



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-5037-1/23
Sarajevo, 03.07.2023. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje polugodišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 30.06.2023. 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 polugodišnjeg Izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 30.06.2023. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usuglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinственог računa trezora BiH, **koje se odnose na razdoblje 01.01. - 30.06.2023. godine, najkasnije do 24.07.2023. 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 kapitalnih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obveza, prihoda i primitaka moraju imati potražno završno stanje;
2. Izvršiti usuglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebne namjene do 24.07.2023. godine;
3. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. točki ove Instrukcije, **popuniti obrasce:**
 - **Bilanca stanja** proračunskog korisnika na dan 30.06.2023. 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 prihoda, primitaka i financiranja** za razdoblje 01.01. – 30.06.2023. godine (obrazac 1), koji se popunjava sukladno s приходима i приміцима Proračuna institucija BiH iskazanim na bruto bilansu korisnika, što podrazumijeva iskazivanje ukupnih zbrojnih podataka po analitičkim i sintetičkim ekonomskim kategorijama iskazanim u obrascu i to samo u **Zbrojnom pregledu prihoda, primitaka i financiranja.** Obveza popunjavanja ovog obrasca odnosi se na institucije Bosne i Hercegovine, kod kojih su **evidentirani prihodi i primici na bruto bilansu korisnika sukladno s Naredbom o izmjenama i dopunama Naredbe o uplatnim računima za administrativne pristojbe i naknade („Službeni glasnik BiH“, br. 30/23 i 37/23);**
 - **Pregled rashoda i izdataka proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju 01.01. – 30.06.2023. godine (obrazac 2), koji se popunjava sukladno s rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumijeva iskazivanje 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 s odobrenim sredstvima Proračuna, 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 ukupno odobrenog Proračuna za 2023. godinu, odnosno sve pozicije prema usvojenom Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu. U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke na temelju donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2022. godine i ostvarenih priljeva u 2023. godini, kao i prestrukturiranja rashoda, tako da se procenat izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun;

- **Posebni podaci o plaćama i o broju zaposlenih** (obrazac 4), u kojem ste dužni na mjestu „broj zaposlenih“ navesti *prosječan broj zaposlenih* u razdoblju 01.01. - 30.06.2023. godine;
 - **Pregled dinamike zapošljavanja** za razdoblje 01.01. - 30.06.2023. 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 2023. godinu. Ukoliko postoji odstupanje stvarnog broja zaposlenih na dan 30.06.2023. godine s brojem isplaćenih plaća obvezno u vidu napomene iznijeti činjenice o broju takvih slučajeva (neplaćena odsutnost, bolovanje, nije obračun plaće putem COIP-a, došlo je do prekida radnog odnosa u tijeku mjeseca lipnja i sl.). Također, potrebno je obrazložiti nova zapošljavanja. **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 razdoblju 01.01. – 30.06.2023. godine (obrazac 5.), koji se popunjava sukladno s funkcionalnom klasifikacijom rashoda proračunskog korisnika, što podrazumijeva iskazivanje 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;
 - **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi** za razdoblje 01.01. - 30.06.2023. godine (obrazac 6/1). Obrazac je potrebno popuniti prema planiranim iznosima odobrenim Proračunom za 2023. godinu i iznosima iz novčanih donacija i namjenskih sredstava, koja nisu uključena u Proračun za 2023. godinu. Zbog bolje kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak vrijednostima kapitalnih izdataka (konta iz grupe 821000), koja uključuje sve stavke iz Proračuna za 2023. godinu, uvećane za namjenska sredstva programa posebnih namjena, koja nisu uključena u Proračun za 2023. godinu. Ovaj obrazac obavezno popuniti u skladu s odobrenom namjenskom strukturom stalnih sredstava, odnosno kapitalnih izdataka (uključujući kapitalne izdatke za višegodišnje projekte i projekte iz namjenskih sredstava);
 - **Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna** za razdoblje 01.01. - 30.06.2023. godine (obrazac 7), koji popunjavaju institucija BiH koje su imale odobrena sredstva iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH u izvještajnom razdoblju.
4. Proračunski korisnici su, uz navedene obrasce, dužni **obvezno** dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
- **obrazložiti strukturu rashoda, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda i rashoda, primitaka 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 dozvola i sukcesije, za namjenska sredstva iz viška prihoda RAK-a i namjenska sredstva iz Proračuna),
- **obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom razdoblju 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu i projekata iz prethodnih proračuna, čija je realizacija nastavljena u 2023. 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).
- 5. **Izvešća iz točke 3. i tekstualna obrazloženja navedena pod točkom 4. potrebno je, u skladu sa važećim zakonima, potpisati od strane rukovoditelja institucije.** *Napominjemo da su korisnici obvezni dostaviti CD sa skeniranim potpisanim i ovjerenim tablicama izvešća za razdoblje 01.01. - 30.06.2023. godine i obrazloženjima istog, kao i kopije izvešća u word formatu i u excel tablicama, i iste dostavite uz potpisane i ovjerene obrasce izvešća za razdoblje 01.01. - 30.06.2023. godine;*
- 5. **Rok, za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja, je do 28.07.2023. godine.**

S poštovanjem,

ZAMJENIK MINISTRA

mr. sc. Muhamed Hasanović, v.r.