



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-3017-1/15
Sarajevo, 01.04.2015. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje kvartalnog izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. - 31.03.2015. godine

U skladu sa čl. 14. i 22. Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 25/15), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje kvartalnog Izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. - 31.03.2015. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usaglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinственog računa trezora BiH, **koje se odnose na period 01.01. - 31.03.2015. godine, najkasnije do 25.04.2015. godine.** Napominjemo da su budžetski korisnici dužni izvršiti kontrolu evidentiranja svojih poslovnih promjena, tako da stanja u Glavnoj knjizi na analitičkim kontima stalnih sredstava, potraživanja, zaliha, rashoda i kapitalnih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obaveza, prihoda i primitaka moraju imati potražno završno stanje;
2. Nakon provedenih obaveza iz tačke 1. ove Instrukcije, **popuniti obrasce:**
 - **Bilans stanja** budžetskog korisnika na dan 31.03.2015. godine (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke budžetskog korisnika (zajedno s poslovnim promjenama koje se odnose i na programe posebne namjene) **i to zbirne podatke** u istom obračunskom periodu iz prethodne godine, zbirne podatke u obračunskom periodu iz tekuće godine i indeks. **Uz bilans stanja napraviti zabilješke, koje objašnjavaju bilansne pozicije;**
 - **Pregled rashoda i izdataka budžeta po ekonomskim kategorijama** u periodu 01.01. – 31.03.2015. godine (obrazac 2), koji se popunjava u skladu sa rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu rashoda i izdataka.** Pored zbirnog obrasca broj 2 potrebno je popuniti **i pojedinačne obrasce** broj 2 za budžetskog korisnika u skladu sa odobrenom budžetom, što znači da se za rashode neposredne potrošnje budžetskog korisnika popunjava na jednom obrascu, a rashode po programima posebnih namjena (što uključuje rashode iz namjenskih sredstva od novčanih donacija i grantova, udruženih sredstva za Fond za povratak i IPA fondove, namjenskih sredstva DCA, namjenskih

sredstva iz viška prihoda RAK-a, prihoda od GSM licenci, UMTS dozvola i namjenskih sredstva iz budžeta) i to pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu na analitičkim i sintetičkim kontima. U koloni „Budžet“ iskazuju se podaci **iz odobrenog operativnog plana u skladu sa Odlukom o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2015. godine.** U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke po osnovu donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2014. godine i ostvarenih priliva u 2015. godini, tako da se indeks izvršenja Budžeta odnosi na ukupan korigovani budžet.

- **Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG)** u periodu 01.01. – 31.03.2015. godine (obrazac 5.), koji se popunjava u skladu sa funkcionalnom klasifikacijom rashoda budžetskog korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupno izvršenih zbirnih rashoda po funkciji/funkcijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu, koji mora u ukupnom iznosu biti jednak izvršenim rashodima iskazanim na Zbirnom pregledu rashoda i izdataka** (zbirnom obrascu 2.). Napominjemo da se kolona „Budžet – izmjene i dopune“ ne popunjava u ovom izvještajnom periodu.
- 3. Budžetski korisnici su, uz navedene obrasce, dužni **obavezno** dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
 - **obrazložiti strukturu rashoda, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja planiranih značajnih rashoda i izdataka,**
 - **objasniti dinamiku realizovanja programa posebne namjene** (namjenska sredstva od novčanih donacija i grantova, udružena sredstva za Fond za povratak i IPA fondove, za namjenska sredstva DCA, GSM, UMTS, za namjenska sredstva iz viška prihoda RAK-a i namjenska sredstva iz budžeta),
 - **kao i da se predlože mjere za otklanjanje eventualnih poremećaja.**
 - Posebno treba obrazložiti sljedeće:
 - o izvršenje višegodišnjih projekta navedenih u „**Pregledima višegodišnjih projekta**“ iz prethodnih budžeta čija je realizacija nastavljena u 2015. godini;
 - o izvršenje programa posebnih namjena odobrenih od strane Vijeća ministara BiH za realizaciju namjenski sredstava iz viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije u BiH;
 - o izvršenje namjenskih programa posebnih namjena (IPA projekti, projekti finansirani iz udruženih sredstava, projekat prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“, projekata finansiranih iz prihoda od UMTS dozvola i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH).
- 4. Izvještaje iz tačke 2. i tekstualna obrazloženja navedena pod tačkom 3. potrebno je kopirati na **CD** i iste **dostaviti uz obrasce** izvještaja za period 01.01. - 31.03.2015. godine;
- 5. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja **je do 30.04.2015. godine.**

Napominjemo da će Ministarstvo finansija i trezora BiH, u skladu sa članom 22. Zakona o finansiranju institucija BiH, **koristiti diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpun kvartalni izvještaj, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR
Vjekoslav Bevanda, s.r.