



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-16-4-9135-1/10
Сарајево, 07.12.2010. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

И/п РУКОВОДИОЦИМА

**ПРЕДМЕТ: Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета
буџетских корисника за период од 01.01.-31.12.2010. године**

У складу са члановима 14. и 22. Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“ број 61/04 и 49/09) и Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ“ број 33/07 и 19/10), обавјештавамо институције Босне и Херцеговине о сљедећим активностима неопходним за фер и коректно исказивање годишњег Извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период од 01.01.-31.12.2010. године, и то како слиједи:

- 1. Извршити евидентирање расхода и издатака**, односно свих пословних промјена и усаглашавање стања у Главној књизи Јединственог рачуна трезора БиХ, **које се односе на период 01.01.-31.12.2010. године, најкасније до 31.01.2011. године.** Напомињемо да су буџетски корисници дужни извршити контролу евидентирања својих пословних промјена тако да стања у Главној књизи на аналитичким контима сталних средстава, потраживања, залиха, расхода и капитаних издатака, изузев аналитичких конта исправке вриједности, морају имати дуговно завршно стање, док аналитичка конта обавеза и прихода морају имати потражно завршно стање;
- 2. Извршити попис средстава, обавеза и потраживања на дан 31.12.2010. године** у складу „Упутству о попису имовине и обавеза буџетских корисника –

институција БиХ на крају буџетске године“ и „Одлуци о висини годишњих стопа отписа сталне имовине код буџетских корисника“ и извршити потребна евидентирања у складу са проведеним пописом на дан 31.12.2010. године (www.trezorbih.gov.ba). **Извјештај о попису новчаних средстава у благајни буџетских корисника и по посебним намјенским рачунима регулаторних органа и у ДКП мрежи потребно је доставити Сектору за трезорско пословање до 05.02.2011. године;**

3. Извршити усаглашавање стања на програмима посебних намјена до 31.01.2011. године и доставити захтјев за пренос намјенских неутрошених средстава у **2011. годину најкасније до 05.02.2011. године;**
4. **Поднијети захтјев за пренос вишегодишњих капиталних пројеката, наведених у табели „Преглед вишегодишњих пројеката за 2010. годину“, у 2011. годину за нереализована средства, уз детаљно образложење разлога неизвршавања обавеза по пројектима. Уколико су пројекти завршени није потребно достављати захтјев за пренос средстава. Рок за доставу захтјева је 05.02.2011. године.**
5. Након проведених обавеза наведених у 1. и 2. тачки, **попунити обрасце:**
 - **Биланс стања** буџетског корисника на дан 31.12.2010. године (образац БС), који се односи на укупне податке буџетског корисника (заједно са пословним промјенама које се односе и на програме посебне намјене) и то збирне податке у истом обрачунском периоду из претходне године, збирне податке у обрачунском периоду из текуће године и индекс;
 - **Преглед расхода буџета по економским категоријама** у периоду од 01.01.-31.12.2010. године (образац 2), који се попуњава у складу са расходима из бруто биланса корисника, што подразумјева приказивање укупних збирних података по економским категоријама заједно са програмима посебне намјене у **Збирном прегледу расхода**. Поред збирног **обрасца број 2** потребно је попунити **и појединачне обрасце број 2** за буџетског корисника у складу са одобреним Буџетом, што значи да се за расходе непосредне потрошње буџетског корисника попуњава на једном обрасцу, а расходе по програмима посебних намјена појединачно за сваки програм на посебном обрасцу на аналитичким контима. Планска величина се односи на износе из одобреног Буџета за расходе и програме посебних намјена буџетског корисника, затим измјене по основи преструктурисања, текуће резерве, донација и намјенских средстава (колони измјена), тако да се индекс извршења Буџета односи на укупан кориговани буџет, а не на оперативни буџет;
 - **Посебни подаци о платама и о броју запослених** (образац 4) и то збирни образац, у који сте дужни на мјесту „број запослених“ навести **просјечан број запослених** у периоду од 01.01.-31.12.2010. године, а због контроле напомињемо да је овај образац једнак извршењу ставке бруто плате и накнаде (конта из групе 611100);
 - **Преглед динамике запошљавања** за период од 01.01.-31.12.2010. године (образац 4/1) по мјесецима. Уколико постоји одступање стварног броја запослених са бројем исплаћених плата обавезно у виду напомене изнијети чињенице о броју таквих случајева (неплаћено одсуство, породилско боловање, није обрачун плате путем ЦОИП-а и сл.);
 - **Преглед сталних средстава у облику ствари и права** са стањем на дан 31.12.2010. године (образац б) према Билансу стања буџетског корисника на дан 31.12.2010. године. У колони „Набавка/донација“ се исказују укупне набавке сталних средстава, односно набавке из буџетских средстава заједно са набавкама

из програма посебних намјена и натуралних донација. У колони „Остала прилагођавања“ се исказују промјене везана за прекњижавања стања са једног економског конта на други или преузимање сталних средстава од других институција БиХ, као и вишкови утврђени пописом;

- **Преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми** за период од 01.01.-31.12.2010. године (образац 6/1). Образац је потребно попунити према планираним износима одобрених Буџетом за 2010. годину и износима из новчаних донација и намјенских средстава. Због боље контроле напомињемо да је овај образац једнак вриједностима капиталних издатака (конта из групе 821000). Уколико је било капиталних улагања из донација у натуралном облику, потребно је иста посебно исказати;
- 6. Буџетски корисници су, уз наведене обрасце, дужни **обавезно** доставити текстуални дио у којем треба:
 - *образложити структуру расхода, објаснити узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода и расхода, примитака и издатака,*
 - *објаснити динамику реализовања програма посебне намјене,*
 - *образложити најважније узроке одступања извршења у текућем од извршења у истом периоду претходне године,*
 - *образложити одступање укупног броја запослених у односу на планирани број,*
 - *образложити стања сталних средстава у облику ствари и права наконведеног пописа, са посебним освртом на донације у натуралном облику и преузимању сталних средстава од других институција БиХ,*
 - *као и да се предложе мјере за отклањање евентуалних поремећаја.*
- **Посебно треба образложити сљедеће:**
 - извршење вишегодишњих пројекта наведених у „Прегледима вишегодишњих пројекта“ из табеле 5. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину и пројекта из претходних буџета чија је реализација настављена у 2010. години, као и нових пројекта одобрених од стране Савјета министара БиХ;
 - извршење програма посебних намјена одобрених од стране Савјета министара БиХ за реализацију намјенски средстава из вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације у БиХ;
 - извршење намјенских програма посебних намјена (ИПА пројекти, пројекти финансирани из удружених средстава, пројекат просторно-планска документација за „Коридор 5.ц“ и други пројекти одобрени од стране Савјета министара БиХ);
 - објаснити извршење текућих грантова у смислу реализације истих у односу на план, као и извјештаје о намјенском утрошку грантова достављених од стране крајњих корисника.
- 7. Поред наведених образложења, неопходно је да сваки корисник достави и **Информацију о систему интерних контрола реализованих током године као и корективне радње предузете у циљу реализовања препорука ревизије из протекле године.** Такође, је неопходно доставити и **Извјештај о реализацији Програма рада за 2010. годину;**
- 8. Извјештаје из тачке 5. и текстуалних образложења из тачке 6. и 7. потребно је копирати на **ЦД** и исти **доставити уз обрасце** извјештаја за период 01.01.-31.12.2010. године;

9. **Рок** за достављање попуњених, потписаних и овјерених образаца и текстуалног образложења је до **01.03.2011. године**;
10. **Буџетски корисници се обавезују да по један примјерак образаца:**
- **Преглед расхода буџета по економским категоријама** на синтетичким контима у периоду од 01.01.-31.12.2010. године (образац 2) - **збирни преглед**,
 - **Посебни подаци о платама и о броју запослених** (образац 4) - **збирни преглед**,
 - **Преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми** за период од 01.01.-31.12.2010. године (образац б/1) заједно са **натуралним донацијама** - **збирни преглед**,

доставе Агенцији за статистику БиХ ради потребне статистичке евиденције.

Узимајући у обзир примједбе Уреда за ревизију институција БиХ, напомиње се да ће Министарство финансија и трезора БиХ, у складу са чланом 22. Закона о финансирању институција БиХ, **користити дискреционо право да привремено обустави одобравање расхода све док корисник не достави потпуни годишњи извјештај, укључујући и тражена образложења и информације.**

С поштовањем,

МИНИСТАР

Драган Вранкић