



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Broj: 05-16-4-9112-1/11  
Sarajevo, 16.12.2011. godine

**SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA**

**N/p RUKOVODIOCI**

**PREDMET: Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. – 31.12.2011. godine**

U skladu s članovima 14. i 22. Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 61/04 i 49/09) i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07 i 19/10), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje godišnjeg Izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. – 31.12.2011. godine, i to kako slijedi:

- 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. – 31.12.2011. godine, najkasnije do 31.01.2012. 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 i prihoda moraju imati potražno završno stanje;
- Izvršiti popis sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2011. godine** u skladu s „Uputstvom o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika – institucija BiH na kraju budžetske godine“ i „Odluci o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod budžetskih korisnika“ i izvršiti potrebna evidentiranja u skladu sa sprovedenim popisom na dan 31.12.2011. godine ([www.trezorbih.gov.ba](http://www.trezorbih.gov.ba)). **Izvještaj o popisu novčanih sredstava u blagajni budžetskih korisnika i po posebnim namjenskim računima regulatornih organa i u DKP mreži potrebno je dostaviti Sektoru za trezorsko poslovanje do 06.02.2012. godine;**
- Izvršiti usaglašavanje stanja na programima posebnih namjena do 31.01.2012. godine i dostaviti zahtjev za prenos namjenskih neutrošenih sredstava u 2012. godinu najkasnije do 06.02.2012. godine;**

4. **Podnijeti zahtjev za prenos u 2012. godinu višegodišnjih kapitalnih projekata**, navedenih u „Pregledu višegodišnjih projekata za 2010. godinu“ iz tabele 5. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu i projekata iz prethodnih budžeta, **koji nisu nerealizovani do kraja 2011. godine, uz detaljno obrazloženje razloga neizvršavanja obaveza po projektima. Ukoliko su projekti završeni nije potrebno dostavljati zahtjev za prenos sredstava. Rok za dostavu zahtjeva je 06.02.2012. godine.**
5. Nakon sprovedenih obaveza navedenih u 1. i 2. tački, **popuniti obrasce:**
- **Bilans stanja** budžetskog korisnika na dan 31.12.2011. 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 prihoda, primitaka i finansiranja** za period 01.01. – 31.12.2011. godine (obrazac 1), koji se popunjava u skladu s prihodima i primicima budžeta institucija BiH iskazanim na bruto bilansu korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po analitičkim i sintetičkim ekonomskim kategorijama u **Zbirnom pregledu prihoda, primitaka i finansiranja**. Obaveza popunjavanja ovog obrasca odnosi se na institucije Bosne i Hercegovine, kod kojih su *evidentirani prihodi i primici na bruto bilansu korisnika u skladu s Naredbom o izmjenama i dopunama naredbe o uplatnim računima o administrativnim taksama („Službeni glasnik BiH“, broj 20/10;*
  - **Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama** u periodu 01.01. – 31.12.2010. godine (obrazac 2), koji se popunjava u skladu s rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu rashoda**. Pored zbirnog obrasca broj 2 potrebno je popuniti **i pojedinačne obrasce** broj 2 za budžetskog korisnika u skladu s odobrenim budžetom, što znači da se za rashode neposredne potrošnje budžetskog korisnika popunjava na jednom obrascu, a rashode po programima posebnih namjena (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) i to pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu na analitičkim i sintetičkim kontima. U periodu privremenog finansiranja u koloni „Odobreno budžetom“ iskazuju se podaci iz ukupno odobrenog budžeta za prethodnu godinu, odnosno sve pozicije prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 103/10). U koloni „Izmjene, rebalans, prestrukturisanja, rezerva (+,-)“ iskazuju se podaci u skladu sa samim nazivom, s tim da napominjem da se u ovoj koloni iskazuju i podaci o preraspodjelama i planske veličine programa posebnih namjena za namjenska sredstva prenesena iz prethodne godine (kao što su novčane donacije, grantovi, udružena sredstva fondova, višak prihoda, višegodišnja kapitalna ulaganja) i programa posebnih namjena za namjenska sredstva iz tekuće godine. Indeks izvršenja budžeta odnosi se na ukupan korigovani budžet, a ne na operativni budžet;
  - **Posebni podaci o platama i broju zaposlenih** za period 01.01. – 31.12.2011. godine (obrazac 4) **i to zbirni pregled**, u koji ste dužni na mjestu „broj zaposlenih“ navesti *prosječan broj zaposlenih* u periodu 01.01. – 31.12.2011. godine, a zbog kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak izvršenju stavke bruto plate i naknade (konta iz grupe 611100);

- **Pregled dinamike zapošljavanja** za period 01.01. – 31.12.2011. godine (obrazac 4/1) po mjesecima. Ukoliko postoji odstupanje stvarnog broja zaposlenih s brojem isplaćenih plata obavezno u vidu napomene iznijeti činjenice o broju takvih slučajeva (neplaćeno odsustvo, porodijsko bolovanje, nije obračun plate putem COIP-a i sl.);
  - **Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava** sa stanjem na dan 31.12.2011. godine (obrazac 6) i **to zbirni pregled**, prema Bilansu stanja budžetskog korisnika na dan 31.12.2011. godine. U koloni „Nabavka/donacija“ iskazuju se ukupne nabavke stalnih sredstava, odnosno nabavke iz budžetskih sredstava zajedno s nabavkama iz programa posebnih namjena i naturalnih donacija. U koloni „Ostala prilagođavanja“ iskazuju se promjene vezane za 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, projektima i opremi** za period 01.01. – 31.12.2011. godine (obrazac 6/1). Obrazac je potrebno popuniti prema planiranim iznosima odobrenima budžetom za 2010. godinu i iznosima iz novčanih donacija i namjenskih sredstava, kao i prenesenim sredstvima iz prethodne godine za višegodišnja kapitalna ulaganja. Zbog bolje kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak vrijednostima kapitalnih izdataka (konta iz grupe 821000), koja uključuje sve stavke koje se prema privremenom finansiranju odnose na stavke budžeta iz prethodne godine uvećane za prenesena namjenska sredstva i namjenska sredstva donacija. Ukoliko je bilo kapitalnih ulaganja iz donacija u naturalnom obliku, potrebno je ista posebno iskazati;
6. Budžetski su korisnici, uz navedene obrasce, dužni **obavezno** dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
- *obrazložiti strukturu rashoda, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, s posebnim osvrtom na uštede na osnovu restriktivnih mjera po privremenom finansiranju,*
  - *posebno obrazložiti izvršenje rashoda u smislu realizacije plana putovanja, realizacije neophodnih nabavka materijala, ugovorenih usluga i dr.,*
  - *obrazložiti izvršenje prihoda i primitaka budžeta institucija BiH, koji su evidentirani na bruto bilansu korisnika u skladu s Naredbom o izmjenama i dopunama naredbe o uplatnim računima o administrativnim taksama („Službeni glasnik BiH“, broj 20/10), te objasniti pokretanje aktivnosti za naplatu eventualnih potraživanja istih,*
  - *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),*
  - *obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom periodu prethodne godine,*
  - *obrazložiti odstupanje ukupnog broja zaposlenih u odnosu na planirani broj,*
  - *obrazložiti stanja stalnih sredstava u obliku stvari i prava nakon sprovedenog popisa, s posebnim osvrtom na donacije u naturalnom obliku i preuzimanju stalnih sredstava od drugih institucija BiH,*
  - *kao i da se predlože mjere za otklanjanje eventualnih poremećaja.*
  - **Posebno treba obrazložiti sljedeće:**
    - izvršenje višegodišnjih projekta navedenih u „*Pregledima višegodišnjih projekta*“ iz tabele 5. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu i projekata iz prethodnih budžeta čija je

realizacija nastavljena u 2011. godini, kao i novih projekata odobrenih od strane Vijeća ministara BiH;

- izvršenje programa posebnih namjena odobrenih od strane Vijeća ministara BiH za realizaciju namjenskih sredstava iz viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije u BiH;
  - izvršenje namjenskih programa posebnih namjena (IPA projekti, projekti finansirani iz udruženih sredstava, projekat prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“ i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);
  - objasniti izvršenje tekućih grantova u smislu realizacije istih u odnosu na plan, kao i izvještaje o namjenskom utrošku grantova dostavljenih od strane krajnjih korisnika.
7. Pored navedenih obrazloženja, **neophodno je da svaki korisnik dostavi i Informaciju o sistemu internih kontrola realizovanih tokom godine kao i korektivne radnje preduzete u cilju realizovanja preporuka revizije iz protekle godine.** Također je neophodno dostaviti i **Izvještaj o realizaciji Programa rada za 2011. godinu;**
8. Izvještaje iz tačke 5. i tekstualnih obrazloženja iz tačaka 6. i 7. potrebno je da kopirate na **CD** i isti **dostavite uz obrasce** izvještaja za period 01.01. – 31.12.2011. godine;
9. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 01.03.2012. godine;**
10. **Budžetski korisnici se obavezuju da** po jedan primjerak obrazaca:
- **Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama** na sintetičkim kontima u periodu 01.01. – 31.12.2011. godine (obrazac 2) - **zbirni pregled,**
  - **Posebni podaci o platama i o broju zaposlenih** za period 01.01. – 31.12.2011. godine (obrazac 4) - **zbirni pregled,**
  - **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi** za period 01.01. – 31.12.2011. godine (obrazac 6/1), kao i podatke o naturalnim donacijama - **zbirni pregled,**

**dostave Agenciji za statistiku BiH** radi potrebne statističke evidencije.

Napominjemo korisnicima, ukoliko se usvoji Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu, u koloni „Odobreno budžetom“ treba iskazivati podatke iz ukupno odobrenog budžeta za 2011. godinu.

Uzimajući u obzir primjedbe Ureda za reviziju institucija BiH, napominje se da će Ministarstvo finansija i trezora BiH, u skladu s članom 22. Zakona o finansiranju institucija BiH, **koristiti diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpuni godišnji izvještaj, uključujući i tražena obrazloženja i informacije.**

S poštovanjem,

**MINISTAR**

**Dragan Vrankić, s.r.**