



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-7470-1/21
Sarajevo, 01.10.2021. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje devetomjesečnog izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01. - 30.09.2021. 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 izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 25/15 i 91/17), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje devetomjesečnog izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 30.09.2021. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usuglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinstvenog računa trezora BiH, **koje se odnose na razdoblje 01.01. - 30.09.2021. godine, najkasnije do 22.10.2021. 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 22.10.2021. godine;
3. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. točki ove Instrukcije, **popuniti obrasce**:
 - **Bilancu stanja** proračunskog korisnika na dan 30.09.2021. 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 indeks. **Uz bilans stanja napraviti zabilješke, koje objašnjavaju bilancne pozicije**;
 - **Pregled rashoda i izdataka proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju 01.01. – 30.09.2021. godine (obrazac 2), koji se popunjava sukladno rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumijeva iskazivanje ukupnih zbirnih 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 odobrenim sredstvima za razdoblje siječanj – rujan 2021. godine, 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 UMTS dozvola, od sukcesije 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 **odobrenih**

- proračunskih sredstava prema Odluci Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2021. godine, Odluci Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje travanj – lipanj 2021. godine i Odluci Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje srpanj - rujan 2021. godine. U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke na temelju donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2020. godine i ostvarenih priliva u 2021. godini, tako da se procenat izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun;
- **Pregled dinamike zapošljavanja** za razdoblje 01.01. - 30.09.2021. godine (obrazac 4/1) po mjesecima. Podatak o projekciji broja zaposlenih odnosi se na projekciju iskazanu u usvojenom Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu. **Napominjemo da je potrebno ispod tablice iskazati podatke o ukupnom broju primljenih i otpuštenih zaposlenih po mjesecima, kao i podatak o broju zaposlenih na određeno vrijeme (zaposleni na projektima i sl.);**
 - **Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG)** u razdoblju 01.01. – 30.09.2021. 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 doznaka iz tekuće pričuve proračuna** za razdoblje 01.01. - 30.09.2021. 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 planiranih značajnih rashoda i izdataka,*
 - *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, UMTS, sukcesije, za namjenska sredstva iz viška prihoda RAK-a i namjenska sredstva iz proračuna),*
 - *obrazložiti odstupanje ukupnog broja zaposlenih u odnosu na planirani broj,*
 - *kao i da se predlože mjere za otklanjanje eventualnih poremećaja.*
 - Posebno treba obrazložiti sljedeće:
 - izvršenje višegodišnjih projekata navedenih u „*Pregledima višegodišnjih projekata*“ iz tablice 5. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu i projekata iz prethodnih proračuna, čija je realizacija nastavljena u 2021. g.;
 - 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, projekti financirani iz prihoda od UMTS dozvola, sukcesije i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH).
5. Izvještaje iz točke 3. i tekstualna obrazloženja navedena pod točkom 4. potrebno je, sukladno važećim zakonima, potpisati od strane rukovodioca institucije. Napominjemo da su korisnici obvezni dostaviti CD sa skeniranim potpisanim i ovjerenim tablicama izvješća za razdoblje 01.01. - 30.09.2021. godine i obrazloženjima istog, kao i kopije izvješća u wordu i u excel tablicama, i iste dostavite uz potpisane i ovjerene obrasce izvješća za razdoblje 01.01. - 30.09.2021. godine;

6. **Rok**, za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja, **je do 29.10.2021. godine.**

Napominjemo da će Ministarstvo financija i trezora BiH, sukladno sa članom 22. Zakona o financiranju institucija BiH, **koristiti diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpun devetomjesečno izvješće, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR
Vjekoslav Bevanda, v.r.