi podaci moraju biti tačni, pouzdani, sveobuhvatni i uneseni blagovremeno po pojedinačnom iskazivanju pozicija, u skladu sa članom 4. Uredbe o računovodstvu i članom 3. Pravilnika o knjigovodstvu.

Budžetski korisnici vrše unos podataka i knjiženje u pomoćnim knjigama i u Glavnu knjigu budžetskog korisnika koja predstavlja segment Glavne knjige Trezora. Nakon kontrole unesenih podataka iz pomoćnih knjiga u Trezoru vrši se transfer i knjiženje tih podataka u Glavnu knjigu Trezora.

Kako originalna dokumentacija, koja je bila osnov za unos podataka i knjiženje ostaje kod budžetskog korisnika, to su isti obavezni vršiti redovnu kontrolu unesenih transakcija, dnevno, sedmično, mjesečno, zavisno od vrste transakcija i njihovih potreba, putem određenih vrsta izvještaja.

U Glavnu knjigu budžetski korisnici unose podatke o promjenama na stalnim sredstvima i izvorima sredstava, o tekućim i kapitalnim izdacima i primicima, podatke o potraživanjima po osnovu prodaje robe i usluga drugima i druga potraživanja, promjene po osnovu zaliha, obaveze i potraživanja po osnovu internih transakcija, prijenos sredstava sa prelaznog računa blagajne u glavnu blagajnu i potraživanja za akontacije za službeni put.

Priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, sadržanih u Glavnoj knjizi trezora provodi se prema računovodstvenim načelima modificiranog nastanka događaja (modified accrual basis), na osnovu člana 20. Uredbe o računovodstvu.

U skladu sa članom 32. i 59. Zakona o budžetima Federacije BiH načelo modificiranog nastanka događaja znači da će se sve prispjele i u sistem unesene fakture-računi do 31. januara, koje se odnose na obaveze, odnosno troškove nastale u prethodnoj godini, knjižiti pod 31.12. prethodne godine, to jest kao trošak prethodne godine.

Prihodi koji su evidentirani u izvodu banke pod 31.12., odnosno koji su prispjeli na Jedinstveni račun Trezora pod tim datumom, smatraju se prihodima te fiskalne godine u skladu sa članom 20. Uredbe o računovodstvu, prema kojem se prihodi priznaju kad su mjerljivi i raspoloživi.

Prema članu 20. Zakona o Trezoru u Federaciji BiH, Ministarstvo finansija je ovlašteno da uspostavi i vodi sistem Glavne knjige Trezora. Glavna knjiga sastoji se iz više segmenata gdje svaki segment predstavlja knjigovodstvo jednog budžetskog korisnika.

Sistem Glavne knjige Trezora osigurava evidenciju svih poslovnih događaja u skladu sa kontnim planom i na nivou propisanih klasifikacija (organizacijska, funkcionalna, ekonomska i fondovska). Sve ove klasifikacije su sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu.

Organizacijska kvalifikacija predstavlja kodove za budžetske korisnike, odnosno one organe uprave i institucije

koje se finansiraju iz budžeta. Svaki budžetski korisnik bez obzira na visinu sredstava kojima iz budžeta pokriva svoje rashode dužan je pridržavati se odredaba zakona i drugih propisa koji se odnose na budžet i trezorsko poslovanje.

Funkcionalna klasifikacija služi za praćenje određenih aktivnosti u sferi javnih prihoda po vrstama djelatnosti koje provode budžetski korisnici u svom poslovanju.

Ekonomska klasifikacija omogućuje evidentiranje svih transakcija javnih prihoda budžeta i budžetskih fondova po propisanom planu. Kontni plan sastoji se od klasa, glavne kategorije, podkategorije, glavne grupe, podgrupe i analitičkih konta. Evidentiranje odobrenog budžeta u glavnu knjigu vrši se na nivou glavne grupe, dok se evidentiranje svih transakcija vrši isključivo na nivou analitičkog konta. Evidentiranje odobrenog budžeta u glavnu knjigu vrši se na nivou glavne grupe, dok se evidentiranje svih transakcija vrši isključivo na nivou analitičkog konta.

Fondovska klasifikacija je prema Pravilniku o knjigovodstvu sistematski okvir koji omogućuje planiranje i evidentiranje finansijskih promjena i transakcija budžeta po segmentima u svrhu obezbjeđenja kontrole namjenskog trošenja sredstava budžeta.

Fondovska klasifikacija je svrstana u:

- a) opći fond (kod 01)
- b) fond prihoda po posebnim propisima (kod 02)
- c) fond namjenskih prihoda (kod 03)
- d) fond domaćih grantova (kod 04)
- e) fond inozemnih grantova (kod 05)
- f) fond za servisiranje domaćeg duga (kod 06)
- g) fond za servisiranje inostranog duga (kod 07)
- h) fond kapitalnih projekata (kod 08)

Pravilnik o knjigovodstvu propisuje obavezu vođenja fondovskog knjigovodstva. Međutim, kako u trezorskom načinu poslovanja budžetski korisnici vode samo pomoćne knjige i nemaju svoj vlastiti žiro račun, to se odredbe Pravilnika po ovom osnovu ne mogu odnositi na kantonalne budžetske korisnike. U sadašnjim uslovima rada u Trezoru, evidentiranje svih transakcija vrši se samo na nivou općeg fonda.

VIII PRIMJENA KONTNOG PLANA ZA BUDŽET I BUDŽETSKE KORISNIKE

9. U cilju jedinstvenog evidentiranja sredstava, izvora, rashoda i izdataka, prihoda i primitaka, potraživanja, zaliha, obaveza, budžetski korisnici dužni su da primjenjuju Kontni plan. Kontni plan se sastoji od 10 klasa (od 0 do 9).

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

Klasa 0 služi za evidentiranje transakcija po osnovu

promjena i stanja stalnih sredstava.

U klasi 1 evidentiraju se promjene u novčanim sredstvima, kratkoročna potraživanja i razgraničenja.

Na kontima klase 2 knjiže se zalihe materijala i proizvoda, sitan inventar na zalih i u upotrebi.

Klasa 3 služi za evidentiranje kratkoročnih obaveza i razgraničenja (do godinu dana).

U klasi 4 evidentiraju se dugoročne obaveze (preko godinu dana).

U klasi 5 evidentiraju se izvori stalnih sredstava.

Klasa 6 služi za evidentiranje rashoda koji se planiraju godišnjim i operativnim budžetima za svakog budžetskog korisnika.

Na klasi 7 evidentiraju se svi prihodi na nivou Federacije BiH, izuzev prihoda koji se planiraju i evidentiraju na nivou budžetskog korisnika.

Klasa 8 služi za evidentiranje kapitalnih primitaka i izdataka. Pozicije primitaka i izdataka planiraju se u budžetima i njihov saldo se na kraju godine zatvara preko konta 591111, zajedno sa kontima klase 6 i 7.

Klasa 9 služi za evidentiranje poslovnih događaja koji nemaju neposrednog uticaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti.

KLASA 0 - STALNA SREDSTVA

10. Prema odredbi člana 15. Pravilnika o knjigovodstvu stalna sredstava mogu biti u obliku stvari, prava i razgraničenja, koja pojedinačno ostaju u cijelosti ili djelimično u istom obliku najmanje godinu dana.

01 Stalna sredstva

Stalna sredstva prema kontnom planu čine:

011100 – Zemljište, šume i višegodišnji zasadi

Ova imovina je izuzeta iz obaveze obračunavanja amortizacije zbog njene trajnosti koja se ne može vremenski ograničiti, te je stopa amortizacije prema Nomenklaturi sredstava za amortizaciju 0 (nula) %.

011200 – Građevine

U grupi stalnih sredstava značajno mjesto pripada građevinama (građevinskim objektima) iz razloga njihove vrijednosti i dugotrajnosti.

U ovu grupu stalnih materijalnih sredstava svrstavaju se zgrade, stanovi i ostali objekti.

011300 - Oprema

U ovu grupu stalnih sredstava svrstavaju se:

- Kancelarijska oprema
- Prijevozna oprema
- Oprema za obrazovanje i kulturu
- Elektronska i fotografska oprema
- Medicinska i laboratorijska oprema
- Strojevi, uređaji i alati
- Fiksna oprema
- Specijalna oprema
- Ugostiteljska oprema

011400 - Ostala stalna sredstva

U ovu grupu svrstane su robne rezerve, životinje i biljke.

011500 – Stalna sredstva u obliku prava (nematerijalna stalna sredstva)

- Materijalna prava
- Osnivačka ulaganja i
- Ostala stalna sredstva u obliku prava

011600 – Sredstva u pripremi

- Građevine u izgradnji
- Oprema u pripremi
- Dati avansi za pripremu i izgradnju
- Ostali dati avansi za pripremu i izgradnju

011700 – Sredstva van upotrebe

- Sredstva privremeno van upotrebe
- Oprema van upotrebe
- Sredstva trajno van upotrebe

011900 – Ispravka vrijednosti stalnih sredstava

- Ostali građevinski objekti i drugi objekti
- Oprema
- Stalna sredstva u obliku prava

021100 – Pozajmljivanje i učešće u zemlji

- Pozajmljivanje drugim nivoima vlade
- Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama
- Pozajmljivanje javnim preduzećima
- Učešće u dionicama javnih preduzeća
- Učešće u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkih ulaganja
- Ostala domaća pozajmljivanja

021200 – Pozajmljivanje u inostranstvo**022100 – Dugoročni depoziti****023100 – Uložena sredstva u banke i druge finansijske organizacije****024100 – Ostali dugoročni plasmani****029100 – Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana**

- Ispravka vrijednosti dugoročnih pozajmljivanja i učešća u dionicama
- Ispravka vrijednosti dugoročnih depozita
- Ispravka vrijednosti uloženi sredstava u banke i druge finansijske organizacije

031100 – Dionice**031200 – Obveznice****031300 – Ostali vrijednosni papiri****031900 – Ispravka vrijednosti****091100 – Razgraničeni prihodi****092100 – Razgraničeni rashodi****093100 – Ostala dugoročna razgraničenja****KNJIŽENJE PROMJENA STALNIH SREDSTAVA****Nabavka stalnih sredstava**

11. Nabavka stalnih sredstava može se vršiti: kupovinom, rekonstrukcijom, adaptacijom, vlastitom izgradnjom, zamjenom staro za novo i putem donacija. Budžetski korisnik koji planira nabavku mora imati u svom budžetu planiran odgovarajući iznos izdataka na glavnoj kategoriji 820000 - Izdaci, iz razloga što će nabavka proizvesti oba-

veze koje se moraju izmiriti u novčanom obliku.

Odluku o nabavci, prodaji, zamjeni, uzimanju ili davanju u leasing, ulaganju ili rashodovanju stalnih sredstava donosi ovlašteno lice budžetskog korisnika, a u skladu sa, u budžetu, utvrđenim planom nabavki stalnih sredstava.

Nabavka stalnog sredstva obavezno se vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" br. 9/04,19/05, 52/05,92/05, 94/05, 8/06, 24/06 i 70/06), a u okviru budžetom utvrđenim planom nabavke stalnih sredstava.

Evidentiranje stanja i promjena stalnih sredstava u uslovima funkcioniranja Trezora vrši se i u pomoćnoj knjizi i glavnoj knjizi korisnika budžeta.

1. Nabavka stalnih sredstava u slučaju kad su sredstva planirana u budžetu, a ista se mogu odmah staviti u upotrebu

12. Ovlašteno lice budžetskog korisnika, na osnovu odluke i provedenih procedura iz Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, izdaje dobavljaču narudžbenicu.

Po prijemu fakture vrši se kontrola i ovjeravanje iste na način propisan članom 65. Pravilnika o knjigovodstvu i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Knjiženje fakture vrši se u modulu AP, tako što se zadužuje odgovarajući analitički konto (zavisno od vrste nabavljenog stalnog sredstva) iz glavne kategorije 820000-Izdaci, a odobrava odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 310000 – Kratkoročne tekuće obaveze.

Na osnovu podataka iz fakture, budžetski korisnik dužan je odmah izvršiti knjiženje nabavke stalnog sredstva u modulu Glavne knjige, tako što će zadužiti odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 011600- Stalna sredstva u pripremi, a odobriti konto 511111 - Izvori stalnih sredstava.

Nakon evidentiranja svih rashoda i izdataka vezanih za tu nabavku, stalno sredstvo se stavlja u upotrebu zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta klase 0, a odobrenjem glavne grupe 011600 - Stalna sredstva u pripremi.

Unesena i prekontrolirana faktura predstavlja obavezu Trezoru za plaćanje. U Trezoru – Odsjek za planiranje i izvršenje budžeta svakodnevno izrađuje izvještaj dospelih obaveza za plaćanje. Plaćanje se vrši u skladu sa prioritetima, utvrđenim Zakonom o izvršavanju budžeta Federacije BiH.

Nalozi za plaćanje u elektronskoj i papirnoj formi se dostavljaju banci radi realizacije plaćanja. Po izvršenom

plaćanju, na osnovu izvoda banke, u Trezoru se vrši poravnanje podataka o plaćanju iz izvoda banke. Nakon usaglašavanja vrši se knjiženje izvoda banke, tako što se zadužuje odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 111820 - Ostala konta za novčana sredstva, a odobrava konto 111111-Žiro račun.

Stalna sredstva u obliku stvari i prava nabavljena iz donacija knjiže se zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta iz klase 0-Stalna sredstva i odobrenjem konta 511111-Izvori stalnih sredstava. Donacije se ne knjiže na kontima potkategorije 821000 - Nabavka stalnih sredstava.

Evidentiranje doniranih stalnih sredstava vrši se na osnovu primljene dokumentacije od donatora ili procijenjene fer vrijednosti, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu.

2. Knjiženje stalnih materijalnih sredstava u pripremi i izgradnji

13. U skladu sa članom 16.stav 3. Pravilnika o knjigovodstvu, na kontima glavne grupe 011600 - Sredstva u pripremi, evidentiraju se investicije u toku, odnosno ulaganja u nabavku stalnih sredstava, kao i dati avansi za nabavku ili izgradnju stalnih sredstava. Kad se radi o sredstvima u izgradnji, izvođač radova, u skladu sa ugovorom i dinamičkom izgradnje ispostavlja kupcu privremene situacije za izvršeni dio radova. Po završetku izgradnje ispostavlja se konačna situacija na ukupnu vrijednost radova po kojoj je obaveza za plaćanje iznos umanjen za zbir plaćenih privremenih situacija.

Privremene situacije i konačna situacija zamjenjuju u knjigovodstvenom smislu fakturu kao dokument za knjiženje.

Izdatke nastale po ovom osnovu budžetski korisnik knjiži na teret odgovarajućeg analitičkog konta iz glavne kategorije 820000 - Izdaci, u korist konta glavne kategorije 310000 - Kratkoročne tekuće obaveze. Istovremeno, za vrijednost izgrađenog objekta po situaciji (privremena ili konačna) u modulu Glavne knjige zadužuje se odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 011600 - Sredstva u pripremi, a odobrava konto 511111 - Izvori stalnih sredstava.

Prema članu 55. Pravilnika o knjigovodstvu na kontima grupe 820000- Izdaci, evidentiraju se isplaćeni iznosi za investicije nabavke stalnih sredstava, datih zajmova i učešća u kapitalu i otplate dugova. Međutim, zbog trezorskog načina poslovanja, budžetski korisnici vrše knjiženje na klasi 8, u momentu prijema fakture za nabavljeno stalno sredstvo ne čekajući i plaćanje fakture dobavljača.

Ukoliko je za ulaganja u nabavku stalnih sredstava ili za njihovu izgradnju dat avans - (što mora biti regulirano ugovorom o izgradnji), tada se knjiženje vrši tako što se odobrava konto 391293 - Obaveze za avans, a zadužuje konto 131112 - Avans.

Po izvršenom plaćanju avansa zadužuje se konto 391293 - Obaveze za avans, a odobrava konto 111111 - Žiro račun.

Po prijemu privremene situacije koja zamjenjuje fakturu, unosi se situacija kao standardna faktura, gdje se u obavezama odobrava konto iz glavne kategorije 310000-Kratkoročne tekuće obaveze, a zadužuje odgovarajući konto iz glavne kategorije 820000-Izdaci.

Ukoliko je prethodno izvršeno avansno plaćanje po privremenoj situaciji, obavezno se vrši uparivanje datog avansa sa tom fakturom - situacijom i na taj način se softverski zatvara konto 131112 - Avans i evidentira smanjenje obaveza prema dobavljaču, knjiženjem na dugovnu stranu konta iz glavne kategorije 310000 -Kratkoročne tekuće obaveze, za iznos datog avansa. Sve situacije, pa i konačna, unose se u sistem kao standardne fakture. Datum uparivanja fakture sa plaćenim avansom je datum Glavne knjige fakture.

Na kontima glavne grupe 011600 - Sredstva u pripremi knjiže se i svi drugi troškovi i izdaci koji nastanu i vezani su za tu nabavku, odnosno izgradnju do momenta završetka izgradnje i stavljanja sredstva u upotrebu. Kad je sredstvo izgrađeno, odnosno nabavljeno i dovedeno do stepena potpune završenosti, saldo na ovom kontu se zatvara sa odgovarajućim kontom iz klase 0 - Stalna sredstva u upotrebi, po vrstama stalnih sredstava (oprema, zgrade itd).

3. Rekonstrukcija i adaptacija

14. Pojam rekonstrukcije ili adaptacije predstavlja investiciju u stalna sredstva kojima se povećava predviđeni vijek trajanja, vrši povećanje kapaciteta ili drugi uslovi. Sa stanovišta knjigovodstva rekonstrukcijom i adaptacijom povećava se vrijednost stalnog sredstva i produžava vijek trajanja.

Knjiženja su u ovom slučaju ista kao kod izgradnje objekata i nabavke stalnog sredstva.

4. Nabavka putem zamjene staro za novo

15. Zamjene staro za novo je poseban vid nabavke koji se vrši isključivo na osnovu odluke. Kod ovog načina nabavke potrebno je prethodno izvršiti procjenu vrijednosti starog stalnog sredstva na osnovu ugovora sa dobavljačem, od kojeg se kupuje stalno sredstvo. Nakon toga, vrši se isknjižavanje starog i knjiženje nabavke novog stalnog sred-

stva.

Na osnovu donesene odluke o zamjeni, stalno sredstvo se knjigovodstveno evidentira van upotrebe, tako što se zadužuje odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 011700 – Sredstva van upotrebe, a odobrava odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 011300 – Oprema, za iznos nabavne vrijednosti stalnog sredstva. Po prijemu fakture vrši se isknjižavanje sredstva koje se zamjenjuje na slijedeći način: zadužuje se odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 011900 – Ispravka vrijednosti stalnih sredstava za iznos otpisane vrijednosti, zatim zadužuje se konto 511111 – Izvori stalnih sredstava za iznos neotpisane vrijednosti, a odobrava odgovarajući konto iz glavne grupe 011700 – Sredstva van upotrebe, za nabavnu vrijednost stalnog sredstva.

Budžetski korisnik fakturu unosi u modul AP i vrši slijedeće knjiženje: zadužuje odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 820000 - Izdaci za iznos razlike između nabavne vrijednosti novog i procijenjene vrijednosti starog stalnog sredstva, a odobrava se konto iz glavne kategorije 311111-Obaveze prema dobavljačima, za isti iznos.

U Glavnoj knjizi budžetski korisnik odmah evidentira nabavku novog stalnog sredstva zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta iz glavne grupe 011600 – Sredstva u pripremi, a odobrava konto 511111 – Izvori stalnih sredstava za nabavnu vrijednost novog stalnog sredstva.

Nakon knjiženja svih obaveza po osnovu nabavke novog stalnog sredstva, stalno sredstvo se stavlja u upotrebu, tako što se zadužuje odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 011300-Oprema, a odobrava odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 011600 - Sredstva u pripremi.

5. Stalna sredstva van upotrebe

16. Stalna sredstva koja se privremeno ili trajno ne koriste i koja se privremeno ili trajno nalaze van funkcije evidentiraju se na kontima glavne grupe 011700–Sredstva van upotrebe. Prilikom isknjižavanja, odnosno prijenosa vrijednosti stalnih sredstava stavljenih van upotrebe, treba voditi računa da se na ovu grupu konta prenosi nabavna vrijednost stalnog sredstva, a ispravka vrijednosti tog stalnog sredstva ostaje na onim kontima ispravke vrijednosti na kojima je i do tada evidentirana.

6. Prodaja i rashodovanje stalnih sredstava

17. Stalna sredstva se mogu prodati ili rashodovati samo na osnovu pismene odluke koju donosi rukovodilac budžetskog korisnika.

a) Prodaja stalnog sredstva

18. Prodaja stalnog sredstva evidentira se kod budžetskog korisnika u pomoćnoj knjizi potraživanja od kupaca, kao i u Glavnoj knjizi Trezora na osnovu fakture ispostavljene kupcu. Faktura se knjiži zaduženjem konta 131111 – Potraživanje od kupaca, a odobrenjem konta 511121 – Primici od prodaje stalnih sredstava. Nakon toga, u Glavnoj knjizi budžetski korisnik vrši isknjižavanje stalnog sredstva tako što zadužuje konto iz glavne grupe 011900 – Ispravka vrijednosti stalnih sredstava za iznos otpisane vrijednosti i konto 511111 – Izvori stalnih sredstava, za iznos neotpisane sadašnje vrijednosti, a odobrava odgovarajući konto iz potkategorije 011000 – Stalna sredstva, za iznos nabavne vrijednosti.

Uplata od prodaje stalnih sredstava vrši se na transakcijski račun, a knjiži se na teret konta 111111 - Žiro račun, a u korist odgovarajućeg konta iz glavne grupe 811100 - Primici od prodaje stalnih sredstava.

Trezor, po prijemu izvoda od banke, na kojem je evidentirana uplata, dužan je obavijestiti budžetskog korisnika koji je izvršio prodaju radi zatvaranja potraživanja. Na osnovu te obavijesti budžetski korisnik zatvara potraživanje u svojoj pomoćnoj knjizi i u Glavnoj knjizi Trezora knjiženjem na teret konta 511121 – Primici od prodaje stalnih sredstava, u korist konta 131111 – Potraživanja od kupaca.

Eventualni troškovi vezani za prodaju stalnog sredstva evidentiraju se na teret konta 613991 – Ostale nespomenute usluge i dadžbine, a u korist konta iz glavne kategorije 310000 - Kratkoročne tekuće obaveze.

b) Rashodovanje stalnog sredstva

19. Prilikom rashodovanja stalnog sredstva potrebno je izvršiti preknjižavanje tog sredstva iz potkategorije 011000– Stalna sredstva na odgovarajući konto glavne grupe 011700–Sredstva van upotrebe, za nabavnu vrijednost.

Isknjižavanje-rashodovanje sredstava knjiženih na kontima podgrupe 011730-Sredstava stalno van upotrebe, vrši se po slijedećem postupku:

Rukovodilac budžetskog korisnika donosi rješenje o imenovanju Komisije za rashodovanje stalnog sredstva, čiji je zadatak da predloži način rashodovanja tog sredstva (uništenje, prodaja otpada, poklon). Ako rukovodilac budžetskog korisnika usvoji prijedlog, donosi odgovarajuću odluku (o uništenju, prodaji otpada, poklonu). Nakon što se izvrši uništenje (prodaja otpada ili poklanjanje) Komisija

sačinjava zapisnik i jedan primjerak dostavlja računovodstvu, kao dokument na osnovu kojeg se vrši isknjižavanje stalnog sredstva iz knjigovodstva.

Eventualni troškovi vezani za rashodovanje stalnog sredstva evidentiraju se na teret konta 613991–Ostale nespomenute usluge i dadžbine, a u korist iz glavne kategorije 310000–Kratkoročne tekuće obaveze.

Ukoliko Komisija za rashodovanje utvrdi i predloži da se rashodovano sredstvo može prodati kao otpad i nakon provedenih procedura za prodaju, a na osnovu ispostavljenе fakture kupcu za prodati otpad, knjiži se potraživanje na teret konta 131111–Potraživanje od kupaca, a u korist konta 391191–Razgraničeni ostali prihodi.

Prihodi ostvareni prodajom otpada uplaćuju se na depozitni račun Zeničko-dobojskog kantona sa oznakom vrste prihoda 722791–Ostale neplanirane uplate.

7. Evidentiranje štete na stalnim sredstvima i izmirenje iste

20. Svaki budžetski korisnik dužan je osigurati stalna sredstva kod osiguravajućih društava i u svom budžetu planirati određeni iznos sredstava na rashodovnoj strani, kao trošak za ove namjene.

Nastalu štetu na stalnom sredstvu budžetski korisnik dužan je prijaviti osiguravajućem društvu kod kojeg je stalno sredstvo osigurano. Na osnovu utvrđene visine nastale štete od strane osiguravajućeg društva vrši se knjiženje promjena na stalnim sredstvima.

Na osnovu zapisnika osiguravajućeg društva, budžetski korisnik vrši knjiženje u Glavnoj knjizi, tako što zadužuje odgovarajući analitički konto u klasi 0, sa predznakom minus (-), a odobrava konto 511111 – Izvori stalnih sredstava, sa predznakom minus (-) za iznos po zapisniku.

Budžetski korisnik se može dogovoriti sa osiguravajućim društvom da se naknada štete izvrši bilo da fakturu za saniranje nastale štete plati osiguravajuće društvo ili da osiguravajuće društvo uplati procijenjeni iznos štete na transakcijski račun Trezora, a da budžetski korisnik sanira štetu.

U slučaju da budžetski korisnik sam sanira štetu dužan je postupiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, s napomenom da se uplate od strane osiguravajućeg društva vrše u svakom slučaju na transakcijski račun.

A Primjer kada osiguravajuće društvo plaća fakturu za saniranje štete

21. Nakon što se izvrši saniranje štete i pribavi dokaz

o plaćanju potrebno je izvršiti komisijski prijem i sastaviti zapisnik o saniranju štete. Zapisnik je dokument za knjiženje sanirane štete, tako što će budžetski korisnik za procijenjeni iznos štete u modulu Glavne knjige zadužiti odgovarajući analitički konto iz klase 0, a odobriti konto 511111- Izvori stalnih sredstava.

B Primjer kada budžetski korisnik organizira saniranje štete

22. U situaciji kada budžetski korisnik organizira saniranje štete obavezan je postupiti po odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH ("Službeni glasnik BiH" br. 9/04,19/05, 52/05,92/05, 94/05, 8/06, 24/06 i 70/06).

U ovom primjeru mogu se pojaviti tri slučaja:

a) Slučaj kada visina doznačenih sredstava odgovara visini fakture dobavljača koji je izvršio sanaciju

23. Za izvršenu sanaciju dobavljač budžetskom korisniku ispostavlja fakturu, koja se putem modula AP unosi u trezorski sistem, pri čemu odobrava konto iz glavne kategorije 310000–Kratkoročne tekuće obaveze, a zadužuje konto 131331–Potraživanja za štete od osiguravajućih društava.

Po izvršenoj uplati za nastalu štetu, u Trezoru se vrši knjiženje zaduženjem konta 111111 - Žiro račun, a odobrenjem konta 131331–Potraživanja za štete od osiguravajućih društava (uz unos organizacionog koda budžetskog korisnika, čije se potraživanje zatvara).

Završetkom sanacije štete budžetski korisnik u modulu Glavne knjige unosi nalog kojim zadužuje odgovarajući analitički konto klase 0, a odobrava konto 511111 – Izvori stalnih sredstava, za iznos fakture.

b) Slučaj kada je iznos doznačenih sredstava manji od visine fakture

24. Budžetski korisnik po prijemu fakture vrši slijedeće knjiženje: odobrava konto iz glavne kategorije 310000–Kratkoročne tekuće obaveze za iznos fakture, a zadužuje konto 131331 – Potraživanja za štete od osiguravajućih društava, za iznos sredstava po zapisniku i zadužuje za razliku odgovarajući konto glavne grupe 613700–Izdaci za tekuće održavanje.

Prijem novčanih sredstava za nastalu štetu knjiži se u Trezoru na način opisan pod a).

Budžetski korisnik u modulu Glavne knjige unosi nalog kojim zadužuje odgovarajući analitički konto klase 0, a odobrava konto 511111–Izvori stalnih sredstava, za iznos

doznačenih sredstava po zapisniku.

c) Slučaj kada je iznos doznačenih sredstva veći od visine fakture

25. Budžetski korisnik po prijemu fakture vrši slijedeće knjiženje: odobrava konto iz glavne kategorije 310000-Kratkoročne tekuće obaveze za iznos fakture i odobrava konto 191111–Nefakturisani ili nenaplaćeni prihodi za iznos razlike, a zadužuje konto 131331 – Potraživanja za štete od osiguravajućih društava za iznos procijenjene štete.

Budžetski korisnik u modulu Glavne knjige unosi nalog kojim zadužuje odgovarajući analitički konto klase 0, a odobrava konto 511111–Izvori stalnih sredstava za iznos procijenjene štete po zapisniku.

Po prijemu novčanih sredstava u Trezoru se zadužuje konta 111111-Žiro račun, a odobrava konto 131331–Potraživanja za štete od osiguravajućih društava. Istovremeno, za razliku između doznačenih sredstava i fakture dobavljača, zadužuje se konto 191111–Nefakturisani ili nenaplaćeni prihodi (sa organizacionim kodom budžetskog korisnika), a odobrenjem konta 722791–Ostale neplanirane uplate.

REVALORIZACIJA STALNIH SREDSTAVA

26. Revalorizacija se vrši u skladu sa odredbama člana 22.Uredbe o računovodstvu i člana 68. Pravilnika o knjigovodstvu. Knjigovodstveni iznos materijalnih sredstava obavezno se koriguje ako je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena viša od 10% ili 10% i više kumulativno od zadnje promjene vrijednosti sredstava.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Zavod za statistiku Federacije BiH.

Sredstva u pripremi se ne revaloriziraju.

Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Revalorizacija se knjiži tako što se povećava vrijednost stalnih sredstava i njihova ispravka za iznos revalorizacije, a efekti revalorizacije se evidentiraju na potražnoj strani konta 511111 – Izvori stalnih sredstava.

AMORTIZACIJA

27. Amortizacija stalnih sredstava knjiži se odobrenjem analitičkih konta glavne grupe 011900 - Ispravka vrijednosti, na teret izvora sredstava (klasa 5), u skladu sa Pravilni-

kom o knjigovodstvu.

02 Dugoročni plasmani

28. Dugoročni plasmani po kojima se kreditiraju bilo pravna, bilo fizička lica se zasnivaju na posebnom ugovoru u kojem se ugovora visina kredita, visina kamate, dinamika otplate i iznosi pojedinačnih anuiteta.

Pod dugoročnim plasmanima, prema članu 17. stav 1. Pravilnika o knjigovodstvu, se smatraju ulaganja novčanih sredstava na rok duži od 12 mjeseci i prema klasifikaciji iz kontnog plana obuhvaćaju:

021000 – Pozajmljivanja i učešća u dionicama

022000 – Dugoročni depoziti

023000 – Uložena sredstva u banke i druge finansijske organizacije

024000 – Ostali dugoročni plasmani

029000 – Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana

Dugoročni plasmani se moraju planirati u budžetu na odgovarajućoj poziciji grupe konta 820000 - Izdaci.

Primjer knjiženja davanja dugoročne pozajmice i njenog vraćanja

29. Ministarstvo finansija vodi popis datih zajmova i upravlja datim zajmovima, u skladu sa članom 42, vezano za član 43. stav 2. Zakona o budžetima.

Na osnovu ugovora o davanju dugoročnih zajmova odgovorno lice ili organizaciona jedinica u Ministarstvu finansija u modulu AP unosi transakciju obaveza po tom ugovoru, knjiženjem na teret odgovarajućeg analitičkog konta iz potkategorije 822000 - Pozajmljivanje i učešće u dionicama, a u korist odgovarajućeg analitičkog konta iz glavne kategorije 311111- Obaveze prema dobavljačima. Po izvršenom plaćanju zatvara se obaveza knjiženjem na teret odgovarajućeg analitičkog konta iz glavne kategorije 311111- Obaveze prema dobavljačima, a u korist konta 111111 – Žiro račun.

Istovremeno sa ovom transakcijom u Glavnoj knjizi trezora se knjiži pozajmica tako što se zadužuje odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 020000 – Dugoročni plasmani, a odobrava konto 521111 – Ostali izvori sredstava.

Ministarstvo finansija dužno je izraditi amortizacioni plan otplate. Za prispjeli anuitet (anuitete) u fiskalnoj godini, vrši se knjiženje potraživanja po anuitetu (anuitetima), zaduženjem konta 131113 – Potraživanja za prispjele anuitete po datim dugoročnim zajmovima, za iznos anuiteta, a odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta iz potkategorije 020000 – Dugoročni plasmani, za iznos rate i odobrenjem konta 191114 – Razgraničene kamate, za iznos

kamate.

Po izvršenoj uplati anuiteta na transakcijski račun u Trezoru se, na osnovu izvoda banke, zadužuje konto 111111 – Žiro račun, a odobrava odgovarajući analitički konto iz potkategorije 813000 – Primitljive otplate datih zajmova i povrata učešća u kapitalu, za iznos rate i analitički konto iz glavne grupe 721300 – Kamate primitljive od pozajmica i učešća u kapitalu, za iznos kamate.

Zatvaranje potraživanja za prispjeli anuitet, vrši se u Glavnoj knjizi odobrenjem konta 131113 – Potraživanja za prispjele anuitete, za iznos anuiteta, a zaduženjem analitičkog konta 191114 – Razgraničene kamate, za iznos kamate i zaduženjem analitičkog konta 521111 – Ostali izvori sredstava, za iznos rate.

03 Vrijednosni papiri

30. U grupu dugoročnih ulaganja svrstavaju se i vrijednosni papiri pribavljeni u cilju ostvarenja prihoda u periodu dužem od jedne godine. Ulaganja u dionice evidentiraju se po kupovnom kursu, tj. po trošku kupovine. Sredstva za ove namjene moraju biti planirana u budžetu na odgovarajućoj poziciji glavne kategorije 820000- Izdaci.

Prema kontnom planu za budžetske korisnike u okviru glavne grupe konta 03 evidentiraju se:

031111 – Dionice,
031211 – Obveznice,
031311 – Ostali vrijednosni papiri,
031911 – Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira.

Trošak ulaganja utvrđuje se u iznosu isplaćenih izdataka za svako konkretno ulaganje, uključujući brokerske provizije, honorare, bankarske provizije i druge naknade i troškove u vezi sa ulaganjem. Kada je ulaganje stečeno u zamjenu za drugu vrstu sredstva, trošak ulaganja se utvrđuje u visini fer vrijednosti ulaganja, odnosno nabavljene imovine.

Od troška ulaganja odbit će se dio primitljive kamate od ulaganja koja je obračunata prije nabavke ulaganja, kao i dio primitljive dividende na dionice objavljene prije perioda sticanja dobiti. U slučaju pada vrijednosti dugoročnog ulaganja na dan bilansiranja i kada se pad vrijednosti ne smatra privremenim, vrijednost ulaganja se smanjuje za iznos tog usklađivanja.

Kupovina i prodaja vrijednosnih papira vrši se po odluci Vlade Zeničko-dobojskog kantona.

Primjer kupovine dionica

31. Primjer knjiženja kupovine dionica po nominalnoj vrijednosti

Na osnovu odluke Vlade Zeničko-dobojskog kantona o ulaganju u kupovinu dionica, u Ministarstvu finansija se u modulu AP knjiže ta ulaganja, tako što zadužuje odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 822400 – Učešće u dionicama javnih preduzeća ili 822500 – Učešće u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima, a odobrava odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 320000 - Obaveze po osnovu vrijednosnih papira. Nakon izvršenog plaćanja te obaveze, a na osnovu izvoda od banke, obaveza se zatvara knjiženjem na teret konta iz glavne kategorije 320000 - Obaveze po osnovu vrijednosnih papira, a u korist konta 111111 - Žiro račun.

Istovremeno sa ovom transakcijom u Glavnoj knjizi se evidentira ulaganje u dionice, zaduženjem konta 031111 - Dionice, a odobrenjem konta 521111 - Ostali izvori sredstava.

Primjeri prodaje dionica

a) Prodaja dionica po kupovnoj cijeni

32. Knjiženje prodaje vrši se u Glavnoj knjizi tako što se za iznos prodatih dionica zaduži konto 131391 – Ostala potraživanja, a odobri konto 391191 – Razgraničeni ostali prihodi. Istovremeno se u Glavnoj knjizi vrši knjiženje, zaduženjem konta 521111 – Ostali izvori sredstava, a odobrenjem konta 031111 - Dionice.

Kupac uplatu vrši na transakcijski račun. Nakon izvršene uplate u Trezoru se zadužuje 111111 - Žiro račun, a odobrava odgovarajući analitički konto iz potkategorije 813400 – Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća ili 813500 – Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima. Istovremeno se u Glavnoj knjizi zatvara potraživanje, knjiženjem na teret konta 391191 – Razgraničeni ostali prihodi, u korist konta 131391 – Ostala potraživanja.

b) Prodaja dionica po cijeni nižoj od kupovne (diskont).

33. Dionice ne bi trebalo prodavati po cijeni nižoj od kupovne, osim u izuzetnim slučajevima, kao što je npr. nedostatak gotovine za hitno izmirenje tekućih obaveza i sl.

Za iznos prodatih dionica, knjiženja će se izvršiti na slijedeći način:

Potraživanje za prodane dionice evidentira se u iznosu po kome su prodane (koji je manji od kupovne vrijednosti) i to tako što se u Glavnoj knjizi zadužuje konto 131391 – Ostala potraživanja, za iznos koji će biti naplaćen, a odobrava konto 391191 – Razgraničeni ostali prihodi. Istovremeno, zadužuje se konto 521111 – Ostali izvori sredstava za iznos kupovne vrijednosti prodatih dionica, a odobrava

se konto 031111 – Dionice, za isti iznos.

Uplaćeni iznos za prodate dionice evidentira se u Trezoru, zaduženjem žiro računa, a odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta iz glavne grupe 813400 – Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća ili 813500 – Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima.

Po izvršenoj uplati, u Glavnoj knjizi zatvara se potraživanje zaduženjem konta 391191 – Razgraničeni ostali prihodi, a odobrenjem konta 131391 – Ostala potraživanja.

c) da se dionice prodaju po cijeni većoj od kupovne (ako je kupovna vrijednost jednaka nominalnoj)

34. Evidentiranje potraživanja za prodate dionice u iznosu po kome su prodate (koji je veći od kupovne vrijednosti) vrši se tako što se u Glavnoj knjizi zadužuje konto 131391 – Ostala potraživanja, za iznos koji će biti naplaćen, a odobrava konto 391191 - Razgraničeni ostali prihodi.

Istovremeno se vrši knjiženje na teret 521111 – Ostali izvori sredstava, u korist 031111 – Dionice, za kupovnu vrijednost dionica.

Po izvršenoj uplati u Trezoru zadužuje se konto 111111 – Žiro račun za uplaćeni iznos, a odobrava odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 813400- Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća ili 813500 – Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima za kupovnu vrijednost prodatih dionica i odobrava odgovarajući konto iz podgrupe 721440 – Naknade primljene iz učešća u kapitalu javnih preduzeća ili 721450 – Naknade primljene od učešća u kapitalu privatnih preduzeća i zajedničkih ulaganja, za razliku između kupovne i prodajne cijene prodatih dionica.

Nakon toga se u Glavnoj knjizi zatvara potraživanje knjiženjem na teret konta 391191 – Razgraničeni ostali prihodi, u korist konta 131391 – Ostala potraživanja.

Nabavka i realizacija obveznica

35. Obveznice se evidentiraju po nominalnoj vrijednosti, a eventualna razlika između manje plaćenog iznosa nominalne vrijednosti knjiži se preko konta 031911 -Ispravka vrijednosti obveznica. Ovaj konto se odobrava za dio kupovne cijene koji vjerovatno neće biti naplaćen. Kamate i slični prilivi proizašli iz ulaganja smatraju se prihodom jer predstavljaju zaradu od ulaganja.

09 Dugoročna razgraničenja

36. Prema članu 19. Pravilnika o knjigovodstvu na kon-

tima glavne kategorije 090000 – Dugoročna razgraničenja evidentiraju se razgraničeni prihodi i rashodi, na rok duži od godine.

Međutim, s obzirom na obaveznu primjenu modificiranog nastanka događaja, prihodi se ne mogu dugoročno razgraničavati.

Prilikom evidentiranja razgraničenja u poslovnim knjigama budžeta i budžetskih korisnika treba imati u vidu odredbe člana 25. Pravilnika o knjigovodstvu, prema kojoj se i dugoročna i kratkoročna razgraničenja mogu bilansirati na kraju godine, samo pod uslovom da je razgraničenje u skladu sa budžetskim planom.

KLASA 1 – GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

37. U skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu u klasi 1 evidentiraju se promjene i stanja na novčanim sredstvima, kratkoročna potraživanja i razgraničenja.

11 Novčana sredstva

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 kontima glavne grupe 111100 – Žiro i prelazni računi vode se žiralna sredstva u okviru računa koji čine sastavni dio Jedinstvenog računa Trezora, u skladu sa Zakonom o Trezoru. U ovoj grupi evidentiraju se i sredstva, za koja je kroz poravnanje utvrđeno da su pogrešno uplaćena ili isplaćena, kao i račun za poravnanje internih transakcija preko kojeg se zatvaraju interna potraživanja i interne obaveze između budžetskih korisnika istog nivoa vlasti.

U glavnoj grupi 111300 - Blagajna, vode se gotovinska sredstva koja služe korisnicima za plaćanje u gotovini, u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i Uputstvom o procesiranju transakcija po osnovu promjena stalnih sredstava, zaliha, potraživanja i blagajničkog poslovanja.

Za potrebe sitnih isplata, putnih dnevnica i sl. Trezor je u okviru Jedinstvenog računa trezora otvorio račun za gotovinu, preko kojeg se vrši podizanje gotovine čekom izdatim od strane Trezora.

Visina blagajničkog maksimuma utvrđuje se Uputstvom o blagajničkom poslovanju. Korisnici budžeta, na kraju dana u svojoj blagajni mogu imati maksimalno gotovine do iznosa odobrenog blagajničkog maksimuma. Podizanje go-

tovine za potrebe blagajne vrši se unosom zahtjeva za ček.

Knjiženje ove transakcije vrši se putem modula AP, tako što se odobrava konto 311151- Obaveze prema dobavljačima–blagajna, a zadužuje konto 111315 - Prelazni račun blagajne, sa oznakom koda organizacione jedinice.

Kod unosa zahtjeva za podizanje gotovine korisnici budžeta su dužni voditi računa da se obavezno u fakturi upiše TREZOR kao dobavljač, sa odgovarajućom lokacijom koja označava korisnika budžeta kao lokaciju na koju će biti prenesena sredstva.

Trezor vrši plaćanje te fakture, na način da se zaduži konto 311151 - Obaveze prema dobavljačima–blagajna. Trezor ispostavlja ček, na osnovu kojeg ovlašteno lice budžetskog korisnika vrši podizanje gotovine u banci naznačenoj na čeku. Podignuta gotovina se evidentira u pomoćnu knjigu blagajne i putem modula Glavne knjige zadužuje konto 111311 - Glavna blagajna, a odobrava konto 111315 - Prelazni konto blagajne. U pomoćnoj knjizi blagajne izlaz gotovine se knjiži na osnovu propisane dokumentacije.

Pravdanje troškova, po gotovinskim isplatama vrši se unosom fakture u modul AP, tako što se odobrava konto 311151 - Obaveze prema dobavljačima–blagajna u iznosu 0 (nula), a zadužuje odgovarajući analitički konto troškova (analitička konta svih pojedinačnih stvarnih troškova) i zaduženjem konta 111311, sa predznakom minus.

Svako novo podizanje sredstava za blagajničko poslovanje uslovljeno je pravdanjem prethodno podignutih sredstava uz predočenje izvještaja o prometu i stanju na kontu 111311.

Sva plaćanja se vrše u Trezoru i preko računa 111823- Račun za poravnanje gotovine, se zatvara račun obaveza–blagajna. Po dobivenom izvodu se zatvara račun poravnanja 111823 sa računom za poravnanje blagajničkog poslovanja 111118.

Za isplaćene akontacije za službeni put u Glavnoj knjizi vrši se knjiženje zaduženjem konta 131311 – Akontacija za službeni put, uz obavezan unos subanalitičkog konta po primaocu akontacije, a odobrenjem konta 111311 – Glavna blagajna.

Pravdanje akontacije vrši se unosom fakture u modul AP tako što se odobrava konto 311151-Obaveze prema dobavljačima – blagajna, u iznosu 0 (nula), a zadužuje odgovarajući analitički konto troškova (analitička konta svih pojedinačnih stvarnih troškova) i zaduženjem konta 131311–Akontacija za službeni put, za iznos isplaćene akontacije, sa predznakom minus. Za razliku između stvarnih troškova i primljenih akontacija zadužuje se ili odobra-

va konto 111311 - Glavna blagajna.

U glavnoj grupi 111800 – Ostala novčana i deponovana sredstva, evidentira se poravnanje za primljene prihode i izvršeno plaćanje sa Jedinstvenog računa Trezora, kao i poravnanje po izvršenom prometu gotovine.

12 Vrijednosni papiri

U glavnoj kategoriji 120000 – Vrijednosni papiri knjiže se vrijednosni papiri koji su po svojoj prirodi kratkoročni (mjenica i ček), kao i oni dugoročni papiri koje korisnik budžeta nema namjeru držati duže od godine dana. Članom 21.Pravilnika o knjigovodstvu utvrđeno je da se kratkoročni vrijednosni papiri vode po kupovnom kursu, a obveznice po nominalnoj vrijednosti, a odstupanje od nominalne vrijednosti evidentira se preko konta glavne grupe 121900 – Ispravka vrijednosti.

13 Kratkoročna razgraničenja

U okviru glavne kategorije 130000 – Kratkoročna potraživanja evidentiraju se potraživanja sa rokom dospijanja do 12 mjeseci od: pravnih lica, fizičkih lica i ostala potraživanja. U okviru ove grupe evidentira se i ispravka vrijednosti potraživanja.

Kako je obaveza praćenja naplate potraživanja na korisniku budžeta, dužan je putem svoje pomoćne knjige potraživanja redovno i svakodnevno pratiti dospelost svakog potraživanja. Po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, korisnik budžeta je dužan preduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te u svojoj pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi Trezora izvršiti preknjiženje tog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja zaduženjem konta 131351 - Sumnjiva i sporna potraživanja, a odobrenjem konta u okviru glavne kategorije 130000 – Kratkoročna potraživanja.

Prilikom popisa potraživanja, koje se obavezno vrši na kraju godine, popisna komisija daje prijedlog o otpisu sumnjivog i spornog potraživanja. Otpisivanje potraživanja se ne može izvršiti bez odobrenja Ministarstva finansija.

Prilikom podnošenja zahtjeva za davanje saglasnosti za otpis potraživanja potrebno je priložiti odgovarajuću dokumentaciju kojom se potvrđuje da su poduzete sve zakonom predviđene mjere za naplatu potraživanja, kao i prijedlog odluke Komisije o otpisu potraživanja, uz obrazloženje. Ukoliko je dužnik brisan iz sudskog registra, treba priložiti sudske dokumente koji to potvrđuju.

14 Kratkoročni plasmani

U glavnoj kategoriji 140000–Kratkoročni plasmani,

vode se kratkoročni plasmani koji se sastoje od kredita datih pravnim i fizičkim licima, radnicima, ostali kratkoročni krediti, kao i sumnjiva i sporna potraživanja po istima, ostali kratkoročni plasmani i njihova ispravka vrijednosti.

Obavezno je u budžetu planirati iznos sredstava koja će se plasirati na kontima glavne kategorije 820000 – Izdaci.

Plasiranje sredstava mora se zasnivati na ugovoru u kojem će se precizirati iznos kredita, uslovi korištenja kredita i rok otplate.

Knjiženje kratkoročnog kredita i plasmana

38. Knjiženje datog kredita ili plasmana vrši se tako što se za visinu odobrenog kredita ili plasmana po ugovoru zaduži odgovarajući analitički konto iz potkategorije 822000–Pozajmljivanje i učešće u dionicama, a odobrava konto 311191–Ostale obaveze. Po izvršenoj isplati kredita, odnosno prijenosu sredstava na račun primaoca zatvara se obaveza knjiženjem na teret konta 311191–Ostale obaveze, u korist konta 111111–Žiro račun. Istovremeno se u Glavnoj knjizi evidentira dati kredit ili plasman zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta iz potkategorije 141000–Kratkoročni plasmani za ukupan iznos glavnice, a odobrava konto 511122- Raspored viška prihoda, za isti iznos.

Knjiženje uplata anuiteta kod vraćanja kredita i plasmana

39. Za ukupan iznos primljenog anuiteta u Trezoru zadužuje se žiro račun, a odobrava odgovarajući analitički konto iz potkategorije 813000–Primljene otplate datih zajmova i povrata učešća u kapitalu, za iznos rate i odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 721300–Kamate primljene od pozajmica i učešća u kapitalu, za iznos kamate.

Istovremeno se vrši knjiženje smanjenja potraživanja putem Glavne knjige tako što se zadužuje konto 511122–Raspored viška prihoda, za iznos rate, a odobrava odgovarajući konto iz potkategorije 141000–Kratkoročni plasmani za isti iznos.

Transakcije davanja kredita i plasmana i transakcije povrata anuiteta vrše se preko transakcijskog računa.

Na kontima glavne kategorije 160000–Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama evidentiraju se potraživanja iz finansijskih i obračunskih odnosa sa drugim povezanim budžetskim jedinicama.

Na kontima ove glavne kategorije evidentiraju se obračunski odnosi sa povezanim budžetskim jedinicama koji su proistekli iz internih poslovnih odnosa. Vrijednosno i

po vrstama, stanja iskazana na kontima glavne kategorije 160000 - Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama, kod jednog budžetskog korisnika kao potraživanja, moraju da korespondiraju sa stanjem iskazanim na kontima glavne kategorije 360000-Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama, kod drugog budžetskog korisnika kao obaveza.

Procedure vezane za transakcije iz internih poslovnih odnosa regulirane su posebnim Uputstvom o procesiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa kantonalnih budžetskih korisnika.

Budući da se obaveze i potraživanja po istom osnovu knjiže kod dva budžetska korisnika, a zatvaranje tih internih odnosa se vrši u Trezoru, korisnici budžeta su obavezni da interne fakture knjiže i međusobno usklađuju u roku od osam dana od dana ispostavljanja, odnosno prijema fakture.

19 Kratkoročna razgraničenja

40. Na kontima kratkoročnih razgraničenja evidentiraju se:

- unaprijed obračunati, a nenaplaćeni prihodi
- unaprijed plaćeni rashodi

Knjiženja na kratkoročnim razgraničenjima vrše se kad se obaveza stvori i plati u jednom obračunskom periodu, a troškovi će nastati i evidentirati se u periodu do 12 mjeseci.

Primjer: ako je budžetski korisnik sklopio ugovor o zakupu poslovnog prostora na godinu dana i u cijelosti izmorio ugovoreni iznos, u toku obračunskog perioda knjiženje se vrši na slijedeći način:

- za iznos koji će evidentirati kao trošak do kraja obračunskog perioda tereti se konto 613611–Unajmljivanja prostora ili zgrada, a za razliku između tog iznosa i ukupne obaveze koja se odnosi na troškove narednog perioda tereti konto 191219–Ostali razgraničeni rashodi, dok se za ukupan iznos obaveze po ugovoru odobrava konto iz potkategorije 311000–Kratkoročne tekuće obaveze.

Plaćanje obaveza se vrši u ukupnom iznosu u Trezoru, te se knjiženje vrši zatvaranjem obaveza, odnosno zaduživanjem konta iz potkategorije 311000–Kratkoročne tekuće obaveze i odobrenjem konta 111111–Žiro račun.

U narednom obračunskom periodu u skladu sa dinamičkom evidentiranjem troška, knjiženje se vrši u Glavnoj knjizi (Obrazac broj 3), zaduženjem konta 613611 – Unajmljivanja prostora ili zgrada, a odobrenjem konta 191219 - Ostali razgraničeni rashodi.

KLASA 2 - ZALIHE

41. U klasi 2 – Zalihe, evidentiraju se zalihe materijala i proizvoda sa pripadajućom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost na materijal i proizvode ukoliko su predmet prodaje, kao i sitni inventar na zalihi i sitni inventar u upotrebi.

Na kontima ove klase evidentiraju se sve vrste zaliha materijala i proizvoda nezavisno od toga da li je nabavljen za potrebe budžetskog korisnika ili za daljnju prodaju.

KNJIŽENJE PROMJENA ZALIHA

Nabavka materijala i sitnog inventara

42. Nabavka materijala i sitnog inventara evidentira se putem dva modula za knjiženje i to:

- za uredno nabavljeni materijal, a po prijemu fakture od dobavljača, budžetski korisnik knjiži fakturu, tako što za ukupan iznos fakture zaduži odgovarajući troškovni konto, a odobri konto iz potkategorije 311000–Kratkoročne tekuće obaveze.
- odmah po prijemu zaliha korisnici budžeta su dužni da putem Glavne knjige evidentiraju zaprimljene zalihe tako što se tereti odgovarajući analitički konto iz klase 2, a odobri konto 211911–Ispravka vrijednosti materijala ili 221911– Ispravka vrijednosti sitnog inventara.

U toku godine utrošak materijala se evidentira putem Glavne knjige, na teret ispravke vrijednosti materijala, a u korist zaliha materijala, za vrijednost utrošenog materijala.

Sitni inventar, njegovo «trošenje», knjiži se tako što se isti preknjižava sa pozicije sitnog inventara na zalihama na poziciju sitnog inventara u upotrebi.

Budžetski korisnik dužan je povremeno, a obavezno na kraju obračunskog perioda, vršiti komisijski popis materijala i sitnog inventara, o čemu Komisija sastavlja zapisnik i daje prijedlog o načinu knjiženja eventualno utvrđenog manjka, viška i rashodovanje.

Knjiženje utvrđenog viška po inventuri

43. Za iznos utvrđenog viška materijala i sitnog inventara, na osnovu zapisnika popisne komisije i odluke rukovodioca budžetskog korisnika, po prosječnim cijenama, zadužuje se putem Glavne knjige odgovarajući analitički konto iz klase 2, a odobrava konto 211911–Ispravka vrijednosti materijala ili 221911–Ispravka vrijednosti sitnog

inventara.

Knjiženje utvrđenog manjka po inventuri

44. U skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu manjak zaliha materijala i sitnog inventara se, po odluci rukovodioca, može evidentirati kao potraživanje od odgovornog lica ili kao rashod budžetskog korisnika.

a) Knjiženje manjka na teret odgovornog lica

45. U ovom slučaju za iznos manjka zadužuje se konto 211911–Ispravka vrijednosti materijala ili 221911–Ispravka vrijednosti sitnog inventara, a odobrava odgovarajući analitički konto iz klase 2. Manjak zaliha se knjiži kao potraživanje od radnika na teret konta 131321–Potraživanja od radnika za manjkove, a u korist konta 391191–Razgraničeni ostali prihodi.

Navedene transakcije knjiže se u istom nalogu za knjiženje putem Glavne knjige.

Po izvršenoj uplati utvrđenog manjka na transakcijski račun, a na osnovu izvoda iz banke u Trezoru se zadužuje konto 111111 - Žiro račun, a odobrava konto 722791 – Ostale neplanirane uplate.

Nakon izvršene uplate budžetski korisnik vrši zatvaranje potraživanja.

b) Knjiženje manjka na teret budžetskog korisnika

46. U ovom slučaju za iznos manjka zadužuje se konto 211911–Ispravka vrijednosti materijala ili 221911–Ispravka vrijednosti sitnog inventara, a odobrava odgovarajući analitički konto iz klase 2 po prosječnoj cijeni.

c) Knjiženje rashodovanog materijala i sitnog inventara

47. Rashodovanje materijala i sitnog inventara (na zalihi i u upotrebi) po odluci rukovodioca korisnika budžeta vrši se tako što se za iznos, koji je utvrdila popisna komisija, zadužuje konto ispravke, a odobrava odgovarajući konto zaliha.

Završna knjiženja zaliha materijala

48. U skladu sa članom 27. stav 3. Pravilnika o knjigovodstvu višak zaliha materijala knjiži se u korist rashoda, a manjak zaliha na teret rashoda materijala ili odgovornog lica. Imajući u vidu ovu odredbu kod završnih knjiženja na kraju godine, nakon izvršenog popisa, za iznos salda zaliha materijala zadužuje se konto 191311–Ispravka zaliha na kraju godine, a odobrava konto 613491–Ispravka za zalihe na kraju godine, čime se evidentira ispravka troškova za

neutrošene zalihe materijala.

U idućoj fiskalnoj godini, odmah nakon knjiženja početnih stanja, budžetski korisnici su dužni putem Glavne knjige izvršiti knjiženje na teret konta 613491– Ispravka za zalihe na kraju godine, a u korist konta 191311– Ispravka zaliha na kraju godine, za iznos salda ovog konta.

Budući da prenesene zalihe odmah terete troškove u narednoj godini budžetski korisnici su obavezni da prilikom planiranja budžeta planiraju troškove za materijal najmanje u visini prenesenog salda 613491 – Ispravka za zalihe na kraju godine.

KLASA 3 – KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

49. Kao kratkoročne obaveze se mogu iskazivati samo one obaveze koje su izvorno formirane sa rokom dospijanja kraćim od jedne godine.

U knjigovodstvenom smislu, polazeći od načina poslovanja sa javnim prihodima putem Trezora, obavezama uvijek mora biti protustavka trošak ili izdatak. Troškovi ili izdaci se planiraju u budžetu, a sam budžet kao zakonska regulativa mora biti od strane budžetskih korisnika u cijelosti ispoštovan. To znači da budžetski korisnici ne smiju stvarati više obaveza nego što je za iste planirano troškova i izdataka u budžetu što je propisano Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, a kršenje tih odredaba je istim Zakonom i sankcionirano.

Prema Uputstvu o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora budžetski korisnici su samostalni u stvaranju obaveza do visine sredstava planiranih budžetom, a odgovornost za stvaranje obaveza je na rukovodiocu budžetskog korisnika.

Kratkoročne obaveze obuhvaćaju slijedeće kategorije konta:

- 310000 – Kratkoročne tekuće obaveze
- 320000 – Obaveze po osnovu vrijednosnih papira
- 330000 – Kratkoročni krediti i zajmovi
- 340000 – Obaveze prema radnicima
- 360000 – Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama i
- 390000 – Kratkoročna razgraničenja

310000 – Kratkoročne tekuće obaveze

50. Na kontima potkategorije 311000 – Kratkoročne tekuće obaveze, evidentiraju se kratkoročne obaveze iz tekućeg poslovanja prema strukturi Kontnog plana. U kratkoročne tekuće obaveze spadaju:

- 311100 – Kratkoročne obaveze prema pravnim licima,
- 311200 – Kratkoročne obaveze prema fizičkim licima,
- 311300 – Obaveze za korištenje stalne budžetske rezerve
- 311900 – Ostale kratkoročne obaveze.

320000 – Obaveze po osnovu vrijednosnih papira

51. U potkategoriji 321000 – Obaveze po osnovu vrijednosnih papira evidentiraju se obaveze na osnovu vrijednosnih papira prema nazivima pojedinih konta sa rokom kraćim od jedne godine.

U ovoj potkategoriji evidentiraju se obaveze po izdatim čekovima, mjenicama, obveznicama i ostalim vrijednosnim papirima, a prema Analitičkom kontnom planu.

330000 – Kratkoročni krediti i zajmovi

52. U potkategoriji 331000 – Kratkoročni krediti i zajmovi evidentiraju se primljeni finansijski i robni krediti sa rokom vraćanja do jedne godine. Krediti iz inostranstva u inostranoj valuti vode se u KM i bilansiraju se po srednjem kursu Centralne banke BIH, prema članu 29. stav 4. Pravilnika o knjigovodstvu.

Za primljeni zajam u devizama daje se instrukcija banci o konvertovanju deviza u KM, jer trezorski način poslovanja sve transakcije vodi isključivo u KM.

Knjiženje primljenog kredita vrši se tako što se, u modulu Glavne knjige, za ukupan iznos tog kredita zaduži žiro račun, a odobri odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 810000-Primici. Istovremeno se po tom osnovu evidentira obaveza za primljeni kredit tako što se za iznos tog kredita zaduži odgovarajući analitički konto iz podgrupe 511120–Izvori novčanih sredstava, a odobri odgovarajući analitički konto iz potkategorije 331000 - Kratkoročni krediti i zajmovi.

Uplatniocu kredita se daje instrukcija o uplatnom računu na koji će se izvršiti uplata.

Po dospijanju obaveze za plaćanje (bilo da se radi o plaćanju anuiteta ili ukupnog duga) vrši se knjiženje anuiteta koji se knjiži tako što se za iznos rate zaduži odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 820000– Izdaci, za iznos kamate, zaduži odgovarajući analitički konto iz potkategorije 616000–Izdaci za kamate i ostale naknade, a za ukupan iznos anuiteta odobri analitičko konto iz glavne kategorije 310000- Kratkoročne tekuće obaveze.

Plaćanjem te obaveze od strane Trezora i dobivanja izvoda od banke zatvara se konto iz glavne kategorije 310000- Kratkoročne tekuće obaveze.

Nakon toga se putem Glavne knjige u Trezoru vrši knjiženje smanjenja obaveza po kreditu tako što se za plaćeni iznos rate zaduži odgovarajući analitički konto iz potkategorije 331000–Kratkoročni krediti i zajmovi, a odobri odgovarajući konto iz podgrupe 511120–Izvori novčanih sredstava.

Za iznos otplate primljenog kredita, u budžetu Federacije BiH mora se planirati iznos na odgovarajućim pozicijama glavne kategorije 820000 - Izdaci.

Ukoliko je kredit primljen u devizama, mogu se pojaviti negativne ili pozitivne kursne razlike. U tom slučaju obavezno je, na osnovu kursne liste, po srednjem kursu Centralne banke BiH izvršiti obračun kursnih razlika i za utvrđene negativne kursne razlike, u Glavnoj knjizi zadužiti odgovarajući analitički konto iz pod grupe 511120 – Izvori novčanih sredstava, a odobriti odgovarajući analitički konto iz potkategorije 331000 – Kratkoročni krediti i zajmovi u Glavnoj knjizi, prije plaćanja.

Unos obaveze za plaćanje anuiteta vrši se odobrenjem konta glavne kategorije 310000 - Kratkoročne tekuće obaveze, za iznos anuiteta i kursne razlike, a zaduženjem odgovarajućeg konta iz glavne kategorije 820000 - Izdaci za iznos glavnice, konto glavne grupe 616200 – Izdaci za inostrane kamate ili 616300 –Kamate na domaće pozajmljivanja za iznos kamate i konto 613831 – Izdaci za negativne kursne razlike, za iznos kursne razlike.

Po izvršenom plaćanju u Trezoru, a na osnovu izvoda banke zatvara se konto glavne kategorije 310000 - Kratkoročne tekuće obaveze.

Nakon toga se putem Glavne knjige u Trezoru vrši knjiženje smanjenja obaveza po kreditu tako što se za plaćeni iznos rate i kursne razlike zaduži odgovarajući analitički konto iz potkategorije 331000 - Kratkoročni krediti i zajmovi, a odobri odgovarajući konto iz podgrupe 511120 – Izvori novčanih sredstava.

Kod pozitivnih kursnih razlika, prije unosa obaveze za plaćanje anuiteta, u Glavnoj knjizi se zadužuje odgovarajući analitički konto iz potkategorije 331000 – Kratkoročni krediti i zajmovi, a odobrava konto 191211 – Razgraničene kursne razlike.

Na kraju godine, prije zaključnih knjiženja, ispostavlja se nalog za knjiženje kojim vrši prijenos salda konta 191211 – Razgraničene kursne razlike na odgovarajući konto iz podgrupe 511120–Izvori novčanih sredstava.

340000 – Obaveze prema radnicima

53. Obaveze prema radnicima su po svojoj prirodi kratkoročne. Pod ovim obavezama se podrazumijevaju obaveze po osnovu plaća i naknada plaća kao i sve ostale obaveze prema radnicima koje nemaju karakter plaća.

360000 – Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama

54. Konta u ovoj kategoriji uvijek korespondiraju kontima na kojima je evidentirano potraživanje iz internih poslovnih odnosa. Budući da se obaveze i potraživanja po istom osnovu knjiže kod dva budžetska korisnika, a zatvaranje tih internih odnosa se vrši u Trezoru, korisnici budžeta su obavezni da interne fakture knjiže i međusobno usklađuju u roku od osam dana od dana ispostavljanja, odnosno prijema fakture.

390000 – Kratkoročna razgraničenja

55. Na kontima glavne kategorije 390000–Kratkoročna razgraničenja, vode se unaprijed naplaćeni prihodi po svim osnovama i obračunati neplaćeni, odnosno nedospjeli rashodi po svim osnovama ako se razgraničavaju na rok do godine dana.

U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora, neutrošena sredstva na kraju godine (namjenska sredstva i sredstva primljena po osnovu donacija), a prije izrade godišnjeg obračuna, Trezor na osnovu zahtjeva budžetskog korisnika vrši preknjiženje sredstava na vremenska razgraničenja. Knjiženje se vrši u modulu Glavne knjige odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta glavne grupe 391100–Razgraničeni prihodi i odobrenjem odgovarajućeg konta grupe 7, sa predznakom minus (-), uz obavezan unos subanalitičkog konta po nazivu podračuna.

Razgraničene prihode korisnici budžeta u narednoj fiskalnoj godini preknjižavaju sa konta vremenskih razgraničenja na odgovarajući konto grupe 7.

KLASA 4 – DUGOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

56. Na kontima klase 4 evidentiraju se obaveze koje dospijevaju u roku dužem od jedne godine. U skladu sa članom 34. Pravilnika o knjigovodstvu, kao dugoročne obaveze knjigovodstveno se iskazuju i one obaveze čiji je rok kraći od jedne godine, a izvorno su formirane sa ugovorenim rokom dužim od godine. Kratkoročne obaveze po ugovoru o reprogramiranju duga mogu se pretvoriti u dugoročne. U tom slučaju, na osnovu takvog ugovora, obavezno

je prethodno iskknjiziti dug sa konta klase 3 i evidentirati ga na odgovarajućim kontima klase 4.

U okviru klase 4 vode se:

- 410000 – Dugoročni krediti i zajmovi,
- 420000 – Ostale dugoročne obaveze
- 490000 – Dugoročna razgraničenja.

Za dospjele rate kredita u fiskalnoj godini potrebno je u budžetu planirati odgovarajući iznos sredstava na kontima glavne kategorije 820000 - Izdaci i odgovarajući iznos za obračunate kamate na odgovarajućoj poziciji troškova.

Kod kredita dobivenih u devizama potrebno je na određenoj troškovnoj poziciji u budžetu planirati i odgovarajući iznos sredstava za eventualne negativne kursne razlike.

Trezor sačinjava amortizacioni plan, koji obavezno sadrži podatke o kreditoru, ukupnom iznosu duga, eventualnom grace periodu, iznos rate i kamate za tu budžetsku godinu.

Knjiženje dugoročnih kredita

57. Primitljeni dugoročni kredit knjiži se putem modula Glavne knjige tako što se na osnovu izvoda banke zaduži žiro račun, a odobri odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 810000 - Primici. Istovremeno se u Glavnoj knjizi Trezora zadužuje odgovarajući analitički konto iz podgrupe 511120 – Izvori novčanih sredstava, a odobrava odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 410000– Dugoročni krediti i zajmovi u iznosu primitljenog kredita.

Ukoliko umjesto novčanih sredstava, Kreditor vrši plaćanje direktno dobavljaču koji ispostavlja fakture i po istim se vrši zaduživanje po kreditu, potrebno je do stavljanja u funkciju evidentirati sredstva u pripremi umjesto novčanih sredstava.

Knjiženje otplate anuiteta po dugoročnom kreditu

58. Na osnovu podataka iz amortizacionog plana, Trezor koji prati dugoročni kredit i o istom vodi pomoćnu knjigu, sastavlja nalog za knjiženje za plaćanje anuiteta, kojim se zadužuje odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 820000 – Izdaci, za iznos rate i zadužuje odgovarajući analitički konto iz potkategorije 616000 - Izdaci za kamate i ostale naknade, za iznos kamate, a odobrava odgovarajući konto iz potkategorije 331000 - Kratkoročni krediti i zajmovi. Ovaj nalog se unosi u sistem Trezora, putem modula AP.

Plaćanje anuiteta se vrši u Trezoru i knjiži se na teret odgovarajućeg konta iz potkategorije 331000 - Kratkoročni krediti i zajmovi, a u korist konta 111111 - Žiro račun.

Nakon izvršenog plaćanja, Sektor za upravljanje du-

gom u Glavnoj knjizi evidentira otplatu glavnice, tako što zaduži odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 410000 - Dugoročni kredit i zajmovi, a odobrava odgovarajući analitički konto iz podgrupe 511120 – Izvori novčanih sredstava.

Obaveza Trezora je da prati dugoročne kredite kumulativno i subanalitički po kreditoru.

49 – Dugoročna razgraničenja

59. Polazeći od obaveze primjene modificiranog akrualnog načela, po kojem se prihodi priznaju kad su mjerljivi i raspoloživi, dugoročno se razgraničavaju obaveze koje nastanu u jednom obračunskom periodu, a troškovi će nastati i teretiti se u više obračunskih perioda, odnosno duže od jedne godine.

Naglašava se da se rezerviranja po osnovu rizika i obaveza mogu vršiti samo ako je to i budžetom predviđeno.

KLASA 5 – IZVORI STALNIH SREDSTAVA

60. Prema članu 36. Pravilnika o knjigovodstvu, pod stalnim izvorima sredstava podrazumijevaju se izvori koji budžetskom korisniku stoje na raspolaganju neograničeno (neodređeno) vrijeme, odnosno koji nemaju unaprijed utvrđen rok dospjeća.

Prema klasifikaciji iz kontnog plana osnovni izvori stalnih sredstava budžeta i budžetskih korisnika prema njihovom porijeklu mogu biti:

510000 – Izvori stalnih sredstava, koji predstavljaju sredstva Federacije BiH, stavljena na trajno raspolaganje, te

520000 – Ostali izvori sredstava, ulozi i drugi.

U okviru glavne kategorije 510000 – Izvori stalnih sredstava evidentiraju se:

- izvori stalnih sredstava (konto 511111), kao njihova povećanja po osnovu izgradnje, rekonstrukcije, kupovine ili sticanja na drugi način, odnosno smanjenja po osnovu njihovog otpisa (ispravke vrijednosti), rashodovanja, prodaje ili drugih otuđenja,
- izvori novčanih sredstava (konta 511121 do 511129), u vidu primitaka od prodaje stalnih sredstava, rasporeda viška prihoda, primitljenih grantova za kapitalne namjene iz svih izvora, uzetih zajmova i kredita za kapitalne namjene i ostali primici za kapitalne izdatke) i
- izvori ostalih sredstava (konto 511131).

Pravilnik predviđa da se u glavnoj grupi 510000 – Izvo-

ri stalnih sredstava vode i analitička konta novčanog i naturalnog dijela stalnih sredstava.

Na kontu 521111 – Ostali izvori sredstava evidentiraju se stalni izvori po osnovu trajnih uloga drugih lica, organizacija i subjekata, u sredstvima svih oblika.

Pored navedenih stalnih izvora na klasi 5 evidentiraju se i:

- izvori sredstava rezervi (glavna kategorija 530000), kao posebna kategorija izvora koja se formira ili putem obaveznih izdvajanja po zakonu (zakonske rezerve) ili slobodno, na način i u iznosima utvrđenim internim aktima i odlukama Vlade Federacije BiH.
- neraspoređeni višak prihoda, odnosno rashoda (konto 591111).

Knjiženja u okviru klase 5 sadržana su i objašnjena u okviru onih primjera koji su navedeni za kapitalne primitke i izdatke (izgradnja, nabavka, otpis, rashodovanje i prodaja stalnih sredstava, grantovi i zaduživanja za kapitalne izdatke, dugoročni plasmani i drugo), kao i kod primjera utvrđivanja, evidentiranja i raspoređivanja razlike prihoda i rashoda.

KLASA 6 – RASHODI

61. Na osnovu Zakona o Trezoru i Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH, rashodi se priznaju i računovodstveno evidentiraju u momentu stvaranja, tj. u periodu na koji se odnose, bez obzira kada će obaveze po tim rashodima biti izmirene.

Obaveza budžetskih korisnika je da se prilikom stvaranja obaveza, odnosno rashoda, pridržavaju odobrenog operativnog budžeta, a obaveza Trezora je da u skladu sa zakonskim prioritetima i raspoloživim novčanim sredstvima na Jedinstvenom računu Trezora izmiri te obaveze.

Sve prispjele fakture-računi do 31. januara koje se odnose na obaveze nastale u prethodnoj godini, knjiže se pod 31.12. prethodne godine, odnosno kao trošak prethodne godine.

Prema analitičkom kontnom planu za budžet i budžetske korisnike, rashodi su razvrstani u slijedeće dvije glavne kategorije:

610000 – Tekući rashodi i
680000 – Doznake nižim potrošačkim jedinicama

61 – Tekući izdaci

62. Prema vrstama i potkategorijama Kontnog plana te-

kući rashodi obuhvaćaju:

611000 – Plaće i naknade troškova zaposlenih
612000 – Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi
613000 – Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge
614000 – Tekući grantovi
615000 – Kapitalni grantovi
616000 – Izdaci za kamate i ostale naknade

Kako se iz naziva navedenih konta vidi, u glavnu kategoriju konta 610000 – Tekući rashodi spadaju oni rashodi koji su nužni za poslovanje i funkcioniranje budžetskih korisnika.

611100 i 612100 – Bruto plaće i naknade plaća i doprinosi poslodavaca

63. U trezorskom poslovanju na nivou Zeničko-dobojskog kantona obračun i isplata plaća je centralizovana. Centralizovani obračun plaće predstavlja pomoćnu knjigu u okviru informacionog sistema Trezora. Organizaciona podjela poslova utvrđena je između korisnika budžeta i Ministarstva finansija, odnosno Trezora. U okviru Trezora formiran je Glavni operativni centar, a za potrebe obračuna plaća budžetskih korisnika i realizacije ovih poslova formirani su Pomoćni operativni centri s tačno definiranim obavezama i zadacima.

Budžetski korisnici u pomoćnim operativnim centrima unose podatke u svoju pomoćnu knjigu kroz poseban informacioni sistem za obračun i obradu plaća. U Glavnom operativnom centru se vrši obrada obračuna i priprema za isplatu plaća i naknada, uplata poreza i doprinosa i drugih vrsta plaćanja vezanih za plaće i naknade. Također se vrši unos podataka svih vrsta odbitaka zaposlenika budžetskih korisnika.

Za isplatu neto plaća i naknada plaća, bankama se prenosi ukupan iznos za ukupan broj zaposlenih koji u toj banci imaju otvorene tekuće račune. Istovremeno se bankama dostavljaju spiskovi u pisanoj i elektronskoj formi, sa svim podacima o pojedinačnim plaćama, naknadama plaća i dodatnim primanjima.

Posebno se ističe da naknade po osnovu bolovanja preko 42 dana ne predstavljaju rashode budžetskih korisnika, zato što će se ti izdaci budžetskom korisniku refundirati, ali predstavljaju njihove privremene rashode dok se ne izvrši refundiranje.

Kantonalnim propisima regulirano je koje obaveze poslodavca će refundirati Zavod za zdravstveno osiguranje.

Sredstva za isplatu plaća i naknada plaća planiraju se na kontima glavne grupe 611100 – Bruto plaće i naknade.

Prilikom obračuna i isplate plaća i naknada plaća, kao i bolovanja preko 42 dana tereti se konto 611100 - Bruto plaće i naknade.

Imajući u vidu obavezu Zavoda zdravstvenog osiguranja za refundiranjem bolovanja preko 42 dana, kao i mogućnost procesiranja transakcija po sadašnjim softverskim rješenjima, knjiženje naknada bolovanja preko 42 dana vrši se na slijedeći način:

Isplatu plaća i knjiženje te isplate vrši Trezor, a nakon toga budžetski korisnik je obavezan podnijeti pismeni zahtjev kantonalnom Zavodu zdravstvenog osiguranja za refundiranje naknada bolovanja preko 42 dana. Na osnovu ovjerenog zahtjeva, putem modula Glavne knjige, evidentira se potraživanje za bolovanje od Zavoda zdravstvenog osiguranja, tako što se zadužuje konto 131391 – Ostala potraživanja, a odobrava konto 391191 – Razgraničeni ostali prihodi. U navedenom zahtjevu budžetski korisnik navest će transakcijski račun Trezora na koji treba izvršiti refundiranje.

Nakon što Zavod zdravstvenog osiguranja izvrši refundiranje uplatom na transakcijski račun, u Trezoru se u modulu Glavne knjige vrši slijedeće knjiženje: zaduži se konto 111111 - Žiro račun i zaduži konto 611113 – Naknade za bolovanja preko 42 dana sa predznakom minus (-), a istovremeno u drugoj stavci zaduži konto 391191 – Razgraničeni ostali prihodi, a odobri konto 131391 – Ostala potraživanja, za iznos refundiranih sredstava. U nalogu za knjiženje uz konta 613113, 391191 i 131391 obavezno se unosi organizacioni kod korisnika na kojeg se refundiranje odnosi. Ove procedure vrše se u tekućoj godini.

Ako Zavod zdravstvenog osiguranja doznači sredstva u narednoj fiskalnoj godini, ta uplata se knjiži na teret konta 111111 - Žiro račun, u korist konta 722791 – Ostale neplanirane uplate, nakon čega se putem Glavne knjige u Trezoru zatvara potraživanje na opisani način.

Trezor nakon navedenih knjiženja obavještava pismeno budžetskog korisnika o izvršenom zatvaranju potraživanja u Glavnoj knjizi sa upozorenjem da taj korisnik u svojoj pomoćnoj knjizi izvrši zatvaranje tog potraživanja.

Knjiženje obustave iz plaća zaposlenika, po osnovu prekoračenja troškova telefona vrši se zaduženjem konta 613322 – Izdaci telefonskih i poštanskih usluga (PTT) sa predznakom minus (-) i zaduženjem konta 111111 - Žiro računa.

Ukoliko se obaveza po osnovu prekoračenja izmiri u narednoj fiskalnoj godini, ta uplata se knjiži na teret konta 111111 - Žiro računa u korist konta 722721 – Uplate za prekoračenje troškova PTT usluga.

Obračun naknada iz radnog odnosa i po osnovu radnog odnosa vrši se u skladu sa posebnim propisima o radu, kolektivnim ugovorima i pojedinačnim ugovorima o radu, ali i u skladu sa federalnim ili kantonalnim propisima o naknadama koje nemaju karakter plaće i posebnim aktima organa uprave ili drugog nadležnog organa. Navedenim propisima utvrđena su, ne samo prava na naknade i isplate po raznim osnovama, nego i ograničenja u pogledu visine tih naknada.

Prilikom obračuna i isplate raznih naknada obavezno je primjenjivati i propise o oporezivanju tzv. propisi o oporezivanju dodatnih ličnih primanja. Porezni tretman tih isplata utvrđen je federalnim Zakonom o porezu na plaću, kao i pratećim uputstvom.

613000 – Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

64. Na kontu potkategorije 613000 – Izdaci za materijal i usluge, knjiže se izdaci za materijal i usluge i to:

- 613100 - Putni troškovi,
- 613200 - Izdaci za energiju,
- 613300 - Izdaci za komunalne usluge,
- 613400 - Nabavka materijala i sitnog inventara,
- 613500 - Izdaci za usluge prijevoza i goriva
- 613600 – Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine,
- 613700 – Izdaci za tekuće održavanje,
- 613800 – Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa,
- 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge.

Kako je Analitički kontni plan sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu, to je svaki budžetski korisnik obavezan pridržavati se odredaba koje nalažu posebno evidentiranje navedenih rashoda.

613100 - Knjiženje troškova službenog puta

65. Svi troškovi vezani za službena putovanja kako u zemlji tako i u inostranstvu evidentiraju se na odgovarajućim analitičkim kontima iz glavne grupe 613100 - Putni troškovi.

Troškovi službenih putovanja obuhvaćaju:

- troškove prijevoza na službenom putovanju (javnim prijevoznim sredstvima ili ličnim automobilom),
- troškove smještaja na službenom putovanju i
- troškove dnevnica za vrijeme službenog putovanja.

Postupak odobravanja službenih putovanja, isplata

akontacija i obračun putnih troškova utvrđuje se Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona» broj 19/05), broj i Odlukom o visini dnevnica za službena putovanja, kao i drugim propisima kojima se određuje visina dnevnica, kategorija smještaja, vrsta prijevoza i dr, te aktom kojeg donosi i putnim nalogima koje potpisuje odgovorna osoba budžetskog korisnika.

Za korištenje ličnog automobila u službene svrhe rukovodilac budžetskog korisnika mora izdati poseban akt na osnovu kojeg zaposlenik ima pravo na troškove puta u visini propisanog procenta koji se primjenjuje na cijenu goriva i broj prijeđenih kilometara. Ti troškovi knjiže se kao putni troškovi u okviru navedene grupe konta.

Troškovi goriva, bez obzira što se pravdaju računom, ne priznaju se kao troškovi službenog puta, pošto je u okviru propisanog procenta za naknadu uračunat i ovaj trošak.

Korištenje službenog vozila za vrijeme službenog puta ne proizvodi troškove službenog puta, a eventualni troškovi za gorivo u ovom slučaju nisu trošak službenog puta već se isti knjiže na odgovarajući analitički konto iz glavne grupe 613500 – Izdaci za usluge prijevoza i goriva.

613200- 613900 - Materijalni troškovi i druge ugovorene i posebne usluge

66. Na glavnim grupama konta od 613200 - Izdaci za energiju do 613900 -Ugovorene i druge posebne usluge, evidentiraju se i knjiže svi materijalni troškovi po principu modificiranog nastanka događaja. To znači da se fakture, koje se odnose na prethodni mjesec u modulu AP unose kao obaveze prethodnog mjeseca sa datumom Glavne knjige posljednjeg dana u mjesecu. Ukoliko se trošak odnosi na tekući mjesec onda se u modulu AP unosi datum Glavne knjige tekućeg mjeseca.

Radi blagovremene izrade periodičnih izvještaja unos svih obaveza se vrši do desetog u narednom mjesecu sa datumom Glavne knjige zadnjeg dana u mjesecu, izuzev polugodišnjeg izvještaja kada se unos vrši do dvadesetog jula sa datumom Glavne knjige 30.6.

614000- Tekući grantovi

67. Tekući grantovi obuhvaćaju slijedeće potkategorije konta:

- 614100 - Grantovi drugim nivoima vlasti,
- 614200 - Grantovi pojedincima,
- 614300 - Grantovi neprofitnim organizacijama,
- 614400 - Subvencije javnim preduzećima,
- 614500 - Subvencije privatnim preduzećima,

- 614600 - Subvencije finansijskim institucijama,
- 614700 - Grantovi u inostranstvo,
- 614800 - Ostali grantovi – povrat i drugo,
- 614900 - Transferi za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta.

Pod tekućim grantovima podrazumijevaju se sva izvršena nepovratna davanja za tekuće svrhe, odnosno ona nepovratna davanja koja nisu data u svrhu nabavke kapitalne imovine. Kategorija konta 614000 je u analitičkom kontnom planu razrađena prema primaocima kojima se daju grantovi za tekuće svrhe. Tekući grantovi podrazumijevaju i sve isplate i nepovratna davanja opće prirode drugim nivoima vlasti, za koje svrha nije unaprijed određena, pa čak i onda ako se ta sredstva kod primaoca djelimično koriste za finansiranje nabavke stalnih sredstava (kapitalne imovine). To znači da se kod davaoca grantova kao tekući grantovi iskazuju i svi oni grantovi čija namjena nije unaprijed definirana, a da je pravo korisnika takvih grantova da sami određuju namjene u koje će ih iskoristiti.

Izdaci za tekuće grantove se planiraju u Budžetu po određenim namjenama, a definiraju se Zakonom o izvršenju budžeta za odgovarajuću fiskalnu godinu. Izvršavanje grantova se vrši u skladu sa aktima resornog ministarstva, odlukom rukovodioca i/ili Programom i odlukom Vlade Kantona. Specifično je izvršavanje po osnovu potkategorije konta 614800 – Ostali grantovi – povrat i drugo, sa kojih se vrše povrati više uplaćenih prihoda iz prethodnih godina po osnovu rješenja o povratu izdatih od nadležnih organa, kao i po osnovu redovnih presuda i sudskih izvršnih rješenja.

615000 – Kapitalni grantovi

68. Pod kapitalnim grantovima se podrazumijevaju sva izvršena nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica.

Kod kapitalnih grantova se podrazumijeva da je kapitalna namjena datog granta unaprijed poznata (utvrđena, planirana), tj da je unaprijed poznato da će sredstva granta kod primaoca biti korištena isključivo za kapitalne namjene. Nepovratna davanja čija svrha nije unaprijed definirana i poznata, smatraju se tekućim, a ne kapitalnim grantovima.

Razvrstavanje rashoda po osnovu datih kapitalnih grantova, u kontnom planu, izvršeno je prema vrstama primaoca:

- 615100 – Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti,
- 615200 – Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama,
- 615300 – Kapitalni grantovi u inostranstvu.

Kapitalni grantovi se planiraju u Budžetu po određenim namjenama. Realizacija kapitalnih grantova se vrši u skladu sa aktima resornog ministarstva, odlukom rukovodioca i/ili odlukom Vlade Federacije BiH.

689000 – Rashodi od internih transakcija

69. U okviru ove potkategorije knjiže se rashodi nastali iz internih poslovnih odnosa između korisnika budžeta istog nivoa vlasti, a obaveza iz internih transakcija se evidentira na kontu 361319 – Obaveze prema internim dobavljačima.

Procesiranje transakcija iz internih poslovnih odnosa regulira se posebnim Uputstvom o procesiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa federalnih budžetskih korisnika.

690000 – Raspored rashoda

70. Konta glavne kategorije 690000 - raspored rashoda služe isključivo za zaključna knjiženja kod izrade godišnjeg obračuna. Preko ovih konta vrši se zatvaranje rashoda na kraju godine i njihov raspored. Na kraju fiskalne godine u Trezoru se vrši zatvaranje salda na ovim računima, njihovim prijenosom na konto 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda.

KLASA 7 – PRIHODI

71. U skladu sa odredbama Zakona o Trezoru, Uredbe o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu prihodi se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi.

Zakonom o Trezoru je propisano da se svi prihodi, pa i vlastiti prihodi budžetskih korisnika, uplaćuju na Jedinstveni račun Trezora.

Odredbe Uredbe o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu kod evidentiranja prihoda obavezuju na primjenu principa modificiranog akrealnog sistema, po kojem se prihodi priznaju u onom obračunskom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi. Prihodi su mjerljivi ako ih je moguće iskazati vrijednosno, a raspoloživi su kad su naplaćeni unutar obračunskog perioda.

Samo naplaćeni prihodi za tekuću fiskalnu godinu jesu prihodi te godine. To znači da se naplaćeni prihodi sa 31.12. tekuće godine i evidentirani kao takvi na Jedinstvenom računu Trezora mogu koristiti za izmirenje obaveza nastalih do 31.12. tekuće godine, koje se evidentiraju do 31. januara naredne godine sa datumom Glavne knjige 31.12.

Višak prihoda nakon izmirenja prenesenih obaveza iz prethodne godine se planira u Budžetu za određene namjene, a definiraju se Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

Prema Zakonu o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine prihodi budžeta su:

1. porezni prihodi utvrđeni zakonom,
2. neporezni prihodi kao što su prihodi od poduzetništva i imovine
3. administrativne i sudske naknade i takse i novčane kazne,
4. prihodi ostvareni obavljanjem osnovne djelatnosti i ostalih poslova budžetskih korisnika na tržištu.
5. domaće i inostrane potpore (grantovi).

Prema kontnom planu prihodi se razvrstavaju u slijedeće osnovne kategorije:

710000 – Prihodi od poreza koji se razvrstavaju na potkategorije:

- 711000 – Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća
- 712000 – Doprinosi za socijalnu zaštitu
- 713000 – Porezi na plaću i radnu snagu
- 714000 – Porez na imovinu
- 715000 – Domaći porezi na dobra i usluge
- 717000 – Prihod od indirektnih poreza
- 719000 – Ostali porezi.

720000 – Neporezni prihodi koji se razvrstavaju na potkategorije:

- 721000 - Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika
- 722000 - Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga i neplanirani prihodi u budžetu
- 723000 - Novčane kazne (neporezne prirode)

730000 - Tekuće potpore (grantovi i donacije) koje se razvrstavaju na potkategorije:

- 731000 – Tekuće potpore iz inostranstva
- 732000 – Od ostalih nivoa vlasti

770000 – Prihodi po osnovu zaostalih obaveza po osnovu carina i ostale uvozne pristojbe i posebni porez na uvezene proizvode:

780000 – Prihodi iz budžeta i prihodi od internih transakcija:

- 781000 – Prihodi od budžeta za tekuće izdatke
- 788000 – Prihodi od budžeta za kapitalne izdatke
- 789000 – Prihodi od internih transakcija

790000 – Raspored prihoda

791000 – Raspored prihoda

71 – Prihodi od poreza

72. Propisivanje poreza i njihove pripadnosti pojedinim nivoima vlasti u nadležnosti je Federacije BiH, a što je regulirano Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova kategorija konta ima vrlo široku lepezu prihoda jer su u okviru ovih konta obuhvaćeni prihodi na svim nivoima vlasti u Federaciji BiH. Razlog tome je i činjenica da je Pravilnikom o knjigovodstvu za sve budžetske korisnike na svim nivoima vlasti u Federaciji BiH propisan jedinstven kontni plan.

Zakonom o Trezoru propisano je da se Jedinstveni račun Trezora vodi u okviru Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona. Sve uplate po osnovu javnih prihoda se vrše na Račun javnih prihoda Federacije BiH. Ugovorenim procedurama sa bankama utvrđen je način prikupljanja i evidentiranja javnih prihoda.

72 – Neporezni prihodi

73. Za razliku od prihoda od poreza, koji su po prirodi izvorni prihodi, neporezni prihodi čine znatno manju stavku prihoda u budžetu, što ne znači da se time umanjuje njihov značaj. Ova vrsta prihoda je izrazito raznovrsna tako da je u kontnom planu propisan čitav niz prihoda po ovom osnovu.

Vlastiti prihodi budžetskih korisnika knjiže se po korisniku na analitičkom kontu 722631 - VLASTITI PRIHODI, u skladu sa Uputstvom o prikupljanju, evidentiranju i raspolaganju vlastitim prihodima od strane korisnika budžeta.

Donacije budžetskih korisnika se knjiže po korisniku na analitičkom kontu 722751 - Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu, u skladu sa Uputstvom o uplatama i korištenju grantova i donacija za budžetske korisnike («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 11/07)

73 – Tekuće potpore (grantovi i donacije)

74. Tekuće potpore (grantovi i donacije) su primljene nepovratne novčane pomoći, kako za tekuće potrebe, tako i za finansiranje raznih projekata i programa.

Grantovi su najčešće u novčanom obliku, ali se mogu pojaviti i u obliku opreme, materijala, tehničke pomoći i dr. U zavisnosti od vrste grantova razlikuje se i njihovo knjigovodstveno evidentiranje.

Tekuće potpore (grantovi i donacije) za budžetske korisnike se knjiže po korisniku na odgovarajućem analitičkom kontu podkategorije 732000 – Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti, a u skladu sa Uputstvom o uplatama i korištenju grantova i donacija za budžetske korisnike, Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona («Službene no-

vine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 11/07) i Zakonom o izvršenju Budžeta.

Prema odredbama Pravilnika o knjigovodstvu primljeni nenovčani grantovi knjiže se izvan strukture prihoda, tj. evidentiraju se u korist klase 5. - Izvori sredstava, a na teret klase 0 - Stalna sredstva, s tim da se vrijednost koja će biti knjigovodstveno evidentirana utvrđuje na osnovu procjene komisije koju odredi ovlašteni predstavnik budžeta.

78 - Prihodi iz budžeta i prihodi iz internih transakcija

75. Pravilnikom o knjigovodstvu propisano je da se u ovoj glavnoj kategoriji evidentiraju prihodi od internih transakcija proistekli iz internih poslovnih odnosa na odgovarajućem analitičkom kontu 789111 – Prihodi od internih transakcija.

Sva ostala analitička konta u ovoj glavnoj kategoriji su predviđena u kontnom planu samo za one korisnike koji ne primjenjuju trezorski način poslovanja.

79 – Raspored prihoda

76. Konta glavne kategorije 790000 – Raspored prihoda, služi isključivo za zaključna knjiženja kod izrade godišnjih obračuna, jer se preko tih konta vrši zatvaranje prihoda na kraju godine i njihov raspored. Na kraju fiskalne godine u Trezoru se vrši zatvaranje salda na ovim računima njihovim prijenosom na račun 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda.

KLASA 8. KAPITALNI PRIMICI I IZDACI

77. U klasi 8 evidentiraju se novčani primici i izdaci koji se evidentiraju u okviru dvije glavne kategorije:

810000 – Primici

820000 – Izdaci

U okviru glavne kategorije 810000 – Primici evidentiraju se primici koji se odnose na primljene otplate datih zajmova, povrate udjela u kapitalu, primljene iznose iz dugoročnih i kratkoročnih zajmova, primici za kapitalna ulaganja i primici po osnovu prodaje stalnih sredstava.

U okviru glavne kategorije 820000 – Izdaci, evidentiraju se isplaćeni iznosi za investicije, nabavku stalnih sredstava, pozajmljivanje, učešće u kapitalu i otplate dugova.

Izdaci i primici se planiraju u budžetu i imaju budžetsku kontrolu prilikom unosa transakcija.

Konta klase 8 se u zaključnim knjiženjima na kraju godine zatvaraju u Trezoru preko konta 591111 – Neraspore-

deni višak prihoda i rashoda.

KLASA 9 – VANBILANSNA EVIDENCIJA

78. Na kontima klase 9 evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (davanje garancija, davanje avala, tuđa sredstva, uslovna potraživanja i obaveze).

Knjiženje se vrši tako što se na kontima glavne kategorije 910000 - Vanbilansna evidencija – Uslovna potraživanja tereti odgovarajući analitički konto, a istovremeno se odobri odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 950000 – Vanbilansna evidencija - Uslovne obaveze i obrnuto. Ta konta se zatvaraju kada prestane uslovno potraživanje, odnosno uslovna obaveza.

Sva knjiženja na kontima klase 9 vrše se putem modula Glavne knjige.

IX KAZNE NE ODREDBE

79. Za nepridržavanje računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Trezor primjenjivat će se kaznene odredbe Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 19/06) i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 32/05).

X ZAVRŠNE ODREDBE

80. Ove Računovodstvene politike stupaju na snagu danom donošenja i biti će objavljene u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 07-14-34517/08
Datum, 10.10.2008.godine
Zenica

MINISTAR

Mirsad Šaranović, s.r.

571.

Na osnovu člana 66. stav 2. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine» br. 35/05), člana 27. Zakona o Trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine» br. 19/03 i 79/07,) i člana 61. Zakona o budžetima u Federaciji BiH («Službene novine Federacije BiH», broj: 19/06,) Ministar finansija Zeničko-dobojskog kantona, donosi

UPUTSTVO o blagajničkom poslovanju

DIO PRVI – OSNOVNE ODREDBE

Član 1. (Predmet)

Ovim uputstvom se reguliše blagajničko poslovanje u Trezoru Zeničko-dobojskog kantona i način isplate gotovine sa Jedinstvenog računa Trezora.

Član 2. (Račun za blagajničko poslovanje)

- (1) Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo) će u poslovnoj banci otvoriti račun za blagajničko poslovanje budžetskih korisnika, izdvojenih jedinica Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstva za pravosuđe i upravu, sa kojeg će se podizati gotovina.
- (2) Ovi računi sastavni su dio Jedinstvenog računa Trezora i promet ovog računa je pod kontrolom Trezora u Ministarstvu .

Član 3. (Račun blagajne i ček)

- (1) Trezor u Glavnoj knjizi otvara račun blagajne za svaku potrošačku jedinicu pojedinačno.
- (2) Isplata za svaku blagajnu vrši se putem čeka za podizanje gotovine sa računa iz člana 2. ovog uputstva.

Član 4. (Evidencija)

Budžetski korisnici vode evidenciju o isplatama iz blagajne i sve transakcije po ovom osnovu se evidentiraju u Glavoj knjizi Trezora.

Član 5. (Transakcije putem blagajne)

- Putem blagajne vrše se slijedeće transakcije:
- a) isplata akontacije;
 - b) obračun putnih naloga;
 - c) povrat akontacije;
 - d) isplata po obračunu putnih naloga;
 - e) sitna plaćanja do 100,00 KM maksimalno.

Član 6.
(Visina blagajničkog maksimuma)

Visina blagajničkog maksimuma može biti različita za korisnike u zavisnosti od njihovih potreba, a maksimalno može iznositi 1.000,00 KM.

Član 7.
(Procedura određivanja visine blagajničkog maksimuma)

- (1) Prijedlog odluke o visini blagajničkog maksimuma donosi svaki budžetski korisnik za sebe na početku godine. Saglasnost daje Ministarstvo, uvažavajući mišljenje resornog ministarstva, a u skladu sa odobrenim limitom iz člana 6. ovog uputstva.
- (2) Odluku o visini blagajničkog maksimuma budžetski korisnici dostavljaju Ministarstvu, po dobivenoj saglasnosti iz stava 1. ovog člana, a jedan primjerak budžetski korisnik zadržava u arhivi.
- (3) Ministarstvo, kompletira spiskove svih budžetskih korisnika sa visinama blagajničkih maksimuma iz Odluka i dostavlja ih banci, kod koje je otvoren račun za isplatu gotovine.

Član 8.
(Ovlaštene osobe u blagajničkom poslovanju)

Odlukom o visini blagajničkog maksimuma određuje se ovlaštena osoba sa JMB, kod budžetskog korisnika za podizanje čeka na iznos blagajničkog maksimuma u Trezoru, kao i podizanje gotovine sa Jedinstvenog računa Trezora u poslovnoj banci, kao i osoba koja raspolaže gotovinom (blagajnik).

Član 9.
(Dopuna do visine blagajničkog maksimuma)

Dopunu blagajne do visine blagajničkog maksimuma budžetski korisnici će vršiti po potrebi uz prethodno pravljenje utrošenih sredstava, a u skladu sa raspoloživim sredstvima u budžetu..

Član 10.
(Vanredni blagajnički maksimum)

- (1) U izuzetnim slučajevima, ukoliko za to postoji saglasnost Ministarstva, može se privremeno povećati blagajnički maksimum i izvršiti vanredna isplata, ali samo ako za to postoje raspoloživa sredstva u budžetu, kao i raspoloživa sredstva na Jedinstvenom računu trezora.
- (2) Izmjena visine blagajničkog maksimuma odnosit će se samo na konkretan slučaj, a u ostalim slučajevima primjenjuje se isključivo odluka iz člana 7. ovog uput-

stva.

DIO DRUGI - PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 11.
(Raniji propisi)

Danom stupanja na snagu ovog uputstva prestaje da važi Uputstvo o blagajničkom poslovanju ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 10/03).

Član 12.
(Stupanje na snagu)

Ovo uputstvo stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 07-02-34345/08

Datum, 06.10.2008. godine

Zenica,

MINISTAR

Mirsad Šaranović, s.r.

572.

Na osnovu člana 66. stav 2. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine» br. 35/05), vezano za član 61. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine», broj: 19/06), i član 21. Zakona o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH», broj: 19/03 i 79/07), ministar Ministarstva finansija Zeničko – dobojskog kantona, d o n o s i

U P U T S T V O
o procesiranju transakcija iz internih
poslovnih odnosa kantonalnih budžetskih
korisnika

DIO PRVI – OSNOVNE ODREDBE

Član 1.
(Predmet)

- (1) Ovim uputstvom se propisuju procedure rada i način knjiženja transakcija iz internih poslovnih odnosa kod kantonalnih budžetskih korisnika.
- (2) Na kontima za interno poslovanje kantonalni budžetski korisnici knjiže samo interna potraživanja i obaveze,

kao i interne troškove i prihode proistekle isključivo iz poslovnih odnosa kantonalnih budžetskih korisnika, kad se ne pojavljuje treća strana u tim odnosima.

- (3) Zatvaranje internih potraživanja i internih obaveza vrši se preko Računa za poravnanje internih transakcija (konto 111119) koji se vodi isključivo u Trezoru. Stoga se procesiranje internih transakcija obavlja na dvije lokacije: kod budžetskih korisnika i u Trezoru.

Član 2.

(Budžetski korisnik kao prodavac)

- (1) Kantonalni budžetski korisnik koji «prodaje» usluge ili robu drugom kantonalnom korisniku, za tu transakciju ispostavlja fakturu i podnosi je drugom kantonalnom korisniku. Ova faktura mora imati oznaku «**INTERNO**».
- (2) U svojoj evidenciji istu knjži tako što će u Modulu glavne knjige, u nalogu za knjiženje, u polju «Kategorija» odabrati «Interna potraživanja». Zatim u prvoj stavci zadužuje konto 161319-Potraživanja prema internim kupcima, a u drugoj stavci odobrava konto 789111-Prihodi od internih transakcija koristeći u računovodstvenom fleks polju organizacioni kod svoje potrošačke jedinice za oba ova konta. U stavci u kojoj se unosi potraživanje na kontu internih potraživanja obavezno je kliknuti «Opisno polje» (uska kolona na kraju sa desne strane bez naslova) gdje se otvara prozor za odabiranje «Tipa transakcija» u koji se unosi (na odgovarajućim poljima) naziv internog kupca i broj fakture.

Član 3.

(Budžetski korisnik kao kupac)

- (1) Budžetski korisnik koji «kupuje» usluge ili robu, **ODMAH** po prijemu interne fakture vrši, takođe u Modulu glavne knjige, knjiženje tako što će u nalogu za knjiženje, u polju «Kategorija», odabrati «Interne obaveze», a zatim u prvoj stavci teretiti konto 689111-Rashodi od internih transakcija, a u drugoj stavci odobriti konto 361319-Obaveze prema internim dobavljačima upisujući u računovodstvenom fleks polju kod svoje potrošačke jedinice za oba ova konta. U stavci u kojoj se unosi odobrenje na kontu interne obaveze obavezno je kliknuti «Opisno polje» (uska kolona na kraju sa desne strane), gdje se otvara prozor za odabiranje «Tipa transakcije» u koji se unosi (na odgovarajućim poljima) naziv internog dobavljača i broj interne fakture.

Član 4.

(Interne transakcije)

- (1) Knjiženja pod članom 1. i 2. vrše se u Modulu Glavne

knjige formiranjem Obrasca broj 3 - Nalog za knjiženje koji, da bi se razlikovao od drugih knjiženja, mora imati u nazivu: prve četiri cifre organizacionog koda, naziv-Interne transakcije i datum sa interne fakture.

- (2) Nakon unosa navedenih podataka kod oba korisnika, obavezno je podatke «spasiti» i izvršiti «rezervaciju» i «odobranje».
- (3) Knjiženje ovih transakcija vrši se u Glavnoj knjizi budžetskih korisnika.

Član 5.

(Zatvaranje internih poslovnih odnosa u toku godine)

- (1) Zatvaranje potraživanja prema internim kupcima i obaveza prema internim dobavljačima vrši se u Trezoru knjiženjem internih transakcija navedenih u članovima 2.,3.,4., ovog uputstva, a koje su evidentirali budžetski korisnici,
- (2) Obavezno jednom sedmično, a po potrebi i više puta, lista izvještaje «Analiza računa» (ili «BiH analiza računa») za račune 161319 I 361319, vrši poređenje i usklađivanje otvorenih stavki na ovim računima i za otvorene stavke u Modulu glavne knjige vrši knjiženja radi zatvaranja ovih stavki.
- (3) Utvrđivanjem da su i «prodavac» i «kupac» evidentirali u glavnoj knjizi **istu** fakturu, slijede slijedeća knjiženja:
- a) U nalogu za knjiženje odabire «kategoriju» «Interno potraživanje», a zatim zadužuje konto 111119-Račun za poravnanje internih transakcija koristeći organizacioni kod Trezora 99999999, a odobrava račun 161319 uz organizacioni kod potrošačke jedinice internog «prodavca».
- b) Zatim, u istom nalogu za knjiženje, zadužuje konto 361319 uz organizacioni kod potrošačke jedinice internog «kupca», a odobrava konto 111119 sa organizacionim kodom 99999999.

Član 6.

(Planiranje u Budžetu)

- (1) Za troškovni konto 689111-Rashodi od internih transakcija ne vrši se planiranje u Budžetu «Internog kupca», niti se vrši kontrola raspoloživosti sredstava u Budžetu, jer bi se u tom slučaju duplirali rashodi na nivou budžeta Kantona po istom osnovu.
- (2) «Interni prodavac je potrebno da u svom Budžetu planira rashode za interne prihode koji neće biti naplaćeni u gotovom novcu, a koji su objektivno morali nastati da bi «prodavac» mogao izvršiti uslugu ili prodati robu.

DIO DRUGI – PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**Član 7.****(Zatvaranje internih poslovnih odnosa na kraju fiskalne godine)**

- (1) Trezor će na kraju fiskalne godine, prije izrade godišnjeg izvještaja za taj period, izvršiti zatvaranje svih konta internih rashoda preko konta 691119-Konto za zatvaranje internih rashoda i zatvaranje svih konta internih prihoda preko konta 791119-Konto za zatvaranje internih prihoda, a zatim će zatvoriti ova konta na način kako se to vrši na kraju godine kod izrade završnog računa.
- (2) Nakon zatvaranja ovih konta saldo na istima mora biti **NULA**.

Član 8.**(Raniji propisi)**

Danom stupanja na snagu ovog uputstva prestaje da važi Uputstvo o procesiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa kantonalnih budžetskih korisnika, broj: 07-14-3660/04 od 19.02.2004. godine.

Član 9.**(Stupanje na snagu)**

Ovo uputstvo stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 07-02-34346/08

Datum, 06.10.2008. godine

Zenica

MINISTAR**Mirsad Šaranović, s.r.**

.....

573.

Na osnovu člana 66. stav 2. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine» br. 35/05), a vezano za član 22. stav 1. Zakona o trezoru u Federaciji BiH («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine», broj 19/03 I 79/07), i član 61. Zakona o budžetima u Federaciji BiH («Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine», broj 19/06), ministar Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona, d o n o s i

U P U T S T V O**o procesiranju transakcija po osnovu promjena stalnih sredstava, zaliha, potraživanja i blagajničkog poslovanja****DIO PRVI – OSNOVNE ODREDBE****Član 1.****(Predmet)**

- (1) Ovim uputstvom propisuje se jedinstveni način rada kod procesiranja transakcija po osnovu promjena stalnih sredstava, zaliha, potraživanja i blagajničkog poslovanja kod kantonalnih budžetskih korisnika.
- (2) Evidencija o promjenama i stanju stalnih sredstava, zaliha, potraživanja i blagajničkog poslovanja u kantonalnom Trezoru vrši se isključivo vrijednosno. Ovo znači da se evidentiranje po vrsti i količini stalnih sredstava i zaliha, te pojedinosti o potraživanjima, kao i evidentiranju ulaska i izlaska gotovine u i iz blagajne vrši kod korisnika budžeta u skladu sa propisima o knjigovodstvu, a u Kantonalni trezor će se slati podaci o ovim promjenama zbirno, odnosno vrijednosno.

Član 2.**(Evidentiranje promjena i stanja stalnih sredstava)**

- (1) Evidentiranje promjena i stanja stalnih sredstava vršiće se na dvije lokacije, odnosno jedan dio evidentiranja vrši korisnik budžeta, a ostalo se evidentira u Trezoru, gdje će se vršiti i plaćanja po osnovu nabavke stalnih sredstava.
- (2) Nabavka stalnog sredstva, kod korisnika budžeta, evidentira se u Pomoćnoj knjizi za unos obaveza (Modul AP), a knjiži se tako što se zaduži odgovarajući analitički konto 820000- Izdaci, a odobri konto 311111- Obaveze prema dobavljačima
- (3) Lice ovlašteno za knjiženje u Modulu glavne knjige budžetskog korisnika, koja je sastavni dio Glavne knjige Trezora, formira Obrazac broj 3- Nalog za knjiženje, kojim zadužuje odgovarajući analitički konto klase 0 – stalna sredstva, a odobrava račun 511111- Izvori stalnih sredstava. Pri formiranju naloga za knjiženje stalnih sredstava obavezno je kod unosa stavki odabrati, u «tipu transakcije», odgovarajuće polje iz liste vrijednosti (u ovom slučaju-stalna sredstva).
- (4) Po izvršenom knjiženju u Modulu AP, sistemski se u Trezoru formira nalog za plaćanje. Plaćanje vrši Odsjek za planiranje i izvršenje budžeta, tako što nalog za plaćanje proslijedi banci kod koje se vodi transakcijski račun Trezora. Po primitku izvoda od banke, za izvršeno plaćanje, u Odsjeku za računovodstvo formira se nalog

za knjiženje kojim se **zadužuje** konto 311111- Obaveza prema dobavljačima, a **odobrava** račun 111822- Konto za poravnanje plaćanja.

- (5) Izvod se proslijeđuje na poravnanje plaćanja u Odsjek za planiranje i izvršenje budžeta u Trezoru, koja vrši poravnanje podataka o plaćanju iz izvoda banke sa podacima iz Glavne knjige. Ukoliko se ti podaci slažu vrši se knjiženje izvoda banke tako što se zadužuje račun 111822 – Konto za poravnanje plaćanja, a odobrava konto 111111- žiro račun Trezora, čime se zatvara račun 111822 po ovoj promjeni.
- (6) Na kraju godine transakcije, koje se odnose na nabavku stalnih sredstava zatvaraju se u Trezoru preko konta 591111. Na taj način razdvaja se evidencija nabavke stalnih sredstava na kontu 820000 od ostalih stavki izdataka. S tim u vezi potrebno je otvoriti u Trezoru subanalitički konto za nabavku stalnih sredstava kojem će imati pristup ovlašteni radnici kod svih korisnika budžeta.
- (7) Na kraju se u Trezoru formira nalog za knjiženje kojim se zadužuje konto 591111, a odobrava konto iz grupe 82000 sa odgovarajućom subanalitikom koja se odnosi na stalna sredstva.

Član 3.

(Evidentiranje promjena i stanja zaliha)

- (1) Evidentiranje promjena i stanja zaliha materijala i sitnog inventara svaki korisnik budžeta knjižiti će se na dvije lokacije: u svom materijalnom knjigovodstvu, kao pomoćnoj knjizi po propisanim knjigovodstvenim procedurama i u Glavnoj knjizi, kao sastavni dio Glavne knjige Trezora.
- (2) Podatke o nabavci zaliha materijala i sitnog inventara unosi budžetski korisnik putem Obrazaca broj 1 – Zahtjev za nabavku u Pomoćnu knjigu za unos narudžbenica (Modul PO) i Obrasca broj 2 – Unos grupe faktura u Pomoćnu knjigu za unos obaveza (Modul AP), a zatim će isti kroz Modulu Glavne knjige Obrascem broj 3- Nalogom za knjiženje unijeti podatke o zaprimljenim zalihama materijala i sitnom inventaru.
- (3) Unosom podataka o narudžbi kroz Modul PO neće se vršiti nikakva knjiženja, već će se izvršiti samo rezervacija sredstava u budžetu tog korisnika, čime će se smanjiti raspoloživa budžetska sredstva po tom osnovu.
- (4) Unosom podataka sa fakture kroz Modul AP, korisnik će knjižiti nabavku na teret odgovarajućeg konta rashoda, u korist konta obaveza prema dobavljačima.
- (5) Unosom u Modulu Glavne knjige, knjižise nabavka na teret odgovarajućeg analitičkog konta iz klase 2. u korist konta ispravke vrijednosti za zalihe materijala ili sitnog inventara. Pri formiranju naloga za knjiženje zaliha u Modulu glavna knjiga obavezno je pri unosu stavki odabrati u «tipu transakcije» odgovarajuće polje

iz liste vrijednosti (u ovom slučaju zalihe).

- (6) Što se tiče utroška sitnog inventara korisnik budžeta odrediće ovlaštene osobe da knjiženje po ovom osnovu vrše direktno u Glavnoj knjizi u dijelu koji se odnosi na promptni otpis.

Član 4.

(Evidentiranje promjena i stanja potraživanja)

- (1) Budžetski korisnici koji imaju potraživanja od kupaca, prije ispostavljanja fakture za izvršene usluge ili prodatu robu, obavezni su u svojoj Pomoćnoj knjizi potraživanja od kupaca (Modul AR) evidentirati ta potraživanja.
- (2) Za svoja potraživanja od kupaca, svaki budžetski korisnik vrši ručni unos naloga za knjiženje potraživanja u Glavnu knjigu, na osnovu fakture ispostavljene kupcu tako što će zadužiti konto 131111, a odobriti konto 391191. Nakon izvršenog transfera ove transakcije Sektor za Trezor-Odsjek za računovodstvo knjiži taj nalog u Glavnoj knjizi. Pri formiranju naloga za knjiženje potraživanja obavezno je pri unosu stavki odabrati u «tipu transakcije» odgovarajuće polje iz liste vrijednosti (u ovom slučaju potraživanja).
- (3) O izvršenom plaćanju od strane kupca, Trezor se obavještava putem izvoda od banke. Na osnovu primljenog izvoda Odsjek za računovodstvo vrši knjiženje tako što zadužuje 111111 - Žiro-račun, a odobrava konto 722631- Vlastiti prihod na organizacionom kodu odgovarajućeg budžetskog korisnika i to svaku pojedinačnu uplatu po fakturi i kupcu.
- (4) Zatim Odsjek za planiranje i izvršenje budžeta, služba RAS-a, izlistava izvještaje o izvršenim uplatama po korisnicima i obavještava svakog budžetskog korisnika o uplaćenim prilikama po tom osnovu. Budžetski korisnik po dobijanju navedenog izvještaja formira novi nalog za knjiženje u Glavnoj knjizi tako što zadužuje konto 391191, a odobrava konto 131111, čime se zatvaraju pojedinačna potraživanja od kupaca u Glavnoj knjizi.
- (5) Na osnovu izvještaja, koji korisnik dobija od Trezora o izvršenoj uplati od strane njegovog kupca korisnik je takođe obavezan u svojoj pomoćnoj knjizi zatvoriti ovo potraživanje.

Član 5.

(Evidentiranje transakcija blagajničkog poslovanja)

- (1) Za potrebe sitnih gotovinskih isplata, putnih dnevnica i sl. Trezor je u okviru Jedinstvenog računa Trezora otvorio podračun blagajne za svakog budžetskog korisnika, preko kojeg će korisnici podizati gotovinu na osnovu čeka izdatog od strane Trezora. Ovaj račun sastavni je dio Jedinstvenog računa Trezora i vodi ga i kontroliš

isključivo Trezor.

- (2) Visina blagajničkog maksimuma određena je Uputstvom u blagajničkom poslovanju, broj: 07-02-34345/08 od 06.10.2008. godine, (u daljem tekstu: Uputstvo) i iznosi maksimalno 1.000,00 KM.
- (3) Procedure i funkcionisanje ovog računa vrši se u skladu sa Uputstvom.
- (4) Po dobivenoj saglasnosti budžetski korisnik, da bi mogao raspolagati sa ovim sredstvima, podnosi Ministarstvu finansija-Trezoru fakturu na ukupan iznos blagajničkog maksimuma, vodeći računa da se u fakturi upiše TREZOR kao dobavljač sa odgovarajućom lokacijom koja označava korisnika budžeta kao lokaciju na koju će biti prenesena sredstva (unosi se osmocifreni kod dotičnog budžetskog korisnika koji je dostavljen Trezoru prilikom prijave budžetskog korisnika kao dobavljača).
- (5) Knjiženje ove transakcije vrši se tako što se kod unosa fakture u polje konto obaveza unosi račun 311151-Obaveze prema dobavljačima- BLAGAJNA sa odgovarajućim osmocifrenim kodom (organizacioni kod budžetskog korisnika), dok se u distribuciji na polju troškova unosi 111311- Račun blagajne, sa istim kodom organizacione jedinice.
- (6) Nakon prenosa ovih podataka u Glavnu knjigu Trezora, Trezor će ispostaviti nalog za prenos sredstava na račun za blagajničko poslovanje i izvršiti «PLAĆANJE» te fakture radi zatvaranja obaveze.
- (7) Zatim Trezor ispostavlja ček, koji se ovjeren daje ovlaštenom licu korisnika radi podizanja gotovine u banci naznačenoj na čeku.
- (8) Na osnovu čeka kojeg će korisnik budžeta podizati u Ministarstvu finansija korisnik budžeta vrši gotovinska plaćanja.
- (9) Za svaku gotovinsku isplatu korisnik će tražiti račun-fakturu, koju će, kao standardnu fakturu unositi u Modulu obaveza prema dobavljačima i to tako što će u fakturi u polju obaveza prema dobavljačima upisati konto 311151 sa odgovarajućim osmocifrenim kodom organizacione jedinice, a u distribuciji, u polju troškova, upisuje analitička konta stvarnih troškova.
- (10) Svako novo podizanje sredstava za blagajničko poslovanje uslovljeno je pravdanjem prethodno podignutih sredstava i podnošenjem pismenog zahtjeva za nova sredstva. To se radi na slijedeći način:

- a) Ukoliko se traži isti iznos kao u prvobitnom zahtjevu potrebno je samo provesti knjiženja koja su data u tački 3. i UZ TAJ DOKUMENT PRILOŽITI ZAHTJEV ZA GOTOVINOM KOJI JE POTPISAN OD STRANE OVLAŠTENE OSOBE. Korisnik će na kontu 311151 unijeti iznos u visini stvarnih troškova. Trezor će izvršiti prijenos sredstava na račun za gotovinu u visini utrošenih sredstava pravdanih kroz

fakturu.

Na primjer: Ako su stvarni troškovi 960 KM , tada se knjiži slijedeće:

Duguju konta iz klase 6	960 KM
Potražuje račun 311151	960 KM

Ček se ispostavlja na iznos 960 KM i time se dopunjuje prvobitni zahtjev.

- b) Ukoliko se radi o zahtjevu da blagajnički maksimum bude manji od prvobitnog zahtjeva potrebno je uz fakturu o pravdanju troškova priložiti i novi zahtjev. (NOVI ZAHTJEV SE NE UNOSI U SISTEM, ALI MORA BITI PRILOG FAKTURI I MORA BITI POTPISAN OD STRANE OVLAŠTENE OSOBE). Faktura se unosi na slijedeći način:

Na kontu obaveza unosi se konto 311151 blagajna-dobavljač sa odgovarajućim organizacionim kodom) na iznos koji je potrebno isplatiti po zahtjevu (razlika između iznosa sa pismenog zahtjeva i iznosa stvarnih troškova).

U distribuciji se unosi odgovarajući konto rashoda za stvarni iznos utrošenih sredstava i konto 111311- blagajna (PREDZNAK MINUS) za iznos razlike između potrošenih sredstava i sredstava koja su u zahtjevu za isplatu.

Na primjer: Ako troškovi po gotovinskim isplatama iznose 500 KM, a želi se blagajnički maksimum smanjiti na 300 KM, faktura se knjiži na slijedeći način:

Duguje konto iz klase 6 za stvarni trošak	500 KM
Duguje račun 111311 (sa predznakom minus)	200 KM
Potražuje račun 311151	300 KM
Ček se ispostavlja na iznos	300 KM.

- c) Ukoliko se radi o zahtjevu na iznos veći od prvobitnog zahtjeva potrebno je uz fakturu o pravdanju troškova također priložiti novi zahtjev (NOVI ZAHTJEV SE NE UNOSI U SISTEM, ALI MORA BITI PRILOG FAKTURI I MORA BITI POTPISAN OD STRANE OVLAŠTENE OSOBE).

Ova faktura unosi se na slijedeći način.

Na kontu obaveza, u prozoru Računi (fakture) unosi se konto 31151-blagajna dobavljača sa odgovarajućim organizacionim kodom za iznos koji je potrebno isplatiti po zahtjevu.

U distribuciji se unosi odgovarajući konto rashoda za stvarni iznos utrošenih sredstava i konto 111311- blagajna (PREDZNAK PLUS) za iznos razlike između potrošnih i sredstava koja su u zahtjevu za isplatu.

Na primjer: Pravdaju se troškovi u iznosu od 720 KM, a zbog potreba se traži gotovina od 6.000 KM. Faktura se knjiži na slijedeći način:

Potražuje konto 311151	6.000 KM
Duguje konto klase 6	720 KM
Duguje konto 111311	5.280 KM
Ček se ispostavlja na iznos	6.000 KM .

- (11) Pravljanje troškova nije obavezno činiti svaki dan, već po potrebi, odnosno dinamici koju odredi korisnik. Nakon svakog pravljanja unosom fakture i uz pismeni zahtjev Trezor će ispostavljati novi ček.
- (12) Sva plaćanja se knjiže u Trezoru i za isto se vrši poravnanje gotovine preko računa 111822 čime se u kontrastu zatvara račun obaveza-blagajna, a zatim se zatvara račun poravnjanja gotovine 111822 sa računom za poravnanje blagajničkog poslovanja (111118).
- (13) Svi budžetski korisnici dužni su na kraju godine, nakon što zatvore svoje obaveze po blagajničkom poslovanju, izvršiti polog preostalog salda sa 31.12. na račun blagajne koji je sastavni dio Jedinstvenog računa Trezora radi zatvaranja blagajne..
- (14) Zatvaranje blagajne vrši se takođe na osnovu fakture i to tako što se u fakturi, u polju obaveza prema dobavljačima, upisuje konto 311151 sa odgovarajućim osmoci-frenim kodom organizacione jedinice u inosu nula (0). U distribuciji, u polju u koji se upisuje troškovni konto, upisuje se konto 111311 sa predznakom minus na iznos salda računa blagajne kao i konto 192111-razgraničeni prihodi za blagajničko poslovanje takođe na iznos salda računa blagajna. Trezor će za navedeno knjiženje izvršiti poravnanje preko konta za poravnanje blagajne.

DIO DRUGI – PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 6. (Raniji propisi)

Danom stupanja na snagu ovog uputstva prestaje da važi Uputstvo o procesiranju transakcija po osnovu promjena stalnih sredstava, zaliha, potraživanja i blagajničkog poslovanja broj: 07-14-3659/04 od 19.02.2004. godine.

Član 7. (Stupanje na snagu)

Ovo uputstvo stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u „Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona“.

Broj: 07-02-34397/08
Datum, 08.10.2008. godine
Zenica

MINISTAR
Mirsad Šaranović, s.r.

MINISTARSTVO ZA OBRAZOVANJE, NAUKU, KULTURU I SPORT

574.

Na osnovu člana 26. Zakona o predškolsstvu («Službene novine Zeničko- dobojskog kantona», broj 5/97), Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport Zeničko-dobojskog kantona na prijedlog Pedagoškog zavoda (akt broj: 10-38-106-4/08 od 03.11.2008.godine) donosi

R J E Š E N J E **o odobravanju primjene Kraćeg plana i** **programa u predškolskim ustanovama u** **školskoj 2008/09.godini**

I.

Odobrava se primjena Kraćeg plana i programa u predškolskim ustanovama (akt broj: 10-38-106-4/08 od 03.11.2008.godine) u okviru realizacije projekta «Osnovno pravo na obrazovanje». Kraći plan i program sadrži kontinuirane ili povremene aktivnosti koje se organiziraju i realiziraju tokom deset sedmica iz šest obrazovnodgojnih područja za djecu predškolske dobi.

II.

Nastavu po Kraćem planu i programu će organizirati i realizirati odgajatelji – zaposlenici u predškolskim ustanovama u općinama: Zenica, Kakanj, Zavidovići i Visoko.

III.

Ovo Rješenje stupa na snagu danom donošenja, a objaviće se u «Službenim novinama Zeničko- dobojskog kantona».

Broj: 10-38-106-4-1/08
Datum, 13.11.2008.godine
Zenica

MINISTRICA
Zdenka Merdžan, s.r.

575.

Na osnovu člana 24. Zakona o osnovnoj školi («Službene novine Zeničko-dobojskog kantona», broj: 5/04 i 20/07), Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport Zeničko-dobojskog kantona, na prijedlog Pedagoškog zavodna (akt broj:10-38-106-3/08 od 03.11.2008.godine) donosi

R J E Š E N J E**o odobravanju primjene Skraćenog nastavnog plana i programa za osmogodišnje osnovno obrazovanje za učenike od 15 do 18 godina u školskoj 2008/09.godini****I.**

Odobrava se primjena Skraćenog nastavnog plana i programa za osmogodišnje osnovno obrazovanje (akt broj: 10-38-106-3/08 od 03.11.2008.godine) za realizaciju projekta «Osnovno pravo na obrazovanje» čiji su ciljevi:

- ostvarenje osnovnog prava na obrazovanje za svu djecu bez obzira na etničku pripadnost i materijalni status, i
- podizanje svijesti lokalne zajednice o važnosti obrazovanja i prava na osnovno obrazovanje.

II.

Skraćeni nastavni plan i program namijenjen je djeci od 15 do 18 godina, a nastava će biti organizirana u večernjim satima i tokom vikenda u ciklusima od po tri mjeseca.

III.

Nastava po Skraćenom nastavnom planu i programu će biti organizirana u osnovnim školama:

- OŠ «Ćamil Sijarić» Zenica
- OŠ «Mula Mustafa Bašeskija» Kakanj
- OŠ «Kulin ban» Visoko
- Druga osnovna škola Zavidovići.

IV.

Ovo Rješenje stupa na snagu danom donošenja, a objaviće se u «Službenim novinama Zeničko-dobojskog kantona».

Broj: 10-38-106-3-1/08
Datum, 13.11.2008.godina
Zenica

MINISTRICA
Zdenka Merdžan, s.r.

576.

U skladu sa članom 14. stav 1., Zakona o kantonalnim ministarstima i drugim tijelima kantonalne uprave, („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 15/04 i 06/07), a na osnovu člana 3. Pravilnika o radu ispitne komisije za vozače motornih vozila br. 10-27-26517-1/07 od 12.11.2007. godine, ministrica Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport Zeničko-dobojskog kantona donosi:

R J E Š E N J E**o izmjeni Rješenja o imenovanju administratora ispitne komisije za vozače motornih vozila****I.**

Član IV Rješenja o imenovanju administratora ispitne komisije za vozače motornih vozila br. 10-27-25385-6/07 od 15.11.2007. godine mijenja se i glasi:

„Mandat imenovanih produžava se do 31.12.2008. godine.“

II.

Ovo Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u „Službenim novinama Zeničko – dobojskog kantona“.

Broj: 10-27-25385-6-1/07
Datum, 20.11.2008.godina
Zenica

MINISTRICA
Zdenka Merdžan, s.r.

577.

U skladu sa članom 14. stav 1., Zakona o kantonalnim ministarstima i drugim tijelima kantonalne uprave, („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 15/04 i 06/07), a na osnovu člana 179. stav 2. Zakona o osnovama sigurnosti saobraćaja na putevima u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik BiH“, br. 06/06. i 44/07.), člana 28. Pravilnika o osposobljavanju za vozače motornih vozila („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ br.15/07., 20/07. i 41/07.) i člana 2. Pravilnika o radu ispitne komisije za vozače motornih vozila („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“ br. 20/07.), ministrica Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport Zeničko-dobojskog kantona donosi:

R J E Š E N J E**o izmjeni Rješenja o imenovanju ispitne komisije za vozače motornih vozila****I.**

Član IV Rješenja o imenovanju ispitne komisije za vo-

zače motornih vozila br. 10-27-25385-8/07 od 28.11.2007. tona“.
godine mijenja se i glasi:

„Mandat imenovanih produžava se do 31.12.2008. godine.“

Broj: 10-27-25385-8-12/07 **MINISTRICA**
Datum: 26.11.2008. godine
Zenica **Zdenka Merdžan, s.r.**

II.

Ovo Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u „Službenim novinama Zeničko – dobojskog kantona“.

Broj: 10-27-25385-8-11/07 **MINISTRICA**
Datum, 20.11.2008.godina
Zenica **Zdenka Merdžan, s.r.**

578.

U skladu sa članom 14. stav 1., Zakona o kantonalnim ministarstima i drugim tijelima kantonalne uprave, („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 15/04 i 06/07), a na osnovu člana 179. stav 2. Zakona o osnovama sigurnosti saobraćaja na putevima u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik BiH“, br. 06/06. i 44/07.), člana 28. Pravilnika o osposobljavanju za vozače motornih vozila „Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ br.15/07., 20/07. i 41/07.) i člana 2. Pravilnika o radu ispitne komisije za vozače motornih vozila („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“ br. 20/07.), ministrica Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport Zeničko-dobojskog kantona donosi:

R J E Š E N J E

o izmjeni Rješenja o imenovanju ispitne komisije za vozače motornih vozila

I.

U članu I Rješenja o imenovanju ispitne komisije za vozače motornih vozila br. 10-27-25385-8/07 od 28.11.2007. godine vrši se sljedeća izmjena:

- Džidić Muhamed - ispitivač praktičnog dijela ispita – briše se.

II.

Ovo Rješenje stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u „Službenim novinama Zeničko – dobojskog kan-

OGLASNI DIO**OPĆINSKI SUD U ŽEPČU**

Broj: 44-0-P-000511 07 P

Datum: 19.11.2008.godine.

Općinski sud u Žepču, sudija Mirela Malićbegović, u pravnoj stvari tužiteljice Alsajf r. Okanović Nusrete, kći Salima, iz Šahmana, Željezno polje, općina Žepče, protiv tuženog Alsajf r. Okanović Khalida, sin Seada, posljednjeg prebivališta u Željeznom polju, općina Žepče, sada nepoznatog boravišta, radi razvoda braka, rješenjem broj: **44-0-P-000511 07 P od 19.11.2008. godine**, postavio je tuženom Alsajf Khalidu, čije je boravište nepoznato, a koji nema punomoćnika u ovoj pravnoj stvari, privremenog zastupnika u ličnosti advokata Vidović Iliji, advokatu iz Žepča, shodno odredbi čl. 296 st. 1 te stava 2 točka 4 Zakona o parničnom postupku F BiH, te odredbi čl. 297 i 298 Zakona o parničnom postupku F BiH.

Privremeni zastupnik ima u ovom postupku prava i dužnosti zakonskog zastupnika.

Ta prava i dužnosti privremeni zastupnik obavljat će sve dok se tuženi ili njegov punomoćnik ne pojavi pred sudom odnosno dok organ starateljstva ne obavijesti sud da je tuženom postavio staraoca.

Sudija**Mirela Malićbegović,s.r.**
.....**OPĆINSKI SUD U ŽEPČU**

Broj:044-0-V-07-000 089

Datum: 25.02.2008.godine.

Općinski sud u Žepču, stručni saradnik Jukić Ismar, u vanparničnoj stvari predlagateljca, Imširović Samija kći Ibrahima, zastupana po advokatu Dževadu Hrnjiću iz Žepča, protiv protivnika predlagateljice, Imširović Džemal sin Hasana, radi diobe nekretnine, van ročišta, dana 25.02.2008.godine, izdaje slijedeći

OGLAS**O POSTAVLJENJU PRIVREMENOG ZASTUPNIKA**

Postavlja se protivniku predlagateljice čije je boravište nepoznato a nema punomoćnika u ovoj vanparničnoj stvari, privremeni zastupnik u ličnosti Ljubović Bakir advokat iz Zenice, a koji kao privremeni zastupnik ima u postupku sva prava i dužnosti zakonskog zastupnika i obavljat će ih sve dok se imenovani protivnik predlagateljice ili njegov punomoćnik ne pojavi u toku postupka, odnosno dok organ starateljstva ne obavijesti sud da je postavio staratelja.

Sud će u skladu sa članom 298. Zakona o parničnom postupku u roku od 8 dana izdati oglas koji će objaviti u Službenim novinama Federacija Bosne i Hercegovine, Službenom glasniku Zeničko-dobojskog kantona i na oglasnoj ploči ovog suda.

Stručni saradnik**Jukić Ismar**
.....

SADRŽAJ

VLADA

524.	Uredba o vrsti vlastitih prihoda i načinu i rokovima raspodjele	673
525.	Odluka o raspodjeli sredstava za klubove poslanika političkih stranaka za IV kvartal 2008. godine	675
526.	Odluka broj: 02-14-34007/08 od 24.10.2008. godine.....	676
527.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava – subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom društvu „DELTA-TEX“ d.o.o. Zenica	676
528.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava – subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom društvu SZR „Zupčanik“ Tešanj, vl. Hajrić Mirse	677
529.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava – subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom društvu „DELTA-TRADE“ d.o.o. Zenica	678
530.	Odluka o izmjeni Odluke o odobravanju finansijskih sredstava za nabavku medicinske opreme za Satelitski centar za hemodijalizu Žepče	678
531.	Odluka o odobravanju sredstava za implementaciju projekta „Izgradnja zgrade Centra za rano podsticanje razvoja i ranu intervenciju za djecu sa posebnim potrebama“ u Zenici	678
532.	Odluka o uvećanju sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu broj: 02-14-34697/08	679
533.	Odluka o uvećanju sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu 02-14-34698/08	680
534.	Odluka o uvećanju sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu 02-14-35012/08	680
535.	Odluka o uvećanju sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2008. godinu 02-14-35013/08	681
536.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava-subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnog objekta privrednom društvu „RM-LH“ d.o.o. Zenica	682
537.	Odluka o odobravanju dijela sredstava za nabavku opreme za potrebe ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Zeničko-dobojskog kantona	682
538.	Odluka o odobravanju sredstava Prihvatnom Caritativnom centru „Lug“ Brankovići – Žepče.....	683
539.	Odluka o odobravanju sredstava Udruženju žena „Medica“ Zenica	683
540.	Odluka o utvrđivanju konačne liste kandidata za predsjednika Nadzornog odbora privrednog društva „21. decembar“ d.d. Zenica	684
541.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava – subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom subjektu JP „Elektroprivreda BiH“ – Podružnica Termoelektrana „Kakanj“ Kakanj	684
542.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava – subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima obrtniku samostalna djelatnost „Koka-farm“ Žepče	685
543.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava – subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnog objekta privrednom društvu „MEKOM“ d.o.o. Visoko.....	685
544.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava – poticaja inovatora Dragi Ćosiću iz Usore	686
545.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava – subvencioniranje uvođenja i certifikacije sistema za upravljanje kvalitetom po međunarodnim standardima privrednom subjektu „Harry-electrics“ d.o.o. Kakanj	687
546.	Odluka o odobravanju finansijskih sredstava – subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnog objekta „Titanic“ d.o.o. Žepče	687
547.	Odluka o odobravanju sredstava udruženju „Humanost – societas humanitatis“ Zenica za implementaciju projekta „Dnevni centar za djecu sa posebnim potrebama“ u Maglaju.....	688

548.	Odluka o odobravanju sredstava za refundiranje troškova izrade projektne dokumentacije energetskog i centralnog operativnog kompleksa Kantonalne bolnice Zenica	688
549.	Rješenje o imenovanju Drugostepene disciplinske komisije za namještenike zaposlene u kantonalnim i općinskim organima državne uprave u Zeničko-dobojskom kantonu	689
550.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole „Novi Šeher“, Novi Šeher, Maglaj	690
551.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole „1. mart“, Matuzići, Doboj-Jug	690
552.	Rješenje o konačnom imenovanju članova Školskog odbora Osnovne škole „Ivana fra Frane Jukića“ u Sivši, Usora	690
553.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Mješovite srednje škole „Hazim Šabanović“, Visoko	691
554.	Rješenje o razrješenju člana Školskog odbora Osnovne škole „Mustafa Mulić“, Šije, Tešanj	691
555.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole „Mustafa Mulić“, Šije, Tešanj	692
556.	Rješenje o razrješenju člana Školskog odbora Osnovne škole „Vožuća“, Vožuća, Zavidovići	692
557.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole „Mehmedalija Mak Dizdar“, Dobrinje, Visoko	692
558.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole „15. april“, Kakanj	693
559.	Rješenje o konačnom imenovanju članova Školskog odbora Osnovne škole „Alija Nametak“, Buci, Visoko	693
560.	Rješenje o konačnom imenovanju članova Školskog odbora Osnovne škole „Musa Ćazim Ćatić“, Veliko Čajno, Visoko	694
561.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne glazbene škole Katarina Kotromanić Kosača“, Žepče	694
562.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole „Fra Grga Martić“, Ozimica, Žepče	695
563.	Rješenje o razrješenju člana Školskog odbora Osnovne škole „Prva osnovna škola“, Maglaj	695
564.	Rješenje o razrješenju člana Školskog odbora Osnovne škole „Hasan Kikić“, Solun, Olovo	695
565.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Osnovne škole „Hasan Kikić“, Solun, Olovo	696
566.	Rješenje o razrješenju predsjednika Školskog odbora Mješovite srednje škole „Musa Ćazim Ćatić“, Olovo	696
567.	Rješenje o razrješenju predsjednika Školskog odbora Osnovne škole „Vladimir Nazor“, Zenica	696
568.	Rješenje o razrješenju člana Školskog odbora Ekonomske škole Zenica	697
569.	Rješenje o konačnom imenovanju člana Školskog odbora Ekonomske škole Zenica	697

MINISTARSTVO FINANSIJA

570.	RAČUNOVODSTVENE POLITIKE ZA BUDŽETSKE KORISNIKE I TREZOR ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA	697
571.	UPUTSTVO o blagajničkom poslovanju	721
572.	Uputstvo o procesiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa kantonalnih budžetskih korisnika	722
573.	Uputstvo o procesiranju transakcija po osnovu promjena stalnih sredstava, zaliha, potraživanja i blagajničkog poslovanja	724

MINISTRARSTVO ZA OBRAZOVANJE, NAUKU, KULTURU I SPORT

574.	Rješenje o odobravanju primjene Kraćeg plana i programa u predškolskim ustanovama u školskoj 2008/09. godini	727
575.	Rješenje o odobravanju primjene Skraćenog nastavnog plana i programa za osmogodišnje osnovno obrazovanje za ućenike od 15 do 18 godina u školskoj 2008/09. godini	727
576.	Rješenje o izmjeni Rješenja o imenovanju administratova ispitne komisije za vozaće motornih vozila, broj:10-27-25385-8-11/08	728
577.	Rješenje o izmjeni Rješenja o imenovanju ispitne komisije za vozaće motornih vozila, broj:10-27-25385-8-12/08	728
578.	R j e š e n j e o izmjeni Rješenja o imenovanju ispitne komisije za vozaće motornih vozila	729
OGLASNI DIO		730

Izdavać: Zeniĉko-dobojski kanton, ul. Kućukovići br. 2, Zenica
Glavni i odgovorni urednik: Adis Ćehić, **Telefon:** 032/442-551;
Redakcija i pretplata: 032/407-424; **Štampa:** "Meligraf" Zenica