



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-02-2-7470-1/21
Сарајево, 01.10.2021. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

И/п РУКОВОДИОЦА

Предмет: Инструкција за сачињавање деветомјесечног извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период од 01.01. - 30.09.2021. године

У складу са чл. 14. и 22. Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 25/15 и 91/17), обавјештавамо институције Босне и Херцеговине о сљедећим активностима неопходним за фер и коректно приказивање деветомјесечног Извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. - 30.09.2021. године, и то како слиједи:

- 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. - 30.09.2021. године, најкасније до 22.10.2021. 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;
- Извршити усаглашавање стања и извршења расхода на програмима посебних намјена до 22.10.2021. године;
- Након проведених обавеза наведених у 1. и 2. тачки ове Инструкције, **попунити обрасце**:
 - **Биланс стања** буџетског корисника на дан 30.09.2021. 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 индекс. **Уз биланс стања направити забиљешке, које објашњавају билансне позиције;**
 - **Преглед расхода и издатака буџета по економским категоријама** у периоду 01.01. – 30.09.2021. године (образац 2), који се попуњава у складу са расходима из бруто биланса корисника, што подразумијева исказивање укупних збирних података по економским категоријама заједно с програмима посебне намјене у **Збирном прегледу расхода и издатака**. Поред збирног обрасца број 2 потребно је попунити **и појединачне обрасце** број 2 за буџетског корисника у складу са одобреним средствима за период јануар – септембар 2021. године, што значи да се за расходе опћих намјена буџетског корисника попуњава на једном обрасцу, а расходе по програмима посебних намјена (што укључује расходе из намјенских средства од новчаних донација и грантова, удружених средства за Фонд за повратак и ИРА фондове, намјенских средства ДЦА, намјенских средства из вишка прихода РАК-а, прихода од УМТС дозвола, од сукцесије и намјенских средства из буџета)

и то појединачно за сваки програм на посебном обрасцу на аналитичким и синтетичким контима. У колони „Буџет“ исказују се подаци **одобрених буџетских средстава према Одлуци Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јануар – март 2021. године, Одлуци Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период април – јуни 2021. године и Одлуци Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јули - септембар 2021. године.** У колони „Измјене и допуне“ унијети податке по основу донација и намјенских средстава пренесених из 2020. године и остварених прилива у 2021. години, тако да се проценат извршења Буџета односи на укупан кориговани буџет;

- **Преглед динамике запошљавања** за период 01.01. - 30.09.2021. године (образац 4/1) по мјесецима. Податак о пројекцији броја запослених односи се на пројекцију приказану у усвојеном Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину. **Напомињемо да је потребно испод табеле приказати податке о укупном броју примљених и отпуштених запослених 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. – 30.09.2021. године (образац 5.), који се попуњава у складу са функционалном класификацијом расхода буџетског корисника, што подразумева приказивање укупно извршених збирних расхода по функцији/функцијама заједно с програмима посебне намјене у **Збирном прегледу, који мора у укупном износу бити једнак извршеним расходима приказаним на Збирном прегледу расхода и издатака** (збирном обрасцу 2.). Напомињемо да се колона „Буџет – измјене и допуне“ не попуњава у овом извјештајном периоду;
 - **Преглед дознака из текуће резерве буџета** за период 01.01. - 30.09.2021. године (образац 7), који попуњавају институција БиХ које су имале одобрена средства из текуће резерве Буџета институција БиХ у извјештајном периоду.
- 4. Буџетски корисници су, уз наведене обрасце, дужни *обавезно* доставити текстуални дио у којем треба:**
- ***образложити структуру расхода, објаснити узроке непропорционалног извршења планираних значајних расхода и издатака,***
 - ***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, УМТС, сукцесије, за намјенска средства из вишка прихода РАК-а и намјенска средства из буџета),***
 - ***образложити одступање укупног броја запослених у односу на планирани број,***
 - ***као и да се предложи мјере за отклањање евентуалних поремећаја.***
 - **Посебно треба образложити сљедеће:**
 - **извршење вишегодишњих пројеката наведених у „Прегледима вишегодишњих пројеката“ из табеле 5. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину и пројеката из претходних буџета, чија је реализација настављена у 2021. г.;**
 - **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, пројекти финансирани из прихода од УМТС дозвола, сукцесије и други пројекти одобрени од стране Савјета министара БиХ).**

5. **Извјештаје из тачке 3. и текстуална образложења наведена под тачком 4. потребно је, у складу са важећим законима, потписати од стране руководиоца институције. Напомињемо да су корисници обавезни доставити CD са скенираним потписаним и овјереним табелама извјештаја за период 01.01. - 30.09.2021. године и образложењима истог, као и копије извјештаја у wordу и у ехцел табелама, и исте доставите уз потписане и овјерене обрасце извјештаја за период 01.01. - 30.09.2021. године;**
6. **Рок, за достављање попуњених, потписаних и овјерених образаца и текстуалног образложења, је до 29.10.2021. године.**

Напомињемо да ће Министарство финансија и трезора БиХ, у складу са чланом 22. Закона о финансирању институција БиХ, **користити дискреционо право да привремено обустави одобравање расхода све док корисник не достави потпун деветомјесечни извјештај, укључујући и тражена образложења.**

С поштовањем,

МИНИСТАР
Вјекослав Беванда, с.р.