



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-2503-1/22
Sarajevo, 30.03.2022. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje tromjesečnog izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.03.2022. 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“, br. 25/15 i 91/17), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje tromjesečnog Izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.03.2022. godine, i to kako slijedi:

- 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. - 31.03.2022. godine, najkasnije do 22.04.2022. 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 obaveza, prihoda i primitaka moraju imati potražno završno stanje;
- Nakon provedenih obveza iz točke 1. ove Instrukcije, **popuniti obrasce:**
 - **Bilancu stanja** proračunskog korisnika na dan 31.03.2022. 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 bilancu stanja napraviti zabilješke, koje objašnjavaju bilančne pozicije;**
 - **Pregled rashoda i izdataka proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju 01.01. – 31.03.2022. 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 odobrenim sredstvima za razdoblje siječanj - ožujak 2022. 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 budžetskih sredstava prema Odluci Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2022. godine.** U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke po osnovi donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2021. godine

- i ostvarenih priljeva u 2022. godini, tako da se postotak izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun;
- **Pregled dinamike zapošljavanja** za razdoblje 01.01. - 31.03.2022. 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 periodu 01.01. – 31.03.2022. godine (obrazac 5.), koji se popunjava sukladno funkcionalnom klasifikacijom 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.
3. 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 realiziranja 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),
 - **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 2022. 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, projekti financirani iz prihoda od UMTS dozvola, sukcesije i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH).
4. **Izvjешća iz točke 2. i tekstualna obrazloženja navedena pod točkom 3. potrebno je, sukladno važećim zakonima, potpisati od strane rukovodica institucije.** *Napominjemo da su korisnici obavezni dostaviti CD sa skeniranim potpisanim i ovjerenim tabelama izvještaja za razdoblje 01.01. - 31.03.2022. godine i obrazloženjima istog, kao i kopije izvještaja u word-u i excel tabelama, i iste dostaviti uz potpisane i ovjerene obrasce izvještaja za period 01.01. - 31.03.2022. godine;*
5. **Rok, za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja, je do 28.04.2022. 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 tromjesečno izvješće, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR
Vjekoslav Bevanda, v.r.