



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-215-1/17
Sarajevo, 04.01.2017. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2016. godine

Sukladno čl. 14. i 22. Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 25/15), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje godišnjeg Izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2016. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usuglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinственog računa trezora BiH, **koje se odnose na razdoblje 01.01. - 31.12.2016. godine, najkasnije do 31.01.2017. godine.** Napominjemo da su proračunski korisnici dužni izvršiti kontrolu evidentiranja svojih poslovnih promjena, tako da stanja u Glavnoj knjizi na analitičkim kontima stalnih sredstava, potraživanja, zaliha, rashoda i kapitanih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obveza, prihoda i primitaka moraju imati potražno završno stanje;
2. **Izvršiti popis sredstava, obveza i potraživanja na dan 31.12.2016. godine** sukladno „Uputstvu o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika – institucija BiH na kraju proračunske godine“ i „Odluci o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod proračunskih korisnika“ i izvršiti potrebna evidentiranja sukladno sa provedenim popisom na dan 31.12.2016. godine (www.mft.gov.ba). Izvješće o popisu novčanih sredstava u blagajni proračunskih korisnika i po posebnim namjenskim računima regulatornih organa i u DKP mreži potrebno je dostaviti Sektoru za trezorno poslovanje do 06.02.2017. godine;
3. Izvršiti usuglašavanje stanja na programima posebnih namjena do 31.01.2017. godine i **dostaviti zahtjev za prijenos namjenskih neutrošenih sredstava u 2017. godinu najkasnije do 06.02.2017. godine;**
4. **Podnijeti zahtjev za prijenos u 2017. godinu nerealiziranih višegodišnjih projekata**, navedenih u „Pregledu višegodišnjih projekata za 2016. godinu“ iz tablice

5. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu, projekata za koje su donesene Odluke Vijeća ministara BiH i projekata iz prethodnih proračuna, a koji nisu realizirani do kraja 2016. godine, uz detaljno obrazloženje razloga neizvršavanja obveza po projektima. Ukoliko su projekti završeni nije potrebno dostavljati zahtjev za prijenos sredstava. Rok za dostavu zahtjeva je 06.02.2017. godine.
5. Također, obavještavamo korisnike da, uz zahtjeve za prijenos namjenskih nerealiziranih sredstava programa posebnih namjena i višegodišnjih projekata, koji se prijenose iz 2016. godine u 2017. godinu, dostave i namjensku strukturu višegodišnjih projekata.
6. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. tački Instrukcije, **popuniti obrasce:**
- **Bilanca stanja proračunskog korisnika na dan 31.12.2016. godine** (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke proračunskog korisnika (zajedno s poslovnim promjenama koje se odnose i na programe posebne namjene) i to zbrojne podatke u istom obračunskom razdoblju iz prethodne godine, zbrojne podatke u obračunskom razdoblju iz tekuće godine i postotak. **Uz bilancu stanja napraviti zabilješke koje objašnjavaju bilancne pozicije;**
 - **Pregled prihoda, primitaka i financiranja za razdoblje 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 1), koji se popunjava sukladno sa prihodima i primicima proračuna institucija BiH iskazanim na bruto bilanci korisnika, što podrazumijeva iskazivanje ukupnih zbrojnih podataka po analitičkim i sintetičkim ekonomskim kategorijama u Zbrojnom pregledu prihoda, primitaka i financiranja. Obveza popunjavanja ovog obrasca odnosi se na institucije Bosne i Hercegovine, kod kojih su evidentirani prihodi i primici na bruto bilanci korisnika sukladno sa Naredbom o uplatnim računima o administrativnim pristojbama („Službeni glasnik BiH“, br. 19/14, 31/14, 41/14, 85/14, 6/15, 12/15 i 57/15);
 - **Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama u razdoblju 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 2), koji se popunjava sukladno sa rashodima iz bruto bilance korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbrojnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbrojnom pregledu rashoda**. Pored Zbrojnog obrasca broj 2 potrebno je popuniti i **pojedinačne obrasce** broj 2 za proračunskog korisnika sukladno sa odobrenim Proračunom, što znači da se za rashode opće potrošnje proračunskog 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 Proračuna) i to pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu na analitičkim i sintetičkim kontima. U koloni „Proračun“ iskazuju se podaci iz ukupno odobrenog Proračuna za 2016. godinu, odnosno sve pozicije prema usvojenom Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu. U koloni „Izmjene i dopune (rebalans, prestrukturiranja, preraspodjela, pričuva, namjenska sredstva i dr.)“ iskazuju se svi iznosi dodijeljeni na osnovu odluka Vijeća ministara BiH za odobravanje tekuće pričuve u tijeku 2016. godine, prenesena namjenska sredstva iz 2015. godine i razlika do ukupnog iznosa programa posebnih namjena za namjenska sredstva koja su ostvarena, a nisu uključena u planske veličine u usvojenom Proračunu za 2016. godinu (kao što su novčane donacije, grantovi, krediti, udružena sredstva fondova, IPA, GSM, UMTS, višak prihoda i dr.), te prestrukturiranja i preraspodjele sredstava. Postotak izvršenja proračuna odnosi se na ukupan korigirani proračun;

- **Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih za razdoblje 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 4) i to zbrojni pregled, u koji ste dužni na mjestu „broj uposlenih“ navesti *prosječan broj uposlenih* u razdoblju 01.01. – 31.12.2016. godine, a zbog kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak izvršenju stavke bruto plaće i naknade (konta iz grupe 611100);
 - **Pregled dinamike upošljavanja za razdoblje 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 4/1) po mjesecima. Podatak o projekciji broja uposlenih odnosi se na projekciju iskazanu u usvojenom Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu. Ukoliko postoji odstupanje stvarnog broja uposlenih na dan 31.12.2016. godine s brojem isplaćenih plaća obvezno u vidu napomene iznijeti činjenice o broju takvih slučajeva (neplaćena odsutnost, bolovanje, nije obračun plaće putem COIP-a, došlo je do prekida radnog odnosa u tijeku mjeseca prosinca i sl.);
 - **Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG)** u razdoblju 01.01. – 31.12.2016. godine (obrazac 5.), koji se popunjava sukladno sa funkcionalnom klasifikacijom rashoda proračunskog korisnika, što podrazumijeva iskazivanje ukupno izvršenih zbrojnih rashoda po funkciji/funkcijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbrojnom pregledu, koji mora u ukupnom iznosu biti jednak izvršenim rashodima iskazanim na Zbrojnom pregledu rashoda i izdataka** (Zbrojnom obrascu 2.). Napominjemo da se kolona „Proračun – izmjene i dopune“ ne popunjava u ovom izvještajnom razdoblju;
 - **Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem na dan 31.12.2016. godine** (obrazac 6) i to zbrojni pregled, prema Bilanci stanja proračunskog korisnika na dan 31.12.2016. godine. U koloni „Nabavka/donacija“ iskazuju se ukupne nabavke stalnih sredstava, odnosno nabavke iz proračunskih sredstava zajedno s nabavkama iz programa posebnih namjena i naturalnih donacija. U koloni „Ostala prilagođavanja“ iskazuju se promjene vezane uz preknjižavanja stanja s jednog ekonomskog konta na drugi ili preuzimanje stalnih sredstava od drugih institucija BiH, kao i viškovi utvrđeni popisom;
 - **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima za razdoblje 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 6/1). Obrazac je potrebno popuniti prema planiranim iznosima odobrenim Proračunom za 2016. godinu i iznosima iz novčanih donacija i namjenskih sredstava, koja nisu uključena u Proračun za 2016. godinu. Zbog bolje kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak vrijednostima kapitalnih izdataka (konta iz grupe 821000), koja uključuje sve stavke iz Proračuna za 2016. godinu uvećane za namjenska sredstva programa posebnih namjena, koja nisu uključena u Proračun za 2016. godinu. Ukoliko je bilo kapitalnih ulaganja iz donacija u naturalnom obliku, potrebno je iste posebno iskazati;
 - **Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna** za razdoblje 01.01. - 31.12.2016. godine (obrazac 7), koji popunjavaju institucija BiH, koje su imale odobrena sredstva iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH u izvještajnom razdoblju.
7. Proračunski korisnici su, uz navedene obrasce, dužni *obvezno* dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
- *obrazložiti strukturu rashoda, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, sa posebnim osvrtom na uštede na osnovu restriktivnih mjera sukladno sa odlukama Vijeća ministara BiH,*
 - *obrazložiti izvršenje prihoda i primitaka Proračuna institucija BiH, koji su evidentirani na bruto bilanci korisnika sukladno sa Naredbom o uplatnim računima o administrativnim pristojbama („Službeni glasnik BiH“, br. 19/14, 31/14, 41/14, 85/14,*

6/15, 12/15 i 57/15), te objasniti pokretanje aktivnosti za naplatu eventualnih potraživanja istih,

- objasniti dinamiku realiziranja 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 proračuna),

- obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom razdoblju prethodne godine,

- obrazložiti realizaciju odobrenih sredstava iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH u 2016. godini,

- obrazložiti eventualne realizacije sudbenih presuda i izvršenja institucija u 2016. godini,

- obrazložiti odstupanje ukupnog broja uposlenih u odnosu na planirani broj,

- obrazložiti stanja stalnih sredstava u obliku stvari i prava nakon provedenog popisa, sa posebnim osvrtom na donacije u naturalnom obliku i preuzimanju stalnih sredstava od drugih institucija BiH,

- obrazložiti izvršenje kapitalnih izdataka sukladno sa namjenskom strukturom istih,

- obrazložiti realizaciju putnih troškova i angažiranje vanjskih suradnika putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima,

- obrazložiti primjenu Pravilnika o korištenju telefona, Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju i Pravilnika o uslovima nabave i načinu korištenju službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14), kao i pravilnika o uslovima nabave i načinu korištenja specijaliziranih vozila u institucijama BiH za koje je propisano donošenje ovih pravilnika, sa posebnim osvrtom na brojno stanje vozila, korištenju vozila, broju prodanih vozila i ostvarenim primicima od prodaje motornih vozila i sl.,

- kao i da se predlože mjere za otklanjanje eventualnih poremećaja.

- Posebno treba obrazložiti sljedeće:

- izvršenje višegodišnjih projekata navedenih u „Pregledima višegodišnjih projekata“ iz tabele 5. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu i projekata iz prethodnih proračuna, čija je realizacija nastavljena u 2016. godini, kao i novih projekata odobrenih od strane Vijeća ministara BiH, kao i prenesena neutrošena namjenska sredstva u narednu fiskalnu godinu;
- 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;
- izvršenje namjenskih programa posebnih namjena (IPA projekti, projekti financirani iz udruženih sredstava, projekat prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“, projekata financiranih iz prihoda od UMTS dozvola i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);
- objasniti izvršenje tekućih grantova u smislu realizacije istih u odnosu na plan, kao i izvješća o namjenskom utrošku grantova dostavljenih od strane krajnjih korisnika.

8. Uz Godišnje izvješće svaki proračunski korisnik je obavezan da dostavi **Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije („Službeni glasnik BiH“, broj 96/12)**. S obzirom da je Odlukom Vijeća ministara propisana forma i okvirni sadržaj Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije, prilikom popunjavanja iste potrebno je sljedeće:

- U dijelu a) Glavni ciljevi utvrđeni programom rada za 2016. godinu, navesti ciljeve utvrđene programom rada institucije i orijentacioni postotak izvršenja istih na način da se porede planirane aktivnosti i stepen njihove realizacije. Posebno obrazložiti odstupanje ostvarenog od planiranog rezultata. U prilogu dostaviti kopiju Izvješća o radu za 2016. godinu;
 - U dijelu b) Sredstva odobrena Proračunom za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, navesti visinu odobrenih sredstava Proračunom po kategorijama i iznose stvarno utrošenih sredstava. U obrazloženjima potrebno je navesti razloge odstupanja izvršenih u odnosu na planirana sredstva;
 - U dijelu c) koji se odnosi na Uspostavu i provođenje sustava finansijskog upravljanja i kontrole, s obzirom da doneseni okvirni podzakonski akti zasnovani na podlogama iz člana 33b) i 33c) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine nisu bili primjenjeni kod svih institucija, potrebno je dostaviti sljedeće:
 - o Informaciju o korektivnim radnjama koje su preuzete s ciljem realizacije preporuka revizije iz prethodne godine;
 - o Informaciju o realizaciji preporuka interne revizije;
 - o Informaciju o postojećem sustavu internih kontrola u instituciji i o internim aktima kojima se iste regulišu.
9. Izvješća iz točke 6. i tekstualna obrazloženja navedena pod točkama 7. i 8. potrebno je da kopirate na *CD* i iste *dostavite uz potpisane i ovjerene obrasce* Izvješća za razdoblje 01.01. - 31.12.2016. godine;
10. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 02.03.2017. godine**;
11. Proračunski korisnici se obvezuju da po jedan primjerak obrazaca:
- Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama na sintetičkim kontima u razdoblju od 01.01. - 31.12.2016. godine (obrazac 2) - zbrojni pregled,
 - Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih za razdoblje 01.01. - 31.12.2016. godine (obrazac 4) - zbrojni pregled,
 - Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima za razdoblje od 01.01. - 31.12.2016. godine (obrazac 6/1), kao i podatke o naturalnim donacijama - zbrojni pregled, dostave Agenciji za statistiku BiH radi potrebne statističke evidencije.

Napominjemo da se, sukladno sa člankom 36. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH, obvezuju institucije, odnosno proračunski korisnici da godišnja finansijska izvješća (obrasce i tekstualna obrazloženja) objavljuju na web stranici svoje institucije 10 dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih organa. Nakon objavljivanja godišnjih finansijskih izvješća na svojim web stranicama, proračunski korisnici se obvezuju da o istom pismeno obavijeste Ministarstvo financija i trezora BiH i Ured za reviziju institucija BiH.

Sukladno sa člankom 22. Zakona o financiranju institucija BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH koristiće diskrecijsko pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda proračunskom korisniku, sve dok korisnik ne dostavi potpuno godišnje izvješće, uključujući i tražena obrazloženja i informacije.

S poštovanjem,

MINISTAR

Vjekoslav Bevanda, v.r.