



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-16-2-259-1/18
Сарајево, 03.01.2018. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

Н/п РУКОВОДИОЦА

**Предмет: Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета
буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2017. године**

У складу са чл. 14. и 22. Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 25/15) и Правилником о измјенама и допунама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ 01-05-02-10985-1/17, обавјештавамо институције Босне и Херцеговине о сљедећим активностима неопходним за фер и коректно исказивање годишњег Извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2017. 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. - 31.12.2017. године, најкасније до 31.01.2018. 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, прихода и примитака морају имати потражно завршно стање;
- 2. Извршити попис средстава, обавеза и потраживања на дан 31.12.2017. године** у складу са „Упутством 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 31.12.2017. године (www.mft.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 05.02.2018. године;

3. Извршити усаглашавање стања на програмима посебних намјена до 31.01.2018. године и доставити захтјев за пренос намјенских неутрошених средстава у **2018. годину најкасније до 05.02.2018. године;**
4. **Поднијети захтјев за пренос у 2018. годину нереализованих вишегодишњих пројеката,** наведених у „Прегледу вишегодишњих пројеката за 2017. годину“ из табеле 5. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину, пројеката за које су донесене Одлуке Савјета министара БиХ и пројеката из претходних буџета, а који нису реализовани до краја 2017. године, уз детаљно образложење разлога неизвршавања обавеза по пројектима. Уколико су пројекти завршени није потребно достављати захтјев за пренос средстава. Рок за доставу захтјева је 05.02.2018. године.
5. Такође, обавјештавамо кориснике да, уз захтјеве за пренос намјенских нереализованих средстава програма посебних намјена и вишегодишњих пројеката, који се преносе из 2017. године у 2018. годину, доставе и намјенску структуру вишегодишњих пројеката.
6. Након проведених обавеза наведених у 1. и 2. тачки Инструкције, **попунити обрасце:**
 - **Биланс стања буџетског корисника на дан 31.12.2017. године** (образац БС), који се односи на укупне податке буџетског корисника (заједно с 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 проценат. **Уз биланс стања направити забиљешке које објашњавају билансне позиције;**
 - **Преглед прихода, примитака и финансирања за период 01.01. – 31.12.2017. године** (образац 1), који се попуњава у складу са приходима и примицима буџета институција БиХ исказаним на бруто билансу корисника, што подразумева приказивање укупних збирних података по аналитичким и синтетичким економским категоријама у Збирном прегледу прихода, примитака и финансирања. Обавеза попуњавања овог обрасца односи се на институције Босне и Херцеговине, код којих су евидентирани приходи и примици на бруто билансу корисника у складу са Наредбом о уплатним рачунима о административним таксама („Службени гласник БиХ“, бр. 19/14, 31/14, 41/14, 85/14, 6/15, 12/15, 57/15, 82/15, 15/17, 25/17 и 43/17);
 - **Преглед расхода буџета по економским категоријама у периоду 01.01. – 31.12.2017. године** (образац 2), који се попуњава у складу са расходима из бруто биланса корисника, што подразумева приказивање укупних збирних података по економским категоријама заједно с 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 опште потрошње буџетског корисника попуњава на једном обрасцу, а расходе по програмима посебних намјена (што укључује расходе из намјенских средстава од новчаних донација и грантова, удружених средстава за Фонд за повратак и ИРА фондове, намјенских средстава ДЦА, намјенских средстава из вишка прихода РАК-а, прихода од GSM лиценци, УМТС дозвола и намјенских средстава из Буџета) и то појединачно за сваки програм на посебном обрасцу на аналитичким и синтетичким контима. У колони „Буџет“ исказују се подаци из укупно одобреног Буџета за 2017. годину, односно све позиције према усвојеном Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину. У колони „Измјене и допуне (ребаланс, реструктурисања, прерасподјела, резерва, намјенска средства и др.)“

искажују се сви износи додијељени на основу одлука Савјета министара БиХ за одобравање текуће резерве у току 2017. године, пренесена намјенска средстава из 2016. године и разлика до укупног износа програма посебних намјена за намјенска средства која су остварена, а нису укључена у планске величине у усвојеном Буџету за 2017. годину (као што су новчане донације, грантови, кредити, удружена средства фондова, IPA, GSM, УМТС, вишак прихода и др.), те реструктурисања и прерасподјеле средстава. Процент извршења буџета односи се на укупан кориговани буџет;

- **Посебни подаци о платама и о броју запослених за период 01.01. – 31.12.2017. године** (образац 4) и то збирни преглед, у који сте дужни на мјесту „број запослених“ навести *просјечан број запослених* у периоду 01.01. – 31.12.2017. 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 01.01. – 31.12.2017. године** (образац 4/1) по мјесецима. Податак о пројекцији броја запослених односи се на пројекцију исказану у усвојеном Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину. Уколико постоји одступање стварног броја запослених на дан 31.12.2017. године с бројем исплаћених плата обавезно у виду напомене изнијети чињенице о броју таквих случајева (неплаћена одсутност, боловање, није обрачун плате путем ЦОИП-а, дошло је до прекида радног односа у току мјесеца децембра и сл.). **Напомињемо да је потребно испод табеле исказати податке о укупном броју примљених и отпуштених запосленика по мјесецима, као и податак о броју запослених на одређено вријеме (запослени на пројектима и сл.);**
- **Класификација расхода и издатака буџета по владиним функцијама (COFOG)** у периоду 01.01. – 31.12.2017. године (образац 5.), који се попуњава у складу са функционалном класификацијом расхода буџетског корисника, што подразумијева исказивање укупно извршених збирних расхода по функцији/функцијама заједно с програмима посебне намјене у **Збирном прегледу, који мора у укупном износу бити једнак извршеним расходима исказаним на Збирном прегледу расхода и издатака** (збирном обрасцу 2.). Напомињемо да се колона „Буџет – измјене и допуне“ не попуњава у овом извјештајном периоду;
- **Преглед сталних средстава у облику ствари и права са стањем на дан 31.12.2017. године** (образац 6) и то збирни преглед, према Билансу стања буџетског корисника на дан 31.12.2017. године. У колони „Набавка/донација“ исказују се укупне набавке сталних средстава, односно набавке из буџетских средстава заједно с набавкама из програма посебних намјена и натуралних донација. У колони „Остала прилагођавања“ исказују се промјене везане уз прекњижавања стања с једног економског конта на други или преузимање сталних средстава од других институција БиХ, као и вишкови утврђени пописом;
- **Преглед капиталних улагања по врстама и пројектима за период 01.01. – 31.12.2017. године** (образац 6/1). Образац је потребно попунити према планираним износима одобреним Буџетом за 2017. годину и износима из новчаних донација и намјенских средстава, која нису укључена у Буџет за 2017. годину. Због боље контроле напомињемо да је овај образац једнак вриједностима капиталних издатака (конта из групе 821000), која укључује све ставке из Буџета за 2017. годину увећане за намјенска средства програма посебних намјена, која нису укључена у Буџет за 2017. годину. Уколико је било

капиталних улагања из донација у натуралном облику, потребно је исте посебно исказати;

- Преглед дознака из текуће резерве буџета за период 01.01. - 31.12.2017. године (образац 7), који попуњавају институција БиХ, које су имале одобрена средства из текуће резерве Буџета институција БиХ у извјештајном периоду.
- 7. 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, са посебним освртом на уштеде на основу рестриктивних мјера у складу са одлукама Савјета министара БиХ,*
 - *образложити извршење прихода и примитака Буџета институција БиХ, који су евидентирани на бруто билансу корисника у складу са Наредбом о уплатним рачунима о административним таксама („Службени гласник БиХ“, бр. 19/14, 31/14, 41/14, 85/14, 6/15, 12/15, 57/15, 82/15, 15/17, 25/17 и 43/17), те објаснити покретање активности за наплату евентуалних потраживања истих,*
 - *објаснити динамику реализовања програма посебне намјене (намјенска средства од новчаних донација и грантова, удружена средства за Фонд за повратак и ИРА фондове, за намјенска средства ДЦА, GSM, УМТС, за намјенска средства из вишка прихода РАК-а и намјенска средства из буџета),*
 - *образложити најважније узроке одступања извршења у текућем од извршења у истом периоду претходне године,*
 - *образложити реализацију одобрених средстава из текуће резерве Буџета институција БиХ у 2017. години,*
 - *образложити евентуалне реализације судских пресуда и извршења институција у 2017. години,*
 - *посебно је потребно да Правобранилаштво БиХ у свом годишњем извјештају образложи све потенцијалне обавезе институција БиХ везане за покренуте а нереализоване судске спорове, уз обавезно издвајање податка за потенцијалне обавезе Босне и Херцеговине према подацима незавршених предмета, који се налазе у спору против Босне и Херцеговине и могу бити терет Буџета институција БиХ у наредном периоду,*
 - *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,*
 - *образложити извршење капиталних издатака у складу са намјенском структуром истих,- образложити реализацију путних трошкова и ангажовање вањских сарадника путем уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима,*
 - *образложити примјену Правилника о кориштењу телефона, Правилника о кориштењу средстава за репрезентацију и Правилника о условима набавке и начину кориштењу службених возила у институцијама БиХ (објављених и „Службени гласници БиХ“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17 и 62/17), као и правилника о условима набавке и начину кориштења специјализованих возила у институцијама БиХ за које је прописано доношење ових правилника, са*

посебним освртом на бројно стање возила, кориштењу возила, броју продатих возила и оствареним примицима од продаје моторних возила и сл., - 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 2017. годину и пројекта из претходних буџета, чија је реализација настављена у 2017. години, као и нових пројекта одобрених од стране Савјета министара БиХ, као и пренесена неутрошена намјенска средства у наредну фискалну годину;
 - 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 (ИРА пројекти, пројекти финансирани из удружених средстава, пројекат просторно-планска документација за „Коридор Vц“, пројекта финансираних из прихода од УМТС дозвола и други пројекти одобрени од стране Савјета министара БиХ);
 - објаснити извршење текућих грантова у смислу реализације истих у односу на план, као и извјештаја о намјенском утрошку грантова достављених од стране крајњих корисника.
8. Уз Годишњи извјештај сваки буџетски корисник је обавезан да достави **Изјаву о одговорности за остваривање циљева институције („Службени гласник БиХ“, број 96/12)**. С обзиром да је Одлуком Савјета министара прописана форма и оквирни садржај Изјаве о одговорности за остваривање циљева институције, приликом попуњавања исте потребно је сљедеће:
- У дијелу а) Главни циљеви утврђени програмом рада за 2017. годину, навести циљеве утврђене програмом рада институције и оријентациони проценат извршења истих на начин да се пореде планиране активности и степен њихове реализације. Посебно образложити одступање оствареног од планираног резултата. У прилогу доставити копију извјештаја о раду за 2017. годину;
 - У дијелу б) Средства одобрена Буџетом за остваривање утврђених циљева, навести висину одобрених средстава Буџетом по категоријама и износе стварно утрошених средстава. У образложењима потребно је навести разлоге одступања извршених у односу на планирана средства;
 - У дијелу ц) који се односи на Успоставу и провођење система финансијског управљања и контроле, с обзиром да донесени оквирни подзаконски акти засновани на подлогама из члана 33б) и 33ц) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине нису били примјењени код свих институција, потребно је доставити сљедеће:
 - Информацију о корективним радњама које су преузете с циљем реализације препорука ревизије из претходне године;
 - Информацију о реализацији препорука интерне ревизије;
 - Информацију о постојећем систему интерних контрола у институцији и о интерним актима којима се исте регулишу.
9. Извјештаје из тачке б. и текстуална образложења наведена под тачкама 7. и 8. потребно је да копирате на CD и исте доставите уз потписане и овјерене обрасце извјештаја за период 01.01. - 31.12.2017. године;

10. **Рок**, за достављање попуњених, потписаних и овјерених образаца и текстуалног образложења, је до **02.03.2017. године**;
11. Буџетски корисници се обавезују да по један примјерак образаца:
- Преглед расхода буџета по економским категоријама на синтетичким контима у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године (образац 2) - збирни преглед,
 - Посебни подаци о платама и о броју запослених за период 01.01. - 31.12.2017. године (образац 4) - збирни преглед,
 - Преглед капиталних улагања по врстама и пројектима за период од 01.01. - 31.12.2017. године (образац 6/1), као и податке о натуралним донацијама - збирни преглед, доставе Агенцији за статистику БиХ ради потребне статистичке евиденције.

Напомињемо да, у складу са чланом 36. Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ, односно чланом 1. Правилника о измјенама и допунама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ, **обавезују се институције БиХ да годишње финансијске извјештаје (обрасце и текстуална образложења) објављују на веб страници своје институције 10 дана након усвајања истих од стране надлежних органа, а најкасније до 30.06.2018. године.** Након објављивања годишњих финансијских извјештаја на својим веб страницама, буџетски корисници се обавезују да **о истом писмено обавијесте Министарство финансија и трезора БиХ и Канцеларију за ревизију институција БиХ.**

У складу са чланом 22. Закона о финансирању институција БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ користиће дискреционо право да привремено обустави одобравање расхода буџетском кориснику, све док корисник не достави потпун годишњи извјештај, укључујући и тражена образложења и информације.

С поштовањем,

МИНИСТАР

Вјекослав Беванда, с.р.