



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-4-9135-1/10
Sarajevo, 07.12.2010. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCIMA

PREDMET: Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01.-31.12.2010. godine

U skladu sa 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 od 01.01.-31.12.2010. 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.-31.12.2010. godine, najkasnije do 31.01.2011. 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 kapitanih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obaveza i prihoda moraju imati potražno završno stanje;
- 2. Izvršiti popis sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2010. godine** u skladu „Uputstvu 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 provedenim

popisom na dan 31.12.2010. godine (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 05.02.2011. godine;**

3. Izvršiti usaglašavanje stanja na programima posebnih namjena do 31.01.2011. godine i **dostaviti zahtjev za prenos namjenskih neutrošenih sredstava u 2011. godinu najkasnije do 05.02.2011. godine;**
4. **Podnijeti zahtjev za prenos višegodišnjih kapitalnih projekata**, navedenih u tabeli „Pregled višegodišnjih projekata za 2010. godinu“, **u 2011. godinu za nerealizovana sredstva, uz detaljno obrazloženje razloga neizvršavanja obaveza po projektima. Ukoliko su projekti završeni nije potrebno dostavljati zahtjev za prenos sredstava. Rok za dostavu zahtjeva je 05.02.2011. godine.**
5. Nakon provedenih obaveza navedenih u 1. i 2. tački, **popuniti obrasce:**
 - **Bilans stanja** budžetskog korisnika na dan 31.12.2010. godine (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke budžetskog korisnika (zajedno sa 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;
 - **Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama** u periodu od 01.01.-31.12.2010. godine (obrazac 2), koji se popunjava u skladu sa rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumjeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno sa 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 sa odobrenim Bužetom, što znači da se za rashode neposredne potrošnje budžetskog korisnika popunjava na jednom obrascu, a rashode po programima posebnih namjena pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu na analitičkim kontima. Planska veličina se odnosi na iznose iz odobrenog Budžeta za rashode i programe posebnih namjena budžetskog korisnika, zatim izmjene po osnovi **prestrukturiranja**, tekuće rezerve, donacija i namjenskih sredstava (kolona izmjena), tako da se indeks izvršenja Budžeta odnosi na ukupan korigovani budžet, a ne na operativni budžet;
 - **Posebni podaci o platama i o broju zaposlenih** (obrazac 4) i to zbirni obrazac, u koji ste dužni na mjestu „broj zaposlenih“ navesti **prosječan broj zaposlenih** u periodu od 01.01.-31.12.2010. 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 od 01.01.-31.12.2010. godine (obrazac 4/1) po mjesecima. Ukoliko postoji odstupanje stvarnog broja zaposlenih sa 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 31.12.2010. godine (obrazac 6) prema Bilansu stanja budžetskog korisnika na dan 31.12.2010. godine. U koloni „Nabavka/donacija“ se iskazuju ukupne nabavke stalnih sredstava, odnosno nabavke iz budžetskih sredstava zajedno sa nabavkama iz programa posebnih namjena i naturalnih donacija. U koloni „Ostala prilagođavanja“ se iskazuju promjene vezana za preknjižavanja stanja sa 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 od 01.01.-31.12.2010. godine (obrazac 6/1). Obrazac je potrebno popuniti prema planiranim iznosima odobrenih Budžetom za 2010. godinu i iznosima iz novčanih donacija i namjenskih sredstava. Zbog bolje kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak

- vrijednostima kapitalnih izdataka (konta iz grupe 821000). Ukoliko je bilo kapitalnih ulaganja iz donacija u naturalnom obliku, potrebno je ista posebno iskazati;
6. Budžetski korisnici su, 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,**
 - **objasniti dinamiku realizovanja programa posebne namjene,**
 - **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 provedenog popisa, sa 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 2010. godini, kao i novih projekata odobrenih od strane **Vijeća ministara BiH**;
 - 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 finansirani iz udruženih sredstava, projekat prostorno-planska dokumentacija za „Koridor 5.c“ 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.** Takođe, je neophodno dostaviti i **Izvještaj o realizaciji Programa rada za 2010. godinu;**
8. Izvještaje iz tačke 5. i tekstualnih obrazloženja iz tačke 6. i 7. potrebno je kopirati na **CD** i isti **dostaviti uz obrasce** izvještaja za period 01.01.-31.12.2010. godine;
9. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 01.03.2011. godine;**
10. **Budžetski korisnici se obavezuju da po jedan primjerak obrazaca:**
- **Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama** na sintetičkim kontima u periodu od 01.01.-31.12.2010. godine (obrazac 2) - **zbirni pregled,**
 - **Posebni podaci o platama i o broju zaposlenih** (obrazac 4) - **zbirni pregled,**
 - **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi** za period od 01.01.-31.12.2010. godine (obrazac 6/1) zajedno sa naturalnim donacijama - **zbirni pregled,**

dostave Agenciji za statistiku BiH radi potrebne statističke evidencije.

Uzimajući u obzir primjedbe Ureda za reviziju institucija BiH, napominje se 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 potpuni godišnji izvještaj, uključujući i tražena obrazloženja i informacije.

S poštovanjem,

MINISTAR

Dragan Vrankić