



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Broj: 05-02-6-3208-1/14  
Sarajevo, 04.04.2014. godine

## SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

### **PREDMET: Instrukcija za sačinjavanje kvartalnog izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01.-31.03.2014. godine**

U skladu sa članovima 14. i 22. Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07 i 19/10) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH broj 01-05-02-1-656-1/12 (www.mft.gov.ba), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje kvartalnog Izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01.-31.03.2014. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usaglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinstvenog računa trezora BiH, **koje se odnose na period 01.01.-31.03.2014. godine, najkasnije do 25.04.2014. 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. Nakon provedenih obaveza navedenih u 1. tački Instrukcije, **popuniti obrasce:**
  - **Bilans stanja** budžetskog korisnika na dan 31.03.2014. 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 istom obračunskom periodu iz prethodne godine, zbirne podatke u obračunskom periodu iz tekuće godine i indeks. **Uz bilans stanja napraviti zabilješke koje objašnjavaju bilansne pozicije;**
  - **Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama** u periodu 01.01. – 31.03.2014. 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.** 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 neposredne potrošnje 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 „Odobreno budžetom“ iskazuju se podaci iz ukupno odobrenog Budžeta za 2014. godinu, odnosno sve pozicije prema usvojenom Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu. U koloni „Izmjene, rebalans, prestrukturiranja, rezerva (+,-)“ iskazuju se svi iznosi dodijeljeni na osnovu odluka Vijeća ministara BiH za odobravanje tekuće rezerve u toku 2014. godine i razlika do ukupnog iznosa programa posebnih namjena za namjenska sredstva koja su ostvarena, a nisu uključena u planske veličine u usvojenom Budžetu za 2014. godinu (kao što su novčane donacije, grantovi, udružena sredstva fondova, IPA, GSM, UMTS, višak prihoda). Indeks izvršenja budžeta odnosi se na ukupan korigovani budžet;

3. Budžetski korisnici su, uz navedene obrasce, dužni **obavezno** dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
  - **obrazložiti strukturu rashoda, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja planiranih značajnih rashoda i izdataka,**
  - **objasniti dinamiku realizovanja programa posebne namjene (namjenska sredstva od novčanih donacija i grantova, udružena sredstva za Fond za povratak i IPA fondove, za namjenska sredstva DCA, GSM, UMTS, za namjenska sredstva iz viška prihoda RAK-a i namjenska sredstva iz budžeta),**
  - **kao i da se predlože 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 2014. godinu i projekata iz prethodnih budžeta čija je realizacija nastavljena u 2014. godini, kao i novih projekata odobrenih od strane Vijeća ministara BiH;**
    - **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“, projekata finansiranih iz prihoda od UMTS dozvola i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);**
    - **objasniti izvršenje tekućih grantova u smislu realizacije istih u odnosu na plan.**
4. Izvještaje iz tačke 2. i tekstualna obrazloženja navedena pod tačkom 3. potrebno je kopirati na **CD** i iste **dostaviti uz obrasce** izvještaja za period 01.01.-31.03.2014. godine;
5. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 30.04.2014. 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 kvartalni izvještaj, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

**MINISTAR**

**dr. Nikola Špirić, s.r.**