



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-5712-1/16
Sarajevo, 30.06.2016. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje polugodišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 30.06.2016. godine

Sukladno čl. 14. i 22. Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 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 polugodišnjeg Izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 30.06.2016. 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. - 30.06.2016. godine, najkasnije do 25.07.2016. 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 usuglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebnih namjena do 25.07.2016. godine;
3. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. točki ove Instrukcije, **popuniti obrasce:**
 - **Bilanca stanja** proračunskog korisnika na dan 30.06.2016. 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 obračunskom razdoblju iz tekuće godine, u istom obračunskom razdoblju iz prethodne godine i postotak. **Uz bilancu stanja napraviti zabilješke, koje objašnjavaju bilančne pozicije;**
 - **Pregled prihoda, primitaka i financiranja** za razdoblje 01.01. – 30.06.2016. godine (obrazac 1), koji se popunjava sukladno prihodima i primicima Proračuna institucija BiH iskazanim na bruto bilanci korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbrojnih podataka po analitičkim i sintetičkim ekonomskim kategorijama iskazanim u obrascu i to samo 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 Naredbi o izmjenama i dopunama Naredbe 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 i izdataka proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju 01.01. – 30.06.2016. godine (obrazac 2), koji se popunjava sukladno rashodima iz bruto bilance korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbrojnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbrojnom pregledu rashoda i izdataka**. Pored zbrojnog obrasca broj 2 potrebno je popuniti i **pojedinačne obrasce** broj 2 za proračunskog korisnika sukladno odobrenom Proračunu, što znači da se za rashode općih namjena 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 odobrenog Proračuna institucija BiH za 2016. godinu**. U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke po osnovu donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2015. godine i ostvarenih priljeva u 2016. godini (ukoliko isti nisu planirani u Proračunu za 2016. godinu), tako da se postotak izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun, a ne na operativni proračun;
 - **Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih** (obrazac 4), u kojem ste dužni na mjestu „broj uposlenih“ navesti *prosječan broj uposlenih* u razdoblju 01.01. - 30.06.2016. godine;
 - **Pregled dinamike upošljavanja** za razdoblje 01.01. - 30.06.2016. 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;
 - **Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG)** u razdoblju 01.01. – 30.06.2016. godine (obrazac 5.), koji se popunjava sukladno funkcionalnoj klasifikaciji rashoda proračunskog korisnika, što podrazumijeva prikazivanje 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 kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi** za razdoblje 01.01. - 30.06.2016. godine (obrazac 6/1). Ovaj obrazac obavezno popuniti sukladno s dostavljenom i usuglašenom namjenskom strukturom stalnih sredstava, odnosno kapitalnih izdataka (tekućih kapitalnih izdataka, višegodišnjih projekata i namjenskih sredstava);
 - **Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna** za razdoblje 01.01. - 30.06.2016. godine (obrazac 7), koji popunjavaju institucija BiH, koje su imale odobrena sredstva iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH u izvještajnom razdoblju.
4. 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,*
 - *objasniti dinamiku realiziranja programa posebne namjene,*
 - *obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom razdoblju prethodne godine,*

- obrazložiti odstupanje ukupnog broja uposlenih u odnosu na planirani broj,
- predložiti 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;
 - 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“, projekti odobreni iz namjenskih sredstava od UMTS dozvola i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);
- 5. Izvješća iz točke 3. i tekstualna obrazloženja navedena pod točkom 4. potrebno je kopirati na **CD** i iste **dostaviti uz obrasce** izvješća za razdoblje 01.01. - 30.06.2016. godine;
- 6. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja **je do 29.07.2016. godine.**

Napominjemo da će Ministarstvo financija i trezora BiH, sukladno članku 22. Zakona o financiranju institucija BiH, **koristiti diskrecijsko pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpuno polugodišnje izvješće, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR

Vjekoslav Bevanda, v.r.