



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-4837-1/21
Sarajevo, 01.07.2021. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje polugodišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01. - 30.06.2021. 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. - 30.06.2021. 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. - 30.06.2021. godine, najkasnije do 23.07.2021. 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 23.07.2021. godine;
3. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. točki ove Instrukcije, **popuniti obrasce:**
 - **Bilanca stanja** proračunskog korisnika na dan 30.06.2021. 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. – 30.06.2021. 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 o administrativnim taksama („Službeni glasnik BiH“, br. 19/14, 31/14, 41/14, 85/14, 6/15, 12/15, 57/15, 82/15, 15/17, 25/17, 43/17, 13/18 i 73/19);**
 - **Pregled rashoda i izdataka proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju 01.01. – 30.06.2021. 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 za razdoblje siječanj - lipanj 2021. godine, što znači da se za rashode općih namjena proračunskog korisnika popunjava na jednom obrascu, a rashode po programima posebnih namjena (što uključuje rashode iz namjenskih sredstva od novčanih donacija i grantova, udruženih sredstva za Fond za povratak i IPA fondove, namjenskih sredstva DCA, namjenskih sredstva iz viška prihoda RAK-a, prihoda od UMTS dozvola, od sukcesije i namjenskih sredstva iz proračuna) i to pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu na analitičkim i sintetičkim kontima. U koloni „Proračun“ iskazuju se podaci **odobrenih proračunskih sredstava prema Odluci Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2021. godine i Odluci Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje travanj - lipanj 2021. godine.** U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke na temelju donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2020. godine i ostvarenih priljeva u 2021. 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. - 30.06.2021. godine;
 - **Pregled dinamike zapošljavanja** za razdoblje 01.01. - 30.06.2021. godine (obrazac 4/1) po mjesecima. Podatak o projekciji broja zaposlenih odnosi se na projekciju iskazanu u usvojenom Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu. Ukoliko postoji odstupanje stvarnog broja zaposlenih na dan 30.06.2021. 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 odobrenja od strane Vijeća ministara BiH za 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. – 30.06.2021. 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. - 30.06.2021. godine (obrazac 6/1). Ovaj obrazac obvezno popuniti sukladno s strukturom stalnih sredstava, odnosno kapitalnih izdataka (kapitalnih izdataka za višegodišnje projekte i projekte iz namjenskih sredstava);
 - **Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna** za razdoblje 01.01. - 30.06.2021. 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 2020. godinu i projekata iz prethodnih proračuna, čija je realizacija nastavljena u 2021. 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. Izvješća 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 izvješća za razdoblje 01.01. - 30.06.2021. godine i obrazloženjima istog, kao i kopije izvješća u word formatu i na excel tablicama, i iste dostavite uz potpisane i ovjerene obrasce izvješća za razdoblje 01.01. - 30.06.2021. godine;*
- 5. **Rok**, za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja, **je do 29.07.2021. godine.**

Napominjemo da će Ministarstvo financija i trezora BiH, sukladno članku 22. Zakona o financiranju institucija BiH, **koristiti diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpuno polugodišnje izvješće, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR
Vjekoslav Bevanda, v.r.