



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-1-5594-1/15
Sarajevo, 01.07.2015. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 30.06.2015. godine

U skladu sa čl. 14. i 22. Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 25/15), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje polugodišnjeg Izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 30.06.2015. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usaglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinственog računa trezora BiH, **koje se odnose na period 01.01. - 30.06.2015. godine, najkasnije do 25.07.2015. godine.** Napominjemo da su budžetski 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;
2. Izvršiti usaglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebnih namjena do 25.07.2014. godine;
3. Nakon provedenih obaveza navedenih u 1. i 2. tački ove Instrukcije, **popuniti obrasce:**
 - **Bilans stanja** budžetskog korisnika na dan 30.06.2015. godine (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke budžetskog korisnika (zajedno s poslovnim promjenama koje se odnose i na programe posebne namjene) **i to zbirne podatke** u obračunskom periodu iz tekuće godine, u istom obračunskom periodu iz prethodne godine i procenat. **Uz bilans stanja napraviti zabilješke, koje objašnjavaju bilansne pozicije;**
 - **Pregled prihoda, primitaka i finansiranja** za period 01.01. – 30.06.2015. godine (obrazac 1), koji se popunjava u skladu sa приходима i primicima Budžeta institucija BiH iskazanim na bruto bilansu korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po analitičkim i sintetičkim ekonomskim kategorijama iskazanim u obrascu i to samo u **Zbirnom pregledu prihoda, primitaka i finansiranja.** Obaveza popunjavanja ovog obrasca odnosi se na institucije Bosne i Hercegovine, kod kojih su **evidentirani prihodi i primici na bruto bilansu korisnika u skladu sa Naredbom o**

izmjenama i dopunama Naredbe o uplatnim računima o administrativnim taksama („Službeni glasnik BiH“, br. 19/14, 31/14 i 41/14);

- **Pregled rashoda i izdataka budžeta po ekonomskim kategorijama** u periodu 01.01. – 30.06.2015. godine (obrazac 2), koji se popunjava u skladu sa rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu rashoda i izdataka**. Pored zbirnog obrasca broj 2 potrebno je popuniti i **pojedinačne obrasce** broj 2 za budžetskog korisnika u skladu sa odobrenom budžetom, što znači da se za rashode opštih namjena budžetskog korisnika popunjava na jednom obrascu, a rashode po programima posebnih namjena (što uključuje rashode iz namjenskih sredstva od novčanih donacija i grantova, udruženih sredstva za Fond za povratak i IPA fondove, namjenskih sredstva DCA, namjenskih sredstva iz viška prihoda RAK-a, prihoda od GSM licenci, UMTS dozvola i namjenskih sredstva iz budžeta) i to pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu na analitičkim i sintetičkim kontima. U koloni „Budžet“ iskazuju se podaci **iz odobrenog Budžeta institucija BiH za 2015. godinu**. U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke po osnovu donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2014. godine i ostvarenih priliva u 2015. godini (ukoliko isti nisu planirani u Budžetu za 2015. godinu), tako da se procenat izvršenja Budžeta odnosi na ukupan korigovani budžet, a ne na operativni budžet;
 - **Posebni podaci o platama i o broju zaposlenih** (obrazac 4), u kojem ste dužni na mjestu „broj zaposlenih“ navesti *prosječan broj zaposlenih* u periodu 01.01. - 30.06.2015. godine;
 - **Pregled dinamike zapošljavanja** za period 01.01. - 30.06.2015. godine (obrazac 4/1) po mjesecima. Podatak o projekciji broja zaposlenih odnosi se na projekciju iskazanu u usvojenom Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu;
 - **Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG)** u periodu 01.01. – 30.06.2015. godine (obrazac 5.), koji se popunjava u skladu sa funkcionalnom klasifikacijom rashoda budžetskog korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupno izvršenih zbirnih rashoda po funkciji/funkcijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu, koji mora u ukupnom iznosu biti jednak izvršenim rashodima iskazanim na Zbirnom pregledu rashoda i izdataka** (zbirnom obrascu 2.). Napominjemo da se kolona „Budžet – izmjene i dopune“ ne popunjava u ovom izvještajnom periodu;
 - **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi** za period 01.01. - 30.06.2015. godine (obrazac 6/1). Ovaj obrazac obavezno popuniti u skladu s dostavljenom i usaglašenom namjenskom strukturom stalnih sredstava, odnosno kapitalnih izdataka (tekućih kapitalnih izdataka, višegodišnjih projekata i namjenskih sredstava);
 - **Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta** za period 01.01. - 30.06.2015. godine (obrazac 7), koji popunjavaju institucija BiH koje su imale odobrena sredstva iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH u izvještajnom periodu.
4. Budžetski korisnici su, uz navedene obrasce, dužni **obavezno** dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
- *obrazložiti strukturu rashoda, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka,*
 - *objasniti dinamiku realizovanja programa posebne namjene,*
 - *obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom periodu prethodne godine,*

- obrazložiti odstupanje ukupnog broja zaposlenih u odnosu na planirani broj,
- predložiti mjere za otklanjanje eventualnih poremećaja.

- Posebno treba obrazložiti sljedeće:

- izvršenje višegodišnjih projekata navedenih u „Pregledima višegodišnjih projekata“ iz tabele 5. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu i projekata iz prethodnih budžeta čija je realizacija nastavljena u 2015. 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 finansirani iz udruženih sredstava, projekat prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“, projekti odobreni iz namjenskih sredstava od UMTS dozvola i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);
5. Izvještaje iz tačke 3. i tekstualna obrazloženja navedena pod tačkom 4. potrebno je kopirati na **CD** i iste **dostaviti uz obrasce** izvještaja za period 01.01. - 30.06.2015. godine;
6. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 30.07.2015. godine**.

Napominjemo da će Ministarstvo finansija i trezora BiH, u skladu sa članom 22. Zakona o finansiranju institucija BiH, **koristiti diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpun polugodišnji izvještaj, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR

Vjekoslav Bevanda. s.r.