

Na osnovu članka 61. Zakona o upravi („Službeni list BiH“, br. 32/02 i 102/09) i članka 19., a u vezi s člankom 22. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni list BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), donosim

P R A V I L N I K

o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine

I. OSNOVNE ODREDBE

Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom propisuje se oblik i sadržaj finansijskih izvješća, upute za sačinjavanje periodičnih finansijskih izvješća i godišnjeg finansijskog izvješća, razdoblja za koja se sastavljaju, te način i rokovi izrade periodičnih i godišnjeg finansijskog izvješća institucija Bosne i Hercegovine.

Članak 2.

(1) Odredbe ovog pravilnika odnose se na Proračun institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine i iste su dužne provoditi institucije Bosne i Hercegovine upisane u Registar proračunskih korisnika sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: proračunski korisnici).

Članak 3.

(1) Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine i proračunski korisnici iz članka 2. ovog pravilnika podnose periodične i godišnje finansijsko izvješće u rokovima određenim ovim pravilnikom.

(2) Izvješća za razdoblje kraće od godinu dana smatraju se, u smislu ovog pravilnika, periodičnim izvješćima.

(3) Periodična finansijska izvješća sastavljaju se za razdoblja: od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna.

(4) Godišnja finansijska izvješća sastavljaju se za proračunsku godinu od 1. siječnja do 31. prosinca.

(5) Proračunski korisnici, koji imaju otvorene podračune u okviru Jedinog računa Trezora, za namjenska sredstva i donacije, dužni su sastavljati kvartalna i godišnje izvješće uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna, u razdobljima iz stavka 1. ovog članka.

Članak 4.

(1) Obrasci koji se koriste za financijsko izvješćivanje su:

- a) Bilanca stanja - Obrazac BS;
- b) Pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama - Obrazac 1.
- c) Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 2.
- d) Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima - Obrazac 3.
- e) Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih - Obrazac 4.
- f) Pregled dinamike upošljavanja - Obrazac 4/1.
- g) Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG) - Obrazac 5.
- h) Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.____.godine - Obrazac 6.
- i) Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima - Obrazac 6/1.
- j) Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna - Obrazac 7.
- k) Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 8.
- l) Izvješće o novčanim tokovima - Obrazac NT;
- m) Godišnje izvješće o izvršenju proračuna - Obrazac GIP;

(2) Pored obrazaca iz stavka (1), izvješće obvezno sadrži i tekstualni dio: u obliku zabilješki uz bilancu stanja i analiza i zaključaka uz preglede.

(3) Za točnost financijskog izvješća odgovorni su:

- rukovodioci institucija Bosne i Hercegovine i ostalih organa, koji se financiraju iz Proračuna i odgovorne osobe za računovodstvo i financije kod proračunskih korisnika;

- ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine i pomoćnik ministra za proračun, pomoćnik ministra za trezorsko poslovanje i pomoćnik ministra za javni dug za Izvješće o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine.

Članak 5.

(1) Ministarstvo financija i trezora će, kao poseban dio zbrojnog periodičnog i godišnjeg izvješća, obraditi servisiranje vanjskog duga, u kojem će biti iskazani podaci o:

- ostvarenim prilivima sredstava za servisiranje vanjskog duga;
- izvršenom servisiranju obveza po osnovu vanjskog duga iskazanog po kreditorima i strukturi obveze (glavnica, kamate, ostali troškovi);
- uporednim pokazateljima planiranog i izvršenog plaćanja po osnovu vanjskog duga, sa obrazloženjem uz naznaku bilo kojeg kašnjenja u isplatama;
- stanju vanjske zaduženosti na kraju razdoblja izvješćivanja;

- stanju izdanih garancija po osnovu vanjskog duga na kraju razdoblja izvješćivanja.

Članak 6.

(1) Zaglavlje obrazaca financijskog izvješćivanja popunjava se na sljedeći način:

- u alineje u lijevom kutu unosi se puni naziv institucije, odnosno proračunskog korisnika, sjedište korisnika, kao i identifikacijski broj i šifra djelatnosti;
- u gornjem desnom kutu nalaze se polja u koja se unose odgovarajući kodovi iz Informacijskog sustava financijskog upravljanja (organizacijski kod, fond/izvor sredstava i projektni kod);
- u donjem desnom kutu upisivanjem znaka „X” u jednu od ponuđenih kućica označava se tip obrasca;
- u alineji “Razdoblje izvješćivanja” unosi se razdoblje od 01.01. do kraja razdoblja za koje se podnosi izvješće (kumulativno);

Članak 7.

(1) Obrasci se popunjavaju unosom podataka sa odgovarajućeg ekonomskog koda iz Glavne knjige.

(2) Podaci se iskazuju u konvertibilnim markama (KM), bez decimalnih mjesta.

(3) U kolonama obrazaca, koje se odnose na planirane pozicije Proračuna, unose se podaci iz Proračuna, zvanično usvojenog od nadležne institucije, za godinu za koju se sačinjava izvješće (Odluka o privremenom financiranju ili usvojeni Proračun).

II. PERIODIČNA IZVJEŠĆA

Članak 8.

(1) Svi proračunski korisnici obvezni su sačinjavati redovna tromjesečna izvješća i dostaviti ih Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine u roku od 30 dana po isteku tromjesečnog razdoblja.

(2) Na osnovu izvješća iz stavka 1. ovog člana Ministarstvo financija i trezora sačinjavat će tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i dostaviti na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara Bosne i Hercegovine u roku od 60 dana po isteku tromjesečja. Takavo izvješće, pored obrazaca za periodično izvješćivanje, mora da sadrži komparativni pregled utvrđenih i stvarnih prihoda i rashoda i prijedlog mjera za poboljšanje situacije.

(3) Polugodišnje izvješće se podnosi Vijeću ministara Bosne i Hercegovine najkasnije 60 dana po isteku polugodišta.

(4) Polugodišnje izvješće o izvršenju proračuna dostavlja se Predsjedništvu Bosne i Hercegovine i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine u roku od 10 dana nakon usvajanja istog od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, odnosno Predsjedništva Bosne i Hercegovine, a najkasnije do 15. listopada tekuće godine.

Članak 9.

(1) Proračunski korisnici, pored tekstualnog dijela periodičnog izvješća, dostavljaju i obrasce:

a) **Bilanca stanja** (Obrazac BS);

b) **Pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 1) - uz polugodišnje izvješće;

c) **Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 2);

d) **Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih** (Obrazac 4) – uz polugodišnje izvješće;

e) **Pregled dinamike upošljavanja** (Obrazac 4/1) – uz polugodišnje izvješće;

f) **Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG)** (Obrazac broj 5.);

g) **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** (Obrazac 6/1) – uz polugodišnje izvješće; i

h) **Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna** (Obrazac 7) – uz polugodišnje izvješće.

(2) Ministarstvo financija i trezora, za razinu Proračuna institucija Bosne i Hercegovine sačinjit će sljedeća periodična izvješća:

a) **zbrojne preglede obrazaca koje sačinjavaju proračunski korisnici** (obrasci navedeni u stavku 1. ovog članka);

b) **Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima** (Obrazac 3);

c) **Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 8);

(3) Uz zbrojni pregled rashoda po ekonomskim kategorijama prikazati i pojedinačne preglede rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (Obrazac 2) proračunskih korisnika.

Članak 10.

(1) **Obrazac BS – Bilanca stanja** predstavlja sistemski pregled imovine, obveza i drugih izvora na dan izvješćivanja.

(2) Bilanca stanja se sastavlja nakon usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

(3) Obrazac BS se vrijednosno popunjava preuzimanjem salda sa konta stanja u Glavnoj knjizi, čiji brojevi su navedeni u koloni 2 obrasca. Ove podatke će, proračunski korisnici sa izravnim pristupom sustavu Glavne knjige Trezora, preuzeti iz Glavne knjige za svoju instituciju, a proračunski korisnici koji nemaju izravnu konekciju na server Ministarstva financija i trezora, ove podatke će preuzeti u Sektoru za trezorsko poslovanje ovog ministarstva.

(4) Bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog uspostavljenog trezorskog sistema Glavne knjige, dok će zbirna Bilanca stanja, koju sačinjava Ministarstvo financija i trezora za razinu Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za tekuću godinu, biti uravnotežena.

Članak 11.

(1) **Obrazac broj 1. – Pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama** predstavlja pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u izvještajnom razdoblju (ukupno ostvarena sredstva iz svih izvora).

(2) Obrazac broj 1. sadrži deset (10) kolona, i to kako slijedi:

- kolona 1 - Redni broj;
- kolona 2 - Opis – dani su nazivi pozicija izvješća;
- kolona 3 - Ekonomski kod - dana su konta klasa 7 i 81;
- kolona 4 - Proračun - unosi se prvobitno usvojeni proračun;
- kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune proračuna;
- kolona 6 - Korigirani proračun - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
- kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju – unose se iznosi prihoda, primitaka i financiranja ostvarenih u razdoblju za koje se podnosi izvješće;
- kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine - unose se iznosi prihoda, primitaka i financiranja ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine;
- kolona 9 - Postotak $\frac{7}{6} \times 100$ - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 7 / kolona 6 x100);
- kolona 10 - Postotak $\frac{7}{8} \times 100$ - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

Članak 12.

(1) **Obrazac broj 2. – Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** predstavlja pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama u izvještajnom razdoblju (ukupno utrošena sredstva iz svih izvora).

(2) Obrazac broj 2. sadrži deset (10) kolona:

- kolona 1 – Redni broj;
- kolona 2 – Opis – dani su nazivi pozicija izvješća;
- kolona 3 - Ekonomski kod - dana su konta klasa 6 i 82;
- kolona 4 - Proračun - unosi se prvobitno usvojeni proračun;
- kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, restrukturiranje, preraspodjela, pričuva, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune po osnovu rebalansa, restrukturiranja, preraspodjela, pričuve, namjenskih sredstava i dr.;
- kolona 6 – Korigirani proračun - unose se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
- kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju – unosi se iznos rashoda i izdataka izvršenih u razdoblju za koji se podnosi izvješće;
- kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine - unosi se iznos rashoda i izdataka izvršenih u istom razdoblju prethodne godine;
- kolona 9 - Postotak $\frac{7}{6} \times 100$ - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 7 / kolona 6 x100);
- kolona 10 - Postotak $\frac{7}{8} \times 100$ – unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

Članak 13.

(1) **Obrazac broj 3. – Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima** predstavlja pregled ukupnog izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima u izvještajnom razdoblju (ukupno utrošena sredstva po proračunskim korisnicima).

(2) Obrazac broj 3. sadrži deset (10) kolona:

- kolona 1 – Redni broj;
- kolona 2 – Naziv institucije Bosne i Hercegovine (proračunskog korisnika) – unosi se naziv proračunskog korisnika iz Registra korisnika Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine;
- kolona 3. – Organizacijski kod – unosi se šifra organizacijskog koda iz Informacijskog sustava financijskog upravljanja (ISFU);
- kolona 4 – Proračun - unosi se prvobitno usvojeni proračun;
- kolona 5 – Izmjene i dopune (rebalans, restrukturiranje, preraspodjela, pričuva, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune po osnovu rebalansa, restrukturiranja, preraspodjela, pričuve, namjenskih sredstava i dr.;
- kolona 6 – Korigirani proračun – unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 od iznosa iz kolone 4;
- kolona 7 – Ostvareni kumulativni iznos ukupnih rashoda i izdataka – unosi se iznos ukupnog izvršenja proračuna za svakog proračunskog korisnika i odgovara zbrojnom iznosu kolone 7 obrasca 2 – Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama;

- kolona 8 – Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine – unosi se iznos ukupnog izvršenja proračuna za svakog proračunskog korisnika istog izvještajnog razdoblja iz prethodne godine;
- kolona 9 – Postotak $7/6 \times 100$ – unosi se postotak izvršenja proračuna, a utvrđuje se odnosom iznosa kolone 7 i 6 pomnožen sa 100;
- kolona 10 – Postotak $7/8 \times 100$ – unosi se postotak izvršenja proračuna u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

Članak 14.

(1) **Obrazac broj 4. – Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih** predstavlja pregled posebnih podataka o plaćama i prosječnom broju uposlenih.

(2) Obrazac broj 4. sadrži pet (5) kolona:

- kolona 1 – Redni broj;
 - kolona 2 – Opis – dani su nazivi pozicija izvješća;
 - kolona 3 – U istom obračunskom razdoblju prethodne godine – unose se podaci o obračunatim neto plaćama, naknadama, porezima i doprinosima, te prosječnom broju uposlenih kumulativno za isto izvještajno razdoblje prethodne godine;
 - kolona 4 - U obračunskom razdoblju tekuće godine - unose se podaci o obračunatim neto plaćama, naknadama, porezima i doprinosima, te prosječnom broju uposlenih kumulativno za izvještajno razdoblje.
- kolona 5 – Postotak $4/3 \times 100$ – unosi se postotak u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kolona 4 / kolona 3 x100).

Članak 15.

(1) **Obrazac broj 4/1. – Pregled dinamike upošljavanja** predstavlja pregled dinamike upošljavanja po mjesecima u tekućoj godini.

(2) Obrazac broj 4/1. sadrži sedamnaest (17) kolona:

- kolona 1 – Redni broj; opis – dani su nazivi pozicija izvješća;
- kolona 2 – Klasifikacija radnog mjesta (po pravilniku o unutarnjoj organizaciji) – unose se nazivi radnih mjesta kako su naznačeni u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji proračunskog korisnika;
- kolona 3 - Broj uposlenih 31.12. prethodne godine – unose se podaci o uposlenima na dan 31.12. prethodne godine;
- kolona 4 - Projekcija broja uposlenih 31.12. tekuće godine – unose se podaci o broju uposlenih planiranim u projekciji proračuna za tekuću godinu;
- kolone 5 - 16 - Dinamika upošljavanja po mjesecima – unose se podaci o broju i promjenama broja uposlenih po mjesecima;

- kolona 17 - Ukupan broj uposlenih na kraju izvještajnog razdoblja - unosi se ukupan broj uposlenih u razdoblju za koje se podnosi izvješće;

Članak 16.

(1) **Obrazac broj 5. – Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG)** predstavlja pregled ukupno izvršenih rashoda i izdataka u izvještajnom razdoblju po funkcionalnoj klasifikaciji (COFOG).

(2) Obrazac broj 5. sadrži pet (5) kolona:

- kolona 1 – Redni broj;
- kolona 2 – Funkcionalni kod – dani su kodovi funkcionalne klasifikacije (COFOG);
- kolona 3 – Opis – dani su nazivi pozicija izvješća;
- kolona 4 – Proračun – izmjene i dopune – unose se podaci o konačnom proračunu tekuće godine;
- kolona 5 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju - unosi se iznos izvršenih rashoda i izdataka ostvarenih u razdoblju za koji se podnosi izvješće.

(3) Ukupni rashodi i izdaci po funkcionalnoj klasifikaciji (COFOG) treba da odgovaraju podacima o rashodima i izdacima u Obrascu broj 2.

Članak 17.

(1) **Obrazac broj 6/1. – Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** predstavlja pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima u izvještajnom razdoblju.

(2) Obrazac broj 6/1. sadrži sedam (7) kolona:

- kolona 1 – Ekonomski kod – unose se analitička konta klase 82;
- kolona 2 – Naziv kapitalnog izdatka – unose se nazivi analitičkih konta klase 82 i opisi pojedinačnih kapitalnih izdataka;
- kolone 3 i 4 – Odobreno u proračunu – unose se podaci iz projekcije proračuna, odnosno plana nabave (količinski i vrijednosno), urađenog na bazi odobrenog proračuna za tekuću godinu;
- kolone 5 i 6 – Nabavljeno u izvještajnom razdoblju – unose se podaci o izvršenim nabavama (količinski i vrijednosno) u izvještajnom razdoblju;
- kolona 7 – Napomena – unose se opisno pojašnjenja izvršenih nabava, ukoliko je nužno za obrazloženje.

Članak 18.

(1) **Obrazac broj 7. – Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna** predstavlja pregled izdvajanja iz tekuće pričuve proračuna po odlukama u izvještajnom razdoblju.

(2) Obrazac broj 7. sadrži sedam (7) kolona:

- kolona 1 – Redni broj;
- kolona 2 – Datum donošenja odluke – unosi se datum donošenja odluke;
- kolona 3 - Broj odluke – unosi se broj odluke;
- kolona 4 – Institucija kojoj se odobrava doznaka iz tekuće pričuve proračuna - unosi se naziv proračunskog korisnika, kojem je doznaka iz tekuće pričuve odobrena;
- kolona 5 - Opis i svrha doznake - unosi se kratak opis i svrha doznake;
- kolona 6 - Iznos na koji glasi odluka - unosi se iznos odobren odlukom;
- kolona 7 - Iznos realizacije sredstava po odluci - unosi se izvršeni iznos tekuće pričuve u izvještajnom razdoblju.

(3) Poslije zbrajanja iznosa u kolonama 6. i 7. treba utvrditi zbrojni iznos po proračunskim korisnicima i postotak u odnosu na odobreni proračun tog proračunskog korisnika.

Članak 19.

(1) **Obrazac broj 8. – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** sastoji se od dvije tablice – Tablica 1. i Tablica 2.

(2) Tablica broj 1. predstavlja pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama i sadrži jedanaest (11) kolona:

- kolona 1 – Redni broj;
- kolona 2 – GFS kod – dane su oznake za odgovarajuće ekonomske kodove, namjenjene da osigura sveobuhvatne statističke podatke, koji omogućavaju da se na sistematičan način proučava razvitak u financijskim operacijama sektora vlade u Bosni i Hercegovini;
- kolona 3 - Opis – dani su nazivi pozicija izvješća;
- kolona 4 - Ekonomski kod - dana su konta klase 6, 7 i 8;
- kolona 5 - Proračun - unosi se prvobitno usvojeni proračun;
- kolona 6 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune proračuna;
- kolona 7 - Korigirani proračun - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 6 na iznose iz kolone 5;

- kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju – unosi se iznos ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka u razdoblju za koji se podnosi izvješće;
- kolona 9 - Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine - unosi se iznos ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka u istom razdoblju prethodne godine;
- kolona 10 - Postotak $\frac{8}{7} \times 100$ - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 8 / kolona 7 x100);
- kolona 11 - Postotak $\frac{8}{9} \times 100$ – unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethode godine (kolona 8 / kolona 9 x100).

(3) Iznosi iskazani na istoimenim pozicijama u Obrascu 1. i Obrascu 2. moraju se podudarati.

(4) Konta čiji su nazivi označeni zvjezdicom (*), ne ulaze u zbrojeve, a u svrhu usklađenja sa GFS metodologijom izvješćivanja, podatke je potrebno popuniti.

(5) Ukoliko je stanje na kontima označenim zvjezdicom (*) nula (0) potrebno je u liniju upisati nula (0).

(6) U tablici broj 2. iskazuju se stanja konta: novčanih sredstava i plemenitih metala, vrijednosnih papira, kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih plasmana, kratkoročnih obveza i razgraničenja i dugoročnih obveza i razgraničenja, na početku i na kraju izvještajnog razdoblja.

III. GODIŠNJA IZVJEŠĆA

Članak 20.

(1) Godišnja izvješća sastoje se od:

- a) računovodstvenih izvješća,
- b) analize iskaza (tekstualnog dijela).

Članak 21.

(1) Godišnja računovodstvena izvješća proračunskih korisnika su:

- a) Bilanca stanja - Obrazac BS;
- b) Pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama - Obrazac 1.
- c) Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 2.
- d) Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih - Obrazac 4.

- e) Pregled dinamike upošljavanja - Obrazac 4/1.
- f) Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG) - Obrazac 5.
- g) Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.____.godine - Obrazac 6.
- h) Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima - Obrazac 6/1.
- h) Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna - Obrazac 7.

(2) Ministarstvo financija i trezora, za razinu Proračuna institucija Bosne i Hercegovine sačinjava sljedeća godišnja računovodstvena izvješća:

- a) **zbrojne preglede obrazaca koje sačinjavaju proračunski korisnici** (obraci navedeni u stavku 1. ovog članka);
- b) **Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima** (Obrazac 3);
- c) **Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 8);
- d) **Izvješće o novčanim tokovima** (Obrazac NT);
- e) **Godišnje izvješće o izvršenju proračuna** (Obrazac GIP).

(3) Uz zbrojni pregled rashoda po ekonomskim kategorijama prikazani i pojedinačne preglede rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (Obrazac 2) proračunskih korisnika.

(4) Sačinjavanju godišnjih izvješća, na propisanim obrascima, proračunski korisnici pristupaju nakon što se obave predbilancne radnje i završna knjiženja.

Članak 22.

(1) Godišnje izvješće proračunski korisnici dostavljaju Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine najkasnije do **01.03.** naredne fiskalne godine za prethodnu godinu.

(2) **Ukoliko proračunski korisnik ne podnese pravovremeno, do roka iz stavka 1. ovog pravilnika, godišnje izvješće, Ministarstvo financija i trezora ima diskrecijsko pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda za tog proračunskog korisnika, sve dotle dok se ne izvrši prijem godišnjeg izvješća.**

(3) Godišnje izvješće Ministarstvo financija i trezora podnosi Vijeću ministara Bosne i Hercegovine najkasnije do **15. svibnja** naredne fiskalne godine za prethodnu godinu, odnosno Predsjedništvu Bosne i Hercegovine **do 01. lipnja tekuće godine za proteklu godinu.**

(4) **Rok za pripremu i podnošenje** Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, nakon njegove analize i prihvatanja od strane Vijeća ministara i Predsjedništva Bosne i Hercegovine **je 180 dana od završetka fiskalne godine.**

(5) Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine će, po dobijanju godišnjeg izvješća Proračuna institucija Bosne i Hercegovine, provesti godišnju financijsku reviziju izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine.

Članak 23.

(1) Obrazac 6. - Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.____.godine – predstavlja pregled transakcija na kontima stalnih sredstava tijekom godine.

(2) Promet, početna i završna salda treba preuzeti iz knjigovodstva (stanje analitičkih i sintetičkih konta).

(3) Obrazac 6. sadrži osam (8) kolona:

a) I dio – „Osnovica za amortizaciju“:

- kolone 1. i 2. – unosi se broj i naziv konta (stalnog sredstva) iz Analitičkog kontnog plana i pravi međuzbir po sintetičkim kontima, odnosno grupama sredstava;
- kolona 3 – unosi se stanje na kraju prethodne godine, preneseno kao početno stanje u tekućoj godini;
- kolona 4 – unosi se iznos povećanja stalnih sredstava putem nabave ili donacije stalnih sredstava u tijeku godine;
- kolona 5 – unosi se smanjenje stalnih sredstava postupkom rashodovanja, prodaje ili drugog oblika otuđenja stalnih sredstava, pri čemu voditi računa da se prikazuju knjigovodstvene vrijednosti rashodovanih sredstava;
- kolona 6 – ostala prilagođavanja, iskazuju se preknjižavanja između grupe konta, npr. preknjižavanja iz konta „Sredstva u pripremi“, a povećanjem pozicije „Oprema“ i sl.;
- kolona 7 – unosi se iznos revalorizacije (povećanje), ukoliko je bila obveza da se vrši revalorizacija u tom razdoblju;
- kolona 8 – unosi se saldo stalnih sredstava na kraju godine utvrđen na bazi promjena (transakcija) na stalnim sredstvima u tijeku godine (povećanje, smanjenje, revalorizacija i drugo).

b) II dio – „Otpis – ispravka vrijednosti“:

- kolone 1. i 2. – unose se konta i nazivi iz Analitičkog kontnog plana za ispravku vrijednosti stalnih sredstava;
- kolona 3 – unosi se stanje na kraju prethodne godine, preneseno kao početno stanje u tekućoj godini;
- kolona 4 – unosi se otpis za tekuću godinu;
- kolona 5 – unose se podaci za isknjiženi iznos ispravke vrijednosti stalnih sredstava zbog rashodovanja, prodaje i drugog oblika otuđenja stalnih sredstava;
- kolona 6 – unose se promjene na svim kontima zbog ostalih prilagođavanja;

- kolona 7 – unosi se revalorizirani iznos ispravke vrijednosti stalnih sredstava ukoliko je vršena revalorizacija stalnih sredstava;
- kolona 8 – unosi se saldo ispravke vrijednosti stalnih sredstava na kraju godine, utvrđen na bazi promjena na stalnim sredstvima u tijeku godine.

(4) Ukoliko je bilo drugih okolnosti od utjecaja na stanje stalnih sredstava (sadašnju vrijednost i ispravku vrijednosti), obrazložiti u napomeni uz ovaj obrazac.

(5) Obrazac 6. popunjavaju svi proračunski korisnici, a Ministarstvo financija i trezora sačinjava zbrojni pregled za razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine.

Članak 24.

(1) **Obrazac NT - Izvješće o novčanim tokovima** predstavlja pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazanih u izvještajnom razdoblju.

(2) Obrazac NT sadrži četiri (4) kolone:

- kolona 1 – Redni broj;
- kolona 2 – Pozicija – dani su nazivi konta;
- kolona 3 – Iznos – unosi se iznos novčanih priliva i novčanih odliva ostvarenih u obračunskom razdoblju tekuće godine.

(3) „Izvješće o novčanim tokovima” sastavlja Ministarstvo financija i trezora.

(4) Obrazac NT se sastavlja tako da se prihodi i rashodi prevedu na prilive i odlive novca, a primici i izdaci iz osnova financiranja (zajmovi, udjeli i sl.) se uzimaju u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima u klasi 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i udjelima.

Članak 25.

(1) **Obrazac GIP - Godišnje izvješće o izvršenju proračuna** predstavlja godišnji pregled prihoda i rashoda, pregled kapitalnih primitaka i izdataka i pregled financiranja proračuna (domaćeg i inozemnog) u izvještajnom razdoblju.

(2) Godišnje izvješće o izvršenju proračuna sadrži četiri dijela, i to:

- podatke o приходima i rashodima po ekonomskim kategorijama,

- podatke o transakcijama u stalnim sredstvima;
- podatke o transakcijama u financijskoj imovini,
- podatke o transakcijama u financijskim obvezama.

(3) Obrazac GIP sadrži deset (10) kolona, i to kako slijedi:

- kolona 1 - Redni broj;
- kolona 2 – Broj konta - dana su konta klasa 6, 7 i 8;
- kolona 3 - Pozicija – dani su nazivi pozicija izvješća;
- kolona 4 - Proračun - unosi se prvobitno usvojeni proračun;
- kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune proračuna;
- kolona 6 - Korigirani proračun - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
- kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju – unose se iznosi prihoda, primitaka i financiranja ostvarenih u razdoblju za koji se podnosi izvješće;
- kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine - unose se iznosi prihoda, primitaka i financiranja ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine;
- kolona 9 - Razlika - unosi se razlika izvršenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 7 minus kolona 6);
- kolona 10 - Postotak $\frac{7}{6} \times 100$ - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 7 / kolona 6 x100);
- kolona 11 - Postotak $\frac{7}{8} \times 100$ – unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

(2) U djelu koje se odnosi na “Financiranje” unose se podaci sa konta klase 8.

(3) U okviru ovog obrasca utvrđuje se:

- Tekući suficit (tekući deficit), koji predstavlja razliku između prihoda i rashoda;
- Ukupan suficit (ukupan deficit) tekuće godine, koji predstavlja razliku između tekućeg suficita ili deficita i neto nabave stalnih sredstava,
- Način pokrića utvrđenog ukupnog deficita (iz kredita, iz viška prihoda iz prethodnih godina i ostalo) ili ostaje nepokriveno;
- Ukupan financijski rezultat u izvještajnom razdoblju, koji predstavlja zbroj ukupnog suficita ili deficita sa neto povećanjem (smanjenjem) financijske imovine i neto zaduživanjem (neto otplatama dugova).

(4) Ukupan suficit (višak prihoda nad rashodima) se usmjerava:

- a) u tekuću pričuvu Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za narednu godinu;
- b) prenosi proračunskim korisnicima u Proračunu institucija Bosne i Hercegovine za narednu godinu za: neutrošena donirana sredstva, nerealizirane višegodišnje kapitalne projekte.

IV. ANALIZA

Članak 26.

(1) Proračunski korisnici dužni su da, uz obrasce periodičnog i godišnjeg izvješća, dostave i tekstualni dio u kome će:

- sačiniti zabilješku bilancnih pozicija uz bilancu stanja,
- objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, a po mogućnosti i kvantificirati odstupanja po uzrocima nastajanja
- objasniti dinamiku realizacije programa (projekta) prema izvorima financiranja;
- obrazložiti strukturu svojih troškova;
- obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom razdoblju prethodne godine.

(2) Proračunski korisnici **su obvezni da** uz godišnje izvješće **dostave i Informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz prethodne godine.**

(3) Na osnovu navedenih ocjena proračunski korisnici će navesti koje će mjere preduzeti radi otklanjanja eventualnih poremećaja u narednom razdoblju.

Članak 27.

(1) U tekstualnom dijelu izvješća o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine, koji sačinjava Ministarstvo financija i trezora, prezentira se:

- a) makroekonomski pokazatelji i analiza njihovih efekata iz Dokumenta okvirnog proračuna u izvještajnom razdoblju;
- b) izvršenje proračuna i analiza odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka;
- c) analiza troškova uposlenih;
- d) analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava;
- e) zaključak.

a) Makroekonomski pokazatelji iz Dokumenta okvirnog proračuna u izvještajnom razdoblju

Članak 28.

(1) U ovom odjeljku interpretiraju se i kvantificiraju makroekonomski pokazatelji iz Dokumenta okvirnog proračuna u izvještajnom razdoblju, a koji predstavljaju temelj za izradu programa okvirne politike za raspodjelu fiskalnih resursa. Dokument okvirnog proračuna podrazumijeva makroekonomske projekcije i prognoze prihoda i rashoda za tekuću i dvije naredne fiskalne godine na osnovu projekcija Direkcije za ekonomsko planiranje.

b) Izvršenje proračuna i analiza odstupanja

Članak 29.

(1) U ovom odjeljku interpretiraju se podaci o izvršenju proračuna i analiza odstupanja na razini proračunskog korisnika i na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine na osnovu obrazaca: Pregled prihoda, primitaka i financiranja (obrazac 1), Pregled rashoda po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima (obrazac 3) i Godišnje izvješće o izvršenju proračuna (obrazac GIP). Analize odstupanja sadrži samo godišnje izvješće, a izvješće za kraća razdoblja, ako su prihodi i rashodi za ta razdoblja planirani.

(2) U analizi treba uključiti i odgovarajuće podatke iz prethodne godine.

Članak 30.

(1) Sljedeći korak je identifikacija značajnih odstupanja od plana (stopa u odnosu na ukupan iznos odstupanja i sl.).

(2) Rang lista odstupanja treba da bude u ovom dijelu izvješća posebno prezentirana.

(3) Svako značajnije odstupanje treba raščlaniti na dijelove prema uzrocima nastajanja.

(4) Ako je odstupanje od plana nastalo samo pod utjecajem cijena i količina, razlaganje se vrši na sljedeći način:

- odstupanje od planiranih cijena = razlika između planirane i stvarne cijene po jedinici x ostvarena količina;
- odstupanje od planiranih količina = razlika između planirane i ostvarene količine x planirana cijena.

Članak 31.

(1) Na način iz članka 32. ovog pravilnika mogu se razložiti odstupanja samo na onim rashodima i приходima koji se planiraju i po količini i po vrijednosti. Odstupanje ostalih prihoda i rashoda, ako je odstupanje značajno, razložiti primjenom odgovarajućeg postotka.

(2) Po istoj metodologiji razlaže se odstupanje od plana kod svih drugih veličina kao i odstupanja u tekućoj u odnosu na prethodne godine.

(3) Nakon raščlanjivanja odstupanja po uzrocima nastajanja potrebno je identificirati okolnosti (eksterne i/ili interne), koje su dovele do pojave svakog odstupanja pri čemu je moguće da su dva ili više uzroka međusobno uvjetovani.

c) Analiza troškova uposlenih

Članak 32.

(1) Troškovi uposlenih sadrže plaće, doprinose i poreze na plaće, naknade za bolovanje, godišnji odmor i druga plaćena odsustva, prijevoz na posao i sa posla i sl., pa se analiza odnosi na sve vrste primanja uposlenih.

(2) Odstupanja stvarnih od planiranih plaća, ako plaće sadrže doprinose i porez čija promjena ne utječe na visinu bruto plaća, nastaje pod utjecajem odstupanja od planiranog broja uposlenih, planirane kvalifikacijske strukture i prosječne plaće po uposlenom, a raščlanjuje se na:

- odstupanje na osnovu broja uposlenih = razlika između planiranog i ostvarenog broja uposlenih x planirana plaća po uposlenom;
- odstupanja po osnovu kvalifikacijske strukture i prosječne plaće po uposlenom = ostvareni broj uposlenih x razlika između planirane i ostvarene prosječne plaće.

(3) Ako se bruto plaća zaposlenog mijenja pod utjecajem poreza i doprinosa, prednji obračun se vrši samo za neto plaće. Odstupanje na porezima i doprinosima na plaće može da potiče od promjene osnovice i stope poreza i doprinosa i razlaže se tako da se na iznos promjene osnovice primijeni planirana stopa poreza/doprinosa, a na ostvarenu osnovicu razlika između dvije stope.

(4) Analogno se raščlanjuje odstupanje na drugim pozicijama troškova uposlenih.

(5) Nakon kvantifikacije uzroka odstupanja pristupa se utvrđivanju okolnosti koje su dovele do pojave tih odstupanja.

d) Analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava

Članak 33.

(1) Za potrebe ove analize koriste se podaci sa konta koja se odnose na sadašnju i otpisanu vrijednost stalnih sredstava kao rezultat transakcija (promjena) na stalnim sredstvima u tijeku godine: nabave, donacije, rashodovanje, prodaja i drugi oblici otuđivanja, revalorizacija, ostali oblici prilagođavanja, kao i podataka iz Popisne liste stalnih sredstava nepokretnih i pokretnih stvari koji čine stalna sredstva, dobijenih prilikom inventarisanja na kraju godine.

(2) Analizom proračunski korisnici treba da obrate pažnju na:

- a) stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, osobito informacijske opreme i transportnih sredstava sa približnim vijekom trajanja i iznosa koji će biti potreban za zamjenu, uzimajući svakako u obzir tehnički i tehnološki razvitak;
- b) stopu iskorištenosti kapaciteta;
- c) efekte zamjene funkcije ili njenog dijela uslugama sa tržišta.

Članak 34.

(1) Proračunski korisnici dužni su da podnesu i informaciju o događajima koji su nastali poslije roka u kojem je godišnje izvješće sastavljeno do dana sastavljanja informacije, ako ti događaji utječu na stanje imovine i na rashode i prihode izvještajne godine.

Članak 35.

(1) Obvezuju se institucije Bosne i Hercegovine da Agenciji za statistiku Bosne i Hercegovine, nakon sačinjavanja godišnjeg izvješća, dostave sljedeće **zbrojne obrasce**:

- a) Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 2);
- b) Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih** (Obrazac 4);
- c) Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** (Obrazac 6/1).

(2) Pored navedenih obrazaca, proračunski korisnici će popunjavati i dostavljati i druge obrasce, koji budu potrebni nadležnim statistikama ili institucijama.

Članak 36.

(1) Obvezuju se institucije, odnosno proračunski korisnici da godišnja finansijska izvješća (obrasce i tekstualna obrazloženja) objavljuju na web stranici svoje institucije 10 dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih organa.

V. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 37.

(1) Sastavni dio ovog pravilnika su: obrasci za periodično izvješćivanje i obrasci za godišnje izvješće.

(2) Ukoliko su proračunski korisnici drugim propisima obvezani da dostavljaju izvješća o stanju i finansijskim transakcijama, a forma izvješća i računovodstvenih iskaza odstupa od propisane u ovom pravilniku, Ministarstvo financija i trezora će posebnim propisom i u suradnji sa proračunskim korisnikom i korisnikom tih izvješća, usuglasiti i regulirati formu izvješća, te rok i način izvješćivanja.

Članak 38.

(1) Danom početka primjene ovog pravilnika, prestaje da važi Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni list BiH“ broj 33/07 i 19/10) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju institucija BiH broj 01-05-02-1-656-1/12 (www.mft.gov.ba).

Članak 39.

(1) Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine objavit će se u „Službenom listu Bosne i Hercegovine“.

(2) Ovaj pravilnik dostaviti svim proračunskim korisnicima u pisanoj i elektronskoj formi i objaviti na web stranici Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine.

(3) Pravilnik će se primjenjivati od 01.01.2015.godine, počev od dana objave na web stranici ovog ministarstva.

Broj: 01-05-02-2-1993/15

Sarajevo, 20.02.2015. godine

MINISTAR

dr. Nikola Špirić, v.r.

BOSNA I HERCEGOVINA

OBRAZAC BS

Institucija: _____

Organizacijski kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelatnosti: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbrojni obrazac: _____

Konsolidirani obrazac: _____

BILANCA STANJA
na dan _____ 20__ . godine

KM

Red. br.	Broj Konta	Pozicija	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak 4/5 x 100
1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA			
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3+.....10)			
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali			
4	120000	Vrijednosni papiri			
5	130000	Kratkoročna potraživanja			
6	140000	Kratkoročni plasmani			
7	160000	Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama			
8	210000	Zalihe materijala i robe			
9	220000	Zalihe sitnog inventara			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja			
11	000000	B.			
12	011000	Stalna sredstva			
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava			

14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 minus 13)			
15	020000	Dugoročni plasmani			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15 minus 16)			
18	031000	Vrijednosni papiri			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijedonosnih papira			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijedonosnih papira (18 minus 19)			
21	090000	Dugoročna razgraničenja			
22		UKUPNA AKTIVA (2 + 11) = 41			
23		II PASIVA			
24	300000	A.Kratkoročne obveze i razgraničenja (25+.....+30)			
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze			
26	320000	Obveze po osnovu vrijednosnih papira			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi			
28	340000	Obveze prema djelatnicima			
29	360000	Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja			
31	400000	B.Dugoročne obveze i razgraničenja (32+33+34)			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi			
33	420000	Ostale dugoročne obveze			
34	490000	Dugoročna razgraničenja			
35	500000	C.Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39 minus 40)			
36	510000	Izvori stalnih sredstava			
37	520000	Ostali izvori sredstava			
38	530000	Izvori sredstava pričuva			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22			

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA

Obrazac 1.

Institucija: _____

Organizacijski kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelat.: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbrojni obrazac: _____

Konsolidirani obrazac: _____

Pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama
Razdoblje izvješćivanja: od _____ do _____

KM

Redni broj	Opis	Ekon. kod	Proračun	Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.)	Korigirani proračun	Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju	Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne	Postotak 7/6 x 100	Postotak 7/8 x 101
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9	10
1	PRIHODI OD POREZA (r. br. 2)	710000							
2	Prihodi od neizravnih poreza (r. br. 3)	717000							
3	Prihodi od neizravnih poreza (4+5)	717100							
4	Prihodi od neizravnih poreza za financiranje institucija BiH	717111							
5	Prihodi od neizravnih poreza za financiranje relevantnog duga	717112							
6	NEPOREZNI PRIHODI (7+14+22)	720000							
7	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (8+12+13)	721000							
8	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija (9+10+11)	721100							
9	Prihodi od financijske i nematerijalne imovine	721110							
10	Prihodi od iznajmljivanja imovine	721120							
11	Ostali prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	721190							
12	Ostali prihodi od imovine	721200							
13	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	721500							
14	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (15+16+17+18+19+20+21)	722000							

15	Administrativne pristojbe	722100							
16	Sudske pristojbe	722300							
17	Posebne naknade i pristojbe	722500							
18	Prihodi od pružanja javnih usluga - vlastiti prihodi	722600							
19	Neplanirane uplate - ostali prihodi	722700							
20	Pristojbe na spise i radnje u postupku neizravnog oporezivanja	722800							
21	Naknade i pristojbe od osobnih, putnih isprava i registracije vozila u BiH	722900							
22	Novčane kazne (neporezne prirode) (r. br. 23)	723000							
23	Novčane kazne	723100							
24	TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE (25+27+37)	730000							
25	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva (r. br. 26)	731000							
26	Primljeni transferi - donacije iz inozemstva	731100							
27	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti (r. br. 28)	732000							
28	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti i fondova (r. br. 29)	732100							
29	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti (30+.....+36)	732110							
30	Primljeni tekući transferi od Države	732111							
31	Primljeni tekući transferi od Federacije	732112							
32	Primljeni tekući transferi od Republike Srpske	732113							
33	Primljeni tekući transferi od kantona	732114							
34	Primljeni tekući transferi od gradova	732115							
35	Primljeni tekući transferi od općina	732116							
36	Primljeni tekući transferi od Brčko Distrikta	732118							
37	Domaće donacije (r. br. 38)	733000							
38	Domaće donacije	733100							
39	KAPITALNI PRIMICI (40+45+64+77)	810000							
40	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava (41+44)	811000							
41	Primici od prodaje stalnih sredstava (42+43)	811100							
42	Primici od prodaje stalnih sredstava	811110							
43	Primici od privatizacije i sukcesije	811120							
44	Ostali kapitalni primici	811900							
45	Primici od finansijske imovine (46+54+57+58+59+62+63)	813000							
46	Primljene otplate od pozajmljivanjima drugim razinama vlasti (r. br. 47)	813100							

47	Primljene otplate od pozajmljivanjima drugim razinama vlasti (48+.....+53)	813110							
48	Otplate od pozajmljivanja Federaciji	813112							
49	Otplate od pozajmljivanja Republici Srpskoj	813113							
50	Otplate od pozajmljivanja kantonima	813114							
51	Otplate od pozajmljivanja gradovima	813115							
52	Otplate od pozajmljivanja općinama	813116							
53	Otplate od pozajmljivanja Brčko Distriktu	813118							
54	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama (55+56)	813200							
55	Otplate od pozajmljivanja pojedincima	813210							
56	Otplate od pozajmljivanja neprofitnim organizacijama	813220							
57	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	813300							
58	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama javnih poduzeća	813400							
59	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima (60+61)	813500							
60	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama privatnih poduzeća	813510							
61	Primitak sredstava po osnovu udjela u zajedničkim ulaganjima	813520							
62	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	813600							
63	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	813700							
64	Primici od dugoročnog zaduživanja (65+66+67)	814000							
65	Zajmovi primljeni kroz Državu	814100							
66	Primici od inozemnog zaduživanja	814200							
67	Primici od domaćeg zaduživanja (68+69+76)	814300							
68	Primici od prodaje domaćih obveznica i trezorskih zapisa	814310							
69	Primici zaduživanja od proračuna drugih razina vlasti (70+.....+75)	814320							
70	Federacija	814321							
71	Republika Srpska	814322							
72	Kantoni	814323							
73	Gradovi	814324							
74	Općine	814325							
75	Brčko Distrikt	814327							
76	Primici od izravnog zaduživanja	814330							
77	Primici od kratkoročnog zaduživanja (78+79+80)	815000							
78	Zajmovi primljeni kroz Državu	815100							

79	Primici od inozemnog zaduživanja	815200							
80	Primici od domaćeg zaduživanja (81+82+89)	815300							
81	Primici od prodaje trezorskih zapisa	815310							
82	Primici zaduživanja od proračuna drugih razina vlasti (83+.....+88)	815320							
83	Federacija	815321							
84	Republika Srpska	815322							
85	Kantoni	815323							
86	Gradovi	815324							
87	Općine	815325							
88	Brčko Distrikt	815327							
89	Primici od izravnog zaduživanja	815330							
90	UKUPNI PRIHODI, PRIMICI I FINANCIRANJE (1+6+24+39)								

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA

Obrazac 2.

Institucija: _____

Organizacijski kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelat.: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbrojni obrazac: _____

Konsolidirani obrazac: _____

Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama

Razdoblje izvješćivanja: od _____ do _____

KM

Redni broj	Opis	Ekonomski kod	Proračun	Izmjene i dopune (rebalans, restruktur., preraspodjela, pričuva, namjenska sredstva i dr.)	Korigirani proračun	Ostvareni kumulativni iznos ukupnih rashoda i izdataka	Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine	Postotak 7/6 x 100	Postotak 7/8 x 100
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9	10
1	Ukupni rashodi i izdaci (2+30+42+50)								
2	Ukupni tekući rashodi (3+6+16+26)	610000							
3	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	611000							
4	Bruto plaće i naknade plaća	611100							
5	Naknade troškova zaposlenih	611200							
6	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (7+.....+15)	613000							
7	Putni troškovi	613100							
8	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200							
9	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300							
10	Nabava materijala i sitnog inventara	613400							
11	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	613500							
12	Unamljivanje imovine i opreme	613600							

13	Izdaci za tekuće održavanje	613700							
14	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	613800							
15	Ugovorene i druge posebne usluge	613900							
16	Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (17+.....+25)	614000							
17	Tekući transferi drugim razinama vlasti	614100							
18	Tekući grantovi pojedincima	614200							
19	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	614300							
20	Subvencije javnim poduzećima	614400							
21	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	614500							
22	Subvencije financijskim institucijama	614600							
23	Tekući transferi u inozemstvo	614700							
24	Drugi tekući rashodi	614800							
25	Kontribucije -članarine	614900							
26	Izdaci za kamate (27+.....+29)	616000							
27	Kamate na pozajmnice primljene kroz Državu	616100							
28	Izdaci za inozemne kamate	616200							
29	Kamate na domaće pozajmljivanje	616300							
30	Ukupni kapitalni izdaci (31+38)								
31	Izdaci za nabavu stalnih sredstava (32+....+37)	821000							
32	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	821100							
33	Nabava građevina	821200							
34	Nabava opreme	821300							
35	Nabava ostalih stalnih sredstava	821400							
36	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	821500							
37	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	821600							
38	Kapitalni transferi i grantovi (39+.....+41)	615000							
39	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	615100							
40	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	615200							
41	Kapitalni transferi u inozemstvo	615300							
42	Izdaci za financijsku imovinu (43+.....+49)	822000							
43	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	822100							

44	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama	822200							
45	Pozajmljivanje javnim poduzećima	822300							
46	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	822400							
47	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	822500							
48	Ostala domaća pozajmljivanja	822600							
49	Pozajmljivanja u inozemstvo	822700							
50	Izdaci za otplate dugova (51+...+53)	823000							
51	Otplate dugova primljenih kroz državu	823100							
52	Vanjske otplate	823200							
53	Otplate domaćeg pozajmljivanja	823300							
54	Tekuća pričuva								
55	UKUPNO (1+54)								

Rukovodilac

Institucija: _____

Organizacijski kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelat.: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbrojni obrazac: _____

Konsolidirani obrazac: _____

POSEBNI PODACI

o plaćama i broju uposlenih

Razdoblje izvješćivanja: od _____ do _____

KM

Redni broj	Opis	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Postotak 4/3 x 100
1	2	3	4	5
1.	UKUPNO (2 + 5 + 9)			
2.	Bruto plaće i naknade plaća (3+4)			
3.	Neto plaće i naknade plaća (bez poreza na dohodak)			
4.	Porez na dohodak			
5.	Doprinosi (6+7+8)			
6.	Za mirovinsko i invalidsko osiguranje			
7.	Za zdravstveno osiguranje			
8.	Za upošljavanje			
9.	Ostali doprinosi			
10.	Prosječan broj uposlenih na osnovu radnih sati (cijeli broj)			

Rukovodilac

Institucija: _____

Organizacijski kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelatnosti: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbrojni obrazac: _____

Konsolidirani obrazac: _____

Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG)

Razdoblje izvješćivanja: od _____ do _____

KM

Red. br.	Funk. kod	Opis	Proračun - izmjene i dopune	Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju
1	2	3	4	5
1		Ukupni rashodi (zbroj funkcija) (2+11+17+24+34+41+48+55+62+71)		
2	01	Opće javne usluge (3+.....+10)		
3	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi		
4	012	Strana ekonomska pomoć		
5	013	Opće usluge		
6	014	Osnovno istraživanje		
7	015	liR Opće javne usluge		
8	016	Opće javne usluge n. k.		
9	017	Transakcije vezane za javni dug		
10	018	Transferi općeg karaktera između različitih razina vlasti		
11	02	Obrana (12+.....+16)		
12	021	Vojna obrana		
13	022	Civilna obrana		
14	023	Inozemna vojna pomoć		
15	024	liR Obrana		
16	025	Obrana n. k.		
17	03	Javni red i sigurnost (18+.....+23)		
18	031	Policijske usluge		
19	032	Usluge protivpožarne zaštite		
20	033	Sudovi		
21	034	Zatvori		
22	035	liR Javni red i sigurnost		
23	036	Javni red i sigurnost n. k.		
24	04	Ekonomski poslovi (25+.....+33)		
25	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada		
26	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov		
27	043	Gorivo i energija		

28	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja		
29	045	Transport		
30	046	Komunikacije		
31	047	Ostale industrije		
32	048	liR Ekonomski poslovi		
33	049	Ekonomski poslovi n. k.		
34	05	Zaštita životne sredine (35+.....+40)		
35	051	Upravljanje otpadom		
36	052	Upravljanje otpadnim vodama		
37	053	Smanjenje zagađenosti		
38	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika		
39	055	liR Zaštita životne sredine		
40	056	Zaštita životne sredine n. k.		
41	06	Stambeni i zajednički poslovi (42+....+47)		
42	061	Stambeni razvitak		
43	062	Razvitak zajednice		
44	063	Vodosnabdijevanje		
45	064	Ulična rasvjeta		
46	065	liR Stambeni i zajednički poslovi		
47	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.		
48	07	Zdravstvo (49+....+54)		
49	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema		
50	072	Vanbolničke usluge		
51	073	Bolničke usluge		
52	074	Usluge zdravstvene zaštite		
53	075	liR Zdravstvo		
54	076	Zdravstvo n. k.		
55	08	Rekreacija, kultura i religija (56+....+61)		
56	081	Usluge športa i rekreacije		
57	082	Usluge kulture		
58	083	Usluge emitiranja i izdavaštva		
59	084	Religijske i druge zajedničke usluge		
60	085	liR Rekreacija, kultura i religija		
61	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.		
62	09	Obrazovanje (63+....+70)		
63	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje		
64	092	Srednje obrazovanje		
65	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko		
66	094	Visoko obrazovanje		
67	095	Obrazovanje koje nije definirano razinom		
68	096	Pomoćne usluge obrazovanju		
69	097	liR Obrazovanje		
70	098	Obrazovanje n. k.		

71	10	Socijalna zaštita (72+.....+80)		
72	101	Bolest i hendikepiranost		
73	102	Starost		
74	103	Nasljednici		
75	104	Porodica i djeca		
76	105	Nezaposlenost		
77	106	Stanovanje		
78	107	Socijalno isključenje n. k.		
79	108	liR Socijalna zaštita		
80	109	Socijalna zaštita n. k.		

Rukovodilac

Institucije Bosne i Hercegovine

Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama
Razdoblje izvješćivanja: od _____ do _____

(1. dio)

KM

Red. br.	GFS kod	Ekon. kod	O P I S	Proračun	Izmjene i dopune (rebalans, restrukturiranje, preraspodjela, pričuva, namjenska sredstva i dr.)	Korigirani proračun	Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju	Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne god.	Postotak 8/7 x 101	Postotak 8/9 x 100
1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9	10	11
A.	A.		PRIHODI I RASHODI							
1	1		UKUPNI PRIHODI (2+4+21)							
2	11	710000	PRIHODI OD POREZA (r. br. 3)							
3	114	717000	Prihodi od neizravnih poreza							
4	14	720000	NEPOREZNI PRIHODI (5+13+20)							
5		721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (6+11+12)							
6		721100	Prihodi od nefin.javnih poduzeća i fin. Institucija							
7		721110	<i>Prihodi od finacijske i nematerijalne imovine*</i>							
8	1412	721111	<i>Dividende *</i>							
9	142	721120	<i>Prihodi od iznajmljivanja*</i>							
10	145	721191	<i>Ostali prihodi od nefinacijskih javnih poduzeća i finacijskih javnih institucija*</i>							
11	141	721200	Ostali prihodi od imovine							
12	145	721500	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika							
13		722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (14+15+16+18+19)							
14	142	722100	Administrativne pristojbe							
15	142	722300	Sudske pristojbe							
16	142	722500	Posebne naknade i pristojbe							
17	31,1	722578	<i>Naknade za tendersku dokumentaciju*</i>							
18	142	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga - vlastiti prihodi							
19	145	722700	Neplanirane uplate - ostali prihodi							
20	143	723000	Novčane kazne							

21	13	730000	PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (22+24+33)							
22	131	731100	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva (r. br. 23)							
23	1441	731110	Primljeni transferi - donacije iz inozemstva							
24	133	732100	Primljeni transferi od ostalih razina vlasti i fondova (r.br. 25)							
25	1331	732110	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti							
26	1331	732111	<i>Država*</i>							
27	1331	732112	<i>Federacija*</i>							
28	1331	732113	<i>Republika Srpska*</i>							
29	1331	732114	<i>Kantoni*</i>							
30	1331	732115	<i>Gradovi*</i>							
31	1331	732116	<i>Općine*</i>							
32	1331	732118	<i>Brčko Distrikt*</i>							
33	144	733100	Donacije							
34	1441	733110	<i>Domaće donacije*</i>							
35	2		R A S H O D I (36+47+49+83+88)							
36	21	611000	Plaće i naknade troškova uposlenih (r. br. 37)							
37	211	611000	Plaće i naknade troškova uposlenih (38+40)							
38	211	611100	Bruto plaće i naknade plaća							
39	212	611123-611127	<i>Doprinosi*</i>							
40	211	611200	Naknade troškova uposlenih							
41	273	611225	<i>Otpremnine zbog odlaska u mirovinu *</i>							
42	282	611226	<i>Jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl. *</i>							
43	273	611227	<i>Pomoć u slučaju smrti *</i>							
44	273	611228	<i>Pomoć u slučaju teže invalidnosti *</i>							
45	273	611229	<i>Pomoć u slučaju ostalih bolesti *</i>							
46	212	611273-611277	<i>Doprinosi*</i>							
47	22	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge							
48	22	613961; 613962	<i>Zatezne kamate i troškovi spora*</i>							
49			Tekući i kapitalni transferi i grantovi (50+71)							
50		614000	Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (51+59+64+65+66+67+68+69+70)							
51	2631	614100	Tekući transferi drugim razinama vlasti							
52	2631	614111	<i>Država*</i>							
53	2631	614112	<i>Federacija*</i>							
54	2631	614113	<i>Republika Srpska*</i>							

55	2631	614114	Kantoni*							
56	2631	614115	Gradovi*							
57	2631	614116	Općine*							
58	2631	614118	Brčko Distrikt*							
59	271	614200	Tekući grantovi pojedincima							
60	272	614210	Tekući transferi pojedincima po osnovu mirovinskog osiguranja*							
61	2711	614220	Transferi pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti neuposlenih osoba*							
62	272	614233	Izdaci za raseljene osobe *							
63	272	614234	Isplata stipendija *							
64	282	614300	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama							
65	251	614400	Subvencije javnim poduzećima							
66	252	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima							
67	252	614600	Subvencije finansijskim institucijama							
68	261	614700	Tekući transferi u inozemstvo							
69	282	614800	Drugi tekući rashodi							
70	282	614900	Kontribucije - članarine							
71		615000	Kapitalni transferi i grantovi (72+81+82)							
72	2632	615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti (r. br. 73)							
73		615110	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti							
74	2632	615111	Kapitalni transferi Državi*							
75	2632	615112	Kapitalni transferi Federaciji*							
76	2632	615113	Kapitalni transferi Republici Srpskoj*							
77	2632	615114	Kapitalni transferi kantonima*							
78	2632	615115	Kapitalni transferi gradovima*							
79	2632	615116	Kapitalni transferi općinama*							
80	2632	615118	Kapitalni transferi Brčko Distriktu*							
81	282	615200	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama							
82	282	615300	Kapitalni transferi u inozemstvo							
83	24	616000	Izdaci za kamate (84+.....+87)							
84	243	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz državu							
85	241	616200	Izdaci za inozemne kamate							
86	242	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje							
87	242	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje							
88	283		Tekuća proračunska pričuva							
89			TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 35)							
90	B.		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA							

91	31,2		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (92+.....+94)							
92	311,2	811110	Primici od prodaje stalnih sredstava							
93	311,2	811126	Sredstva od sukcesije							
94	311,2	811900	Ostali kapitalni primici							
95	31,1	821000	IZDACI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (96+.....+101)							
96	314,1	821100	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada							
97	31,1	821200	Nabava građevina							
98	31,1	821300	Nabava opreme							
99	31,1	821400	Nabava ostalih stalnih sredstava							
100	314,1	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava							
101	311,1	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje							
102	31		NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (95 minus 93)							
103			NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (89 minus 102)							
104	C.		TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI							
105	321,2		PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE (107+108+109+110+111+112+115)							
106	3214,2	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti							
107	3214,2	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama							
108	3214,2	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima							
109	3215,2	813400	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama javnih poduzeća							
110	3215,2	813500	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama privatnih poduzeća i zajedničkim ulaganjima							
111	3214,2	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja							
112	3214,2	813611	<i>Otplate od pozajmljivanja financijskim institucijama*</i>							
113	3214,2	813612	<i>Otplate od ostalih domaćih pozajmljivanja*</i>							
114	3224,2	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo							
115	322,1	822000	IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU (116+117+118+119+120+121+124)							
116	3214,1	822100	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti							
117	3214,1	822200	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima							

118	3214,1	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima							
119	3215,1	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća							
120	3215,1	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima							
121		822600	Ostala domaća pozajmljivanja							
122	3214,1	822611	<i>Pozajmljivanje finansijskim institucijama*</i>							
123	3214,1	822612	<i>Ostala domaća pozajmljivanja*</i>							
124	3224,1	822700	Pozajmljivanje u inozemstvo							
125	32		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (105 minus 115)							
126	D.		TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA							
127	331		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (128+141)							
128			Primici od dugoročnog zaduživanja (129+130+131)							
129	3314,1	814100	Zajmovi primljeni kroz državu							
130	3324,1	814200	Primici od inozemnog zaduživanja							
131	3313,1	814300	Primici od domaćeg zaduživanja							
132	3313,1	814310	<i>Primici od prodaje domaćih obveznica i trezorskih zapisa*</i>							
133	3314,1	814320	<i>Primici zaduživanja od proračuna drugih razina vlasti*</i>							
134	3314,1	814321	<i>Federacija*</i>							
135	3314,1	814322	<i>Republika Srpska*</i>							
136	3314,1	814323	<i>Kantoni*</i>							
137	3314,1	814324	<i>Gradovi*</i>							
138	3314,1	814325	<i>Općine*</i>							
139	3314,1	814327	<i>Brčko Distrikt*</i>							
140	3314,1	814330	<i>Primici od izravnog zaduživanja*</i>							
141			Primici od kratkoročnog zaduživanja (142+143+144)							
142	3314,1	815100	Zajmovi primljeni kroz državu							
143	3324,1	815200	Primici od inozemnog zaduživanja							
144	3313,1	815300	Primici od domaćeg zaduživanja							
145	3313,1	815310	<i>Primici od prodaje trezorskih zapisa*</i>							
146	3314,1	815320	<i>Primici zaduživanja od proračuna drugih razina vlasti*</i>							
147	3314,1	815321	<i>Federacija*</i>							
148	3314,1	815322	<i>Republika Srpska*</i>							
149	3314,1	815323	<i>Kantoni*</i>							

150	3314,1	815324	Gradovi*							
151	3314,1	815325	Općine*							
152	3314,1	815327	Brčko Distrikt*							
153	3314,1	815330	Primici od izravnog zaduživanja*							
154		823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (155+156+157)							
155	3314,2	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu							
156	3324,2	823200	Vanjske otplate							
157		823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja							
158	3313,2	823311	Otplate vrijednosnih papira*							
159	3313,2	823312	Otplate dugoročnih vrijednosnih papira*							
160	3314,2	823320	Otplata zajmova drugim razinama vlasti*							
161	3314,2	823321	Federacija*							
162	3314,2	823322	Republika Srpska*							
163	3314,2	823323	Kantoni*							
164	3314,2	823324	Gradovi*							
165	3314,2	823325	Općine*							
166	3314,2	823327	Brčko Distrikt*							
167	3314,2	823330	Otplate izravnog pozajmljivanja*							
168	33		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (127 minus 154)							
169			UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (103+125+168)							
170			Povećanje(-) / Smanjenje(+) depozita							
171			Povećanje(+)/ Smanjenje(-) stanja obveza							

(2. dio)

R.b	GFS	Ek.kod	Naziv konta	Stanje na početku izvještajnog razdoblja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
		100000	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja		
		110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		
		120000	Vrijednosni papiri		
		130000	Kratkoročna potraživanja		
		140000	Kratkoročni plasmani		
		300000	Kratkoročne obveze i razgraničenja		
		400000	Dugoročne obveze i razgraničenja		

Institucije Bosne i Hercegovine

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 Period izvještavanja: od _____ do _____

KM

Red. br.	Pozicija	Iznos
1	2	3
	A. Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	
1	Novčani prilivi iz poslovnih aktivnosti (2+3+4)	
2	Novčani prilivi po osnovu prihoda od poreza	
3	Novčani prilivi po osnovu neporeznih prihoda	
4	Novčani prilivi po osnovu tekućih transfera i donacija	
5	Novčani odlivi iz poslovnih aktivnosti (od 6 do 10)	
6	Novčani odlivi po osnovu plaća i naknada troškova uposlenih	
7	Novčani odlivi po osnovu izdataka za materijal, sitni inventar i usluge	
8	Novčani odlivi po osnovu tekućih transfera, grantova i drugi tekućih rashoda	
9	Novčani odlivi po osnovu kapitalnih transfera i grantova	
10	Novčani odlivi po osnovu izdataka za kamate	
11	B. Novčani tokovi iz aktivnosti investiranja	
12	Novčani prilivi iz aktivnosti investiranja (r. br. 13.)	
13	Novčani prilivi po osnovu kapitalnih primitaka od prodaje stalnih sredstava	
14	Novčani odlivi iz aktivnosti investiranja (r. br. 15.)	
15	Novčani odlivi po osnovu izdataka za nabavu stalnih sredstava	
16	C. Novčani tokovi iz aktivnosti financiranja	
17	Gotovinski prilivi iz aktivnosti financiranja (18+19+20)	
18	Novčani prilivi od finansijske imovine	
19	zaduživanja	
20	Novčani prilivi po osnovu od kratkoročnog zaduživanja	
21	Novčani odlivi iz aktivnosti financiranja (22+23)	
22	Novčani odlivi po osnovu izdataka za finansijsku imovinu	
23	Novčani odlivi po osnovu izdataka za otplate dugova	
24	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (1+12+17)	
25	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (5+14+21)	

26	NETO PRILIVI / ODLIVI GOTOVINE (24 minus 25) ili (25 minus 24)	
27	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	
28	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (26+27)	

Rukovodilac

19		RASHODI (20+23+33+43+47+51)								
20	611000	Plaće i naknade troškova uposlenih (21+22)								
21	611100	Bruto plaće i naknade plaća								
22	611200	Naknade troškova uposlenih								
23	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (24+.....+32)								
24	613100	Putni troškovi								
25	613200	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga								
26	613300	Izdaci za energiju i komunalne usluge								
27	613400	Nabava materijala i sitnog inventara								
28	613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva								
29	613600	Unamljivanje imovine i opreme								
30	613700	Izdaci za tekuće održavanje								
31	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa								
32	613900	Ugovorene i druge posebne usluge								
33	614000	Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (34+.....+42)								
34	614100	Tekući transferi drugim razinama vlasti								
35	614200	Tekući grantovi pojedincima								
36	614300	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama								
37	614400	Subvencije javnim poduzećima								
38	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima								
39	614600	Subvencije finansijskim institucijama								
40	614700	Tekući transferi u inozemstvo								
41	614800	Drugi tekući rashodi								
42	614900	Kontribucije - članarine								
43	615000	Kapitalni transferi i grantovi (44+.....+46)								
44	615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti								
45	615200	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim								
46	615300	Kapitalni transferi u inozemstvo								
47	616000	Izdaci za kamate (48+.....+50)								
48	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu								
49	616200	Izdaci za inozemne kamate								
50	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje								
51	600000	Tekuća proračunska pričuva								
52		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 19)								

53		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA								
54		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (55+56+57)								
55	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava								
56	811900	Ostali kapitalni primici								
57	821000	IZDACI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (58+.....+63)								
58	821100	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada								
59	821200	Nabava građevina								
60	821300	Nabava opreme								
61	821400	Nabava ostalih stalnih sredstava								
62	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava								
63	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje								
64		NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (57 minus 54)								
65		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (52 minus 64)								
66		Ukupan deficit (višak rashoda) pokriva se:								
67		a) iz kredita								
68		b) iz viška prihoda prošlih godina								
69		c) ostalo								
70		Nepokriveno:								
71		TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI								
72		PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE (73+.....+79)								
73	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti								
74	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama								
75	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima								
76	813400	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama javnih poduzeća								
77	813500	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama privatnih poduzeća i zajedničkim ulaganjima								
78	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja								
79	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo								

80	822000	IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU (81+.....+87)								
81	822100	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti								
82	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i								
83	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima								
84	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća								
85	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i udio u zajedničkim ulaganjima								
86	822600	Ostala domaća pozajmljivanja								
87	822700	Pozajmljivanje u inozemstvo								
88		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (72 minus 89)								
89		TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA								
90		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (91+95)								
91	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (92+93+94)								
92	815100	Zajmovi primljeni kroz državu								
93	815200	Primici od inozemnog zaduživanja								
94	815300	Primici od domaćeg zaduživanja								
95	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (96+97+98)								
96	814100	Zajmovi primljeni kroz državu								
97	814200	Primici od inozemnog zaduživanja								
98	814300	Primici od domaćeg zaduživanja								
99	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (100+.....+102)								
100	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu								
101	823200	Vanjske otplate								
102	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja								
103		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (90 minus 99)								
104		UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (65+88+103)								

Rukovodilac
