

Na osnovu člana 61. Zakona o upravi („Službeni glasnik BiH“, br. 32/02 i 102/09) i člana 19., a u vezi sa članom 22. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik 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 izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine

I. OSNOVNE ODREDBE

Član 1.

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

Član 2.

(1) Odredbe ovog pravilnika odnose se na Budžet institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine i iste su dužni provoditi institucije Bosne i Hercegovine upisane u Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: budžetski korisnici).

Član 3.

(1) Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine i budžetski korisnici iz člana 2. ovog pravilnika podnose periodične i godišnji finansijski izvještaj u rokovima određenim ovim pravilnikom.

(2) Izvještaji za period kraći od godine dana smatraju se, u smislu ovog pravilnika, periodičnim izvještajima.

(3) Periodični finansijski izvještaji sastavljaju se za periode: od 1. januara do 31. marta, od 1. januara do 30. juna, od 1. januara do 30. septembra.

(4) Godišnji finansijski izvještaji sastavljaju se za budžetsku godinu od 1. januara do 31. decembra.

(5) Budžetski korisnici, koji imaju otvorene podračune u okviru Jedinostvenog računa Trezora, za namjenska sredstva i donacije, dužni su sastavljati kvartalne i godišnje izvještaje uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna, u periodima iz stava 1. ovog člana.

Član 4.

(1) Obrasci koji se koriste za finansijsko izvještavanje su:

- a) Bilans stanja - Obrazac BS;
- b) Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama - Obrazac 1.
- c) Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 2.
- d) Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima - Obrazac 3.
- e) Posebni podaci o plaćama i o broju zaposlenih - Obrazac 4.
- f) Pregled dinamike zapošljavanja - Obrazac 4/1.
- g) Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta 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 rezerve budžeta - Obrazac 7.
- k) Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 8.
- l) Izvještaj o novčanim tokovima - Obrazac NT;
- m) Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta - Obrazac GIB;

(2) Pored obrazaca iz stava (1), izvještaj obavezno sadrži i tekstualni dio: u obliku zabilješki uz bilans stanja i analiza i zaključaka uz preglede.

(3) Za tačnost finansijskog izvještaja odgovorni su:

- rukovodioci institucija Bosne i Hercegovine i ostalih organa, koji se finansiraju iz Budžeta i odgovorna lica za računovodstvo i finansije kod budžetskih korisnika;

- ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine i pomoćnik ministra za budžet, pomoćnik ministra za trezorsko poslovanje i pomoćnik ministra za javni dug za Izvještaj o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine.

Član 5.

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

- ostvarenim prilivima sredstava za servisiranje vanjskog duga;
- izvršenom servisiranju obaveza po osnovu vanjskog duga iskazanog po kreditorima i strukturi obaveze (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 perioda izvještavanja;

- stanju izdatih garancija po osnovu vanjskog duga na kraju perioda izvještavanja.

Član 6.

(1) Zaglavlje obrazaca finansijskog izvještavanja popunjava se na sljedeći način:

- u alineje u lijevom uglu unosi se puni naziv institucije, odnosno budžetskog korisnika, sjedište korisnika, kao i identifikacioni broj i šifra djelatnosti;
- u gornjem desnom uglu nalaze se polja u koja se unose odgovarajući kodovi iz Informacionog sistema finansijskog upravljanja (organizacioni kod, fond/izvor sredstava i projektni kod);
- u donjem desnom uglu upisivanjem znaka „X” u jednu od ponuđenih kućica označava se tip obrasca;
- u alineji “Period izvještavanja” unosi se period od 01.01. do kraja perioda za koje se podnosi izvještaj (kumulativno);

Član 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 Budžeta, unose se podaci iz Budžeta, zvanično usvojenog od nadležne institucije, za godinu za koju se sačinjava izvještaj (Odluka o privremenom finansiranju ili usvojeni Budžet).

II. PERIODIČNI IZVJEŠTAJI

Član 8.

(1) Svi budžetski korisnici obavezni su sačinjavati redovne tromjesečne izvještaje i dostaviti ih Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine u roku od 30 dana po isteku tromjesečnog perioda.

(2) Na osnovu izvještaja iz stava 1. ovog člana Ministarstvo finansija i trezora sačinjavat će tromjesečne izvještaje o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i dostaviti na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara Bosne i Hercegovine u roku od 60 dana po isteku tromjesečja. Takav izvještaj, pored obrazaca za periodično izvještavanje, mora da sadrži komparativni pregled utvrđenih i stvarnih prihoda i rashoda i prijedlog mjera za poboljšanje situacije.

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

(4) Polugodišnji izvještaj o izvršenju budžeta 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. oktobra tekuće godine.

Član 9.

(1) Budžetski korisnici, pored tekstualnog dijela periodičnog izvještaja, dostavljaju i obrasce:

- a) **Bilans stanja** (Obrazac BS);
- b) **Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 1) - uz polugodišnji izvještaj;
- c) **Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 2);
- d) **Posebni podaci o platama i broju zaposlenih** (Obrazac 4) – uz polugodišnji izvještaj;
- e) **Pregled dinamike zapošljavanja** (Obrazac 4/1) – uz polugodišnji izvještaj;
- f) **Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG)** (Obrazac broj 5.);
- g) **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** (Obrazac 6/1) – uz polugodišnji izvještaj; i
- h) **Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta** (Obrazac 7) – uz polugodišnji izvještaj.

(2) Ministarstvo finansija i trezora, za nivo Budžeta institucija Bosne i Hercegovine sačinit će sljedeće periodične izvještaje:

- a) **zbirne preglede obrazaca koje sačinjavaju budžetski korisnici** (obrasci navedeni u stavu 1. ovog člana);
- b) **Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima** (Obrazac 3);
- c) **Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 8);

(3) Uz zbirni pregled rashoda po ekonomskim kategorijama prikazati i pojedinačne preglede rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (Obrazac 2) budžetskih korisnika.

Član 10.

(1) **Obrazac BS – Bilans stanja** predstavlja sistemski pregled imovine, obaveza i drugih izvora na dan izvještavanja.

(2) Bilans 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, budžetski korisnici sa direktnim pristupom sistemu Glavne knjige Trezora, preuzeti iz Glavne knjige za svoju instituciju, a budžetski korisnici koji nemaju direktnu konekciju na server Ministarstva finansija i trezora, ove podatke će preuzeti u Sektoru za trezorsko poslovanje ovog ministarstva.

(4) Bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog uspostavljenog trezorskog sistema Glavne knjige, dok će zbirni Bilans stanja, koji sačinjava Ministarstvo finansija i trezora za nivo Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za tekuću godinu, biti uravnotežen.

Član 11.

(1) **Obrazac broj 1. – Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama** predstavlja pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u izvještajnom periodu (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 – dati su nazivi pozicija izvještaja;
- kolona 3 - Ekonomski kod - data su konta klasa 7 i 81;
- kolona 4 - Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
- kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune budžeta;
- kolona 6 - Korigovani budžet - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
- kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu – unose se iznosi prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u periodu za koji se podnosi izvještaj;
- kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine - unose se iznosi prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u istom periodu prethodne godine;
- kolona 9 - Procent $\frac{7}{6} \times 100$ - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 7 / kolona 6 x100);
- kolona 10 - Procent $\frac{7}{8} \times 100$ – unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

Član 12.

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

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

- kolona 1 – Redni broj;

- kolona 2 – Opis – dati su nazivi pozicija izvještaja;
- kolona 3 - Ekonomski kod - data su konta klasa 6 i 82;
- kolona 4 - Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
- kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, prestrukturisanje, preraspodjela, rezerva, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune po osnovu rebalansa, prestrukturisanja, preraspodjela, rezerve, namjenskih sredstava i dr.;
- kolona 6 – Korigovani budžet - unose se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
- kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu – unosi se iznos rashoda i izdataka izvršenih u periodu za koji se podnosi izvještaj;
- kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine - unosi se iznos rashoda i izdataka izvršenih u istom periodu prethodne godine;
- kolona 9 - Procent $\frac{7}{6} \times 100$ - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 7 / kolona 6 x100);
- kolona 10 - Procent $\frac{7}{8} \times 100$ – unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

Član 13.

(1) **Obrazac broj 3. – Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima** predstavlja pregled ukupnog izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima u izvještajnom periodu (ukupno utrošena sredstva po budžetskim korisnicima).

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

- kolona 1 – Redni broj;
- kolona 2 – Naziv institucije Bosne i Hercegovine (budžetskog korisnika) – unosi se naziv budžetskog korisnika iz Registra korisnika Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine;
- kolona 3. – Organizacion kod – unosi se šifra organizacionog koda iz Informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU);
- kolona 4 – Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
- kolona 5 – Izmjene i dopune (rebalans, prestrukturisanje, preraspodjela, rezerva, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune po osnovu rebalansa, prestrukturisanja, preraspodjela, rezerve, namjenskih sredstava i dr.;
- kolona 6 – Korigovani budžet – 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 budžeta za svakog budžetskog korisnika i odgovara zbirnom iznosu kolone 7 obrasca 2 – Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama;
- kolona 8 – Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine – unosi se iznos ukupnog izvršenja budžeta za svakog budžetskog korisnika istog izvještajnog perioda iz prethodne godine;

- kolona 9 – Procenat $7/6 \times 100$ – unosi se procenat izvršenja budžeta, a utvrđuje se odnosom iznosa kolone 7 i 6 pomnožen sa 100;
- kolona 10 – Procenat $7/8 \times 100$ – unosi se procenat izvršenja budžeta u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

Član 14.

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

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

- kolona 1 – Redni broj;
 - kolona 2 – Opis – dati su nazivi pozicija izvještaja;
 - kolona 3 – U istom obračunskom periodu prethodne godine – unose se podaci o obračunatim neto plaćama, naknadama, porezima i doprinosima, te prosječnom broju zaposlenih kumulativno za isti izvještajni period prethodne godine;
 - kolona 4 - U obračunskom periodu tekuće godine - unose se podaci o obračunatim neto plaćama, naknadama, porezima i doprinosima, te prosječnom broju zaposlenih kumulativno za izvještajni period.
- kolona 5 – Procenat $4/3 \times 100$ – unosi se procenat u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 4 / kolona 3 x100).

Član 15.

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

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

- kolona 1 – Redni broj; opis – dati su nazivi pozicija izvještaja;
- kolona 2 – Klasifikacija radnog mjesta (po pravilniku o unutrašnjoj organizaciji) – unose se nazivi radnih mjesta kako su naznačeni u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji budžetskog korisnika;
- kolona 3 - Broj zaposlenih 31.12. prethodne godine – unose se podaci o zaposlenima na dan 31.12. prethodne godine;
- kolona 4 - Projekcija broja zaposlenih 31.12. tekuće godine – unose se podaci o broju zaposlenih planiranim u projekciji budžeta za tekuću godinu;
- kolone 5 - 16 - Dinamika zapošljavanja po mjesecima – unose se podaci o broju promjenama broja zaposlenih po mjesecima;
- kolona 17 - Ukupan broj zaposlenih na kraju izvještajnog perioda - unosi se ukupan broj zaposlenih u periodu za koji se podnosi izvještaj;

Član 16.

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

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

- kolona 1 – Redni broj;
- kolona 2 – Funkcionalni kod – dati su kodovi funkcionalne klasifikacije (COFOG);
- kolona 3 – Opis – dati su nazivi pozicija izvještaja;
- kolona 4 – Budžet – izmjene i dopune – unose se podaci o konačnom budžetu tekuće godine;
- kolona 5 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu - unosi se iznos izvršenih rashoda i izdataka ostvarenih u periodu za koji se podnosi izvještaj.

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

Član 17.

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

(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 budžetu – unose se podaci iz projekcije budžeta, odnosno plana nabavki (količinski i vrijednosno), urađenog na bazi odobrenog budžeta za tekuću godinu;
- kolone 5 i 6 – Nabavljeno u izvještajnom periodu – unose se podaci o izvršenim nabavkama (količinski i vrijednosno) u izvještajnom periodu;
- kolona 7 – Napomena – unose se opisno pojašnjenja izvršenih nabavki, ukoliko je nužno za obrazloženje.

Član 18.

(1) **Obrazac broj 7. – Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta** predstavlja pregled izdvajanja iz tekuće rezerve budžeta po odlukama u izvještajnom periodu.

(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 rezerve budžeta - unosi se naziv budžetskog korisnika, kojem je doznaka iz tekuće rezerve 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 rezerve u izvještajnom periodu.

(3) Poslije zbrajanja iznosa u kolonama 6. i 7. treba utvrditi zbirni iznos po budžetskim korisnicima i procenat u odnosu na odobreni budžet tog budžetskog korisnika.

Član 19.

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

(2) Tabela 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 – date su oznake za odgovarajuće ekonomske kodove, namjenjene da obezbjedi sveobuhvatne statističke podatke, koji omogućavaju da se na sistematičan način proučava razvoj u finansijskim operacijama sektora vlade u Bosni i Hercegovini;
- kolona 3 - Opis – dati su nazivi pozicija izvještaja;
- kolona 4 - Ekonomski kod - data su konta klase 6, 7 i 8;
- kolona 5 - Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
- kolona 6 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune budžeta;
- kolona 7 - Korigovani budžet - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 6 na iznose iz kolone 5;

- kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu – unosi se iznos ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka u periodu za koji se podnosi izvještaj;
- kolona 9 - Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine - unosi se iznos ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka u istom periodu prethodne godine;
- kolona 10 - Procent $\frac{8}{7} \times 100$ - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 8 / kolona 7 x100);
- kolona 11 - Procent $\frac{8}{9} \times 100$ – unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period 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 zbrove, a u svrhu usklađivanja sa GFS metodologijom izvještavanja, podatke je potrebno popuniti.

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

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

III. GODIŠNJI IZVJEŠTAJI

Član 20.

(1) Godišnji izvještaji sastoje se od:

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

Član 21.

(1) Godišnji računovodstveni izvještaji budžetskih korisnika su:

- a) Bilans stanja - Obrazac BS;
- b) Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama - Obrazac 1.
- c) Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 2.
- d) Posebni podaci o plaćama i o broju zaposlenih - Obrazac 4.
- e) Pregled dinamike zapošljavanja - Obrazac 4/1.

f) Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta 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 rezerve budžeta - Obrazac 7.

(2) Ministarstvo finansija i trezora, za nivo Budžeta institucija Bosne i Hercegovine sačinjava sljedeće godišnje računovodstvene izvještaje:

a) **zbirne preglede obrazaca koje sačinjavaju budžetski korisnici** (obrasci navedeni u stavu 1. ovog člana);

b) **Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima** (Obrazac 3);

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

d) **Izvještaj o novčanim tokovima** (Obrazac NT);

e) **Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta** (Obrazac GIB).

(3) Uz zbirni pregled rashoda po ekonomskim kategorijama prikazati i pojedinačne preglede rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (Obrazac 2) budžetskih korisnika.

(4) Sačinjavanju godišnjih izvještaja, na propisanim obrascima, budžetski korisnici pristupaju nakon što se obave predbilansne radnje i završna knjiženja.

Član 22.

(1) Godišnji izvještaj budžetski korisnici dostavljaju Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine najkasnije do **01.03.** naredne fiskalne godine za prethodnu godinu.

(2) **Ukoliko budžetski korisnik ne podnese pravovremeno, do roka iz stava 1. ovog pravilnika, godišnji izvještaj, Ministarstvo finansija i trezora ima diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda za tog budžetskog korisnika, sve dotle dok se ne izvrši prijem godišnjeg izvještaja.**

(3) Godišnji izvještaj Ministarstvo finansija i trezora podnosi Vijeću ministara Bosne i Hercegovine najkasnije do **15. maja** naredne fiskalne godine za prethodnu godinu, odnosno Predsjedništvu Bosne i Hercegovine **do 01. juna tekuće godine za proteklu godinu.**

(4) **Rok za pripremu i podnošenje** Godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza 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 izvještaja Budžeta institucija Bosne i Hercegovine, provesti godišnju finansijsku reviziju izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine.

Član 23.

(1) Obrazac 6. - Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.____.godine – predstavlja pregled transakcija na kontima stalnih sredstava tokom 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 nabavke ili donacije stalnih sredstava u toku 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 obaveza da se vrši revalorizacija u tom periodu;
- kolona 8 – unosi se saldo stalnih sredstava na kraju godine utvrđen na bazi promjena (transakcija) na stalnim sredstvima u toku 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 revalorizovani 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 toku godine.

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

(5) Obrazac 6. popunjavaju svi budžetski korisnici, a Ministarstvo finansija i trezora sačinjava zbirni pregled za nivo Budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

Član 24.

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

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

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

(3) „Izvještaj o novčanim tokovima” sastavlja Ministarstvo finansija 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 finansiranja (zajmovi, učešća i sl.) se uzimaju u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima u klasi 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i učešćima.

Član 25.

(1) **Obrazac GIB - Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta** predstavlja godišnji pregled prihoda i rashoda, pregled kapitalnih primitaka i izdataka i pregled finansiranja budžeta (domaćeg i inostranog) u izvještajnom periodu.

(2) Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta sadrži četiri dijela, i to:

- podatke o prihodima i rashodima po ekonomskim kategorijama,
- podatke transakcijama u stalnim sredstvima;
- podatke o transakcijama u finansijskoj imovini,
- podatke o transakcijama u finansijskim obavezama.

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

- kolona 1 - Redni broj;
- kolona 2 – Broj konta - data su konta klasa 6, 7 i 8;
- kolona 3 - Pozicija – dati su nazivi pozicija izvještaja;
- kolona 4 - Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
- kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune budžeta;
- kolona 6 - Korigovani budžet - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
- kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu – unose se iznosi prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u periodu za koji se podnosi izvještaj;
- kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine - unose se iznosi prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u istom periodu prethodne godine;
- kolona 9 - Razlika - unosi se razlika izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 7 minus kolona 6);
- kolona 10 - Procent $\frac{7}{6} \times 100$ - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 7 / kolona 6 x100);
- kolona 11 - Procent $\frac{7}{8} \times 100$ – unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

(2) U djelu koje se odnosi na “Finansiranje” 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 nabavke stalnih sredstava,
- Način pokrića utvrđenog ukupnog deficita (iz kredita, iz viška prihoda iz prethodnih godina i ostalo) ili ostaje nepokriveno;
- Ukupan finansijski rezultat u izvještajnom periodu, koji predstavlja zbir ukupnog suficita ili deficita sa neto povećanjem (smanjenjem) finansijske imovine i neto zaduživanjem (neto otplatama dugova).

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

- a) u tekuću rezervu Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za narednu godinu;
- b) prenosi budžetskim korisnicima u Budžetu institucija Bosne i Hercegovine za narednu godinu za: neutrošena donirana sredstva, nerealizovane višegodišnje kapitalne projekte.

IV. ANALIZA

Član 26.

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

- sačiniti zabilješku bilansnih pozicija uz bilans 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 (projekata) prema izvorima finansiranja;
- obrazložiti strukturu svojih troškova;
- obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom periodu prethodne godine.

(2) Budžetski korisnici **su obavezni da** uz godišnji izvještaj **dostave i Informaciju o sistemu internih kontrola realizovanih u toku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizovanja preporuka revizije iz prethodne godine.**

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

Član 27.

(1) U tekstualnom dijelu izvještaja o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine, koji sačinjava Ministarstvo finansija i trezora, prezentira se:

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

a) Makroekonomski pokazatelji iz Dokumenta okvirnog budžeta u izvještajnom periodu

Član 28.

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

b) Izvršenje budžeta i analiza odstupanja

Član 29.

(1) U ovom odjeljku interpretiraju se podaci o izvršenju budžeta i analiza odstupanja na nivou budžetskog korisnika i na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine na osnovu obrazaca: Pregled prihoda, primitaka i finansiranja (obrazac 1), Pregled rashoda po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima (obrazac 3) i Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (obrazac GIB). Analize odstupanja sadrži samo godišnji izvještaj, a izvještaj za kraće periode, ako su prihodi i rashodi za te periode planirani.

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

Član 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 izvještaja posebno prezentirana.

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

(4) Ako je odstupanje od plana nastalo samo pod uticajem cijena i količina, razlaganje se vrši na slijedeći 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.

Član 31.

(1) Na način iz člana 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 procenta.

(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 identifikovati okolnosti (eksterne i/ili interne), koje su dovele do pojave svakog odstupanja pri čemu je moguće da su dva ili više uzroka međusobno uslovljeni.

c) Analiza troškova zaposlenih

Član 32.

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

(2) Odstupanja stvarnih od planiranih plata, ako plate sadrže doprinose i porez čija promjena ne utiče na visinu bruto plata, nastaje pod uticajem odstupanja od planiranog broja zaposlenih, planirane kvalifikacione strukture i prosječne plate po zaposlenom, a raščlanjuje se na:

- odstupanje na osnovu broja zaposlenih = razlika između planiranog i ostvarenog broja zaposlenih x planirana plata po zaposlenom;
- odstupanja po osnovu kvalifikacijske strukture i prosječne plate po zaposlenom = ostvareni broj zaposlenih x razlika između planirane i ostvarene prosječne plate.

(3) Ako se bruto plata zaposlenog mijenja pod uticajem poreza i doprinosa, prednji obračun se vrši samo za neto plate. Odstupanje na porezima i doprinosima na plate 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 zaposlenih.

(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

Član 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 toku

godine: nabavke, 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 budžetski korisnici treba da obrate pažnju na:

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

Član 34.

(1) Budžetski korisnici dužni su da podnesu i informaciju o događajima koji su nastali poslije roka u kojem je godišnji izvještaj sastavljen do dana sastavljanja informacije, ako ti događaji utiču na stanje imovine i na rashode i prihode izvještajne godine.

Član 35.

(1) Obavezuju se institucije Bosne i Hercegovine da Agenciji za statistiku Bosne i Hercegovine, nakon sačinjavanja godišnjeg izvještaja, dostave sljedeće **zbirne obrasce**:

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

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

Član 36.

(1) Obavezuju se institucije, odnosno budžetski korisnici da godišnje finansijske izvještaje (obrasce i tekstualna obrazloženja) objavljuju na web stranici svoje institucije 10 dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih organa.

V. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 37.

(1) Sastavni dio ovog pravilnika su: obrasci za periodično izvještavanje i obrasci za godišnji izvještaj.

(2) Ukoliko su budžetski korisnici drugim propisima obavezani da dostavljaju izvještaje o stanju i finansijskim transakcijama, a forma izvještaja i računovodstvenih iskaza odstupa od propisane u ovom pravilniku, Ministarstvo finansija i trezora će posebnim propisom i u

saradnji sa budžetskim korisnikom i korisnikom tih izvještaja, usaglasiti i regulisati formu izvještaja, te rok i način izvještavanja.

Član 38.

(1) Danom početka primjene ovog pravilnika, prestaje da važi Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine („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).

Član 39.

(1) Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine objaviće se u „Službenom glasniku Bosne i Hercegovine“.

(2) Ovaj pravilnik dostaviti svim budžetskim korisnicima u pisanoj i elektronskoj formi i objaviti na web stranici Ministarstva finansija 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, s.r.

BOSNA I HERCEGOVINA

OBRAZAC BS

Institucija: _____

Organizacioni kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelatnosti: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbirni obrazac: _____

Konsolidovani obrazac: _____

BILANS STANJA
na dan _____ 20__ . godine

KM

Red. br.	Broj Konta	Pozicija	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat 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	Finansijski 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 obaveze i razgraničenja (25+.....+30)			
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze			
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi			
28	340000	Obaveze prema djelatnicima			
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja			
31	400000	B.Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze			
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 rezervi			
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: _____

Organizacioni kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelat.: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbirni obrazac: _____

Konsolidovani obrazac: _____

Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama

Period izvještavanja: od _____ do _____

KM

Redni broj	Opis	Ekon. kod	Budžet	Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.)	Korigovani budžet	Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu	Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne	Procenat 7/6 x 100	Procenat 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 indirektnih poreza (r. br. 3)	717000							
3	Prihodi od indirektnih poreza (4+5)	717100							
4	Prihodi od indirektnih poreza za finansiranje institucija BiH	717111							
5	Prihodi od indirektnih poreza za finansiranje relevantnog duga	717112							
6	NEPORESNI PRIHODI (7+14+22)	720000							
7	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (8+12+13)	721000							
8	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija (9+10+11)	721100							
9	Prihodi od finansijske i nematerijalne imovine	721110							
10	Prihodi od iznajmljivanja imovine	721120							
11	Ostali prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	721190							
12	Ostali prihodi od imovine	721200							
13	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	721500							
14	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (15+16+17+18+19+20+21)	722000							

15	Administrativne takse	722100							
16	Sudske takse	722300							
17	Posebne naknade i takse	722500							
18	Prihodi od pružanja javnih usluga - vlastiti prihodi	722600							
19	Neplanirane uplate - ostali prihodi	722700							
20	Takse na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja	722800							
21	Naknade i takse od ličnih, putnih isprava i registracije vozila u BiH	722900							
22	Novčane kazne (neporeske prirode) (r. br. 23)	723000							
23	Novčane kazne	723100							
24	TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE (25+27+37)	730000							
25	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva (r. br. 26)	731000							
26	Primljeni transferi - donacije iz inostranstva	731100							
27	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (r. br. 28)	732000							
28	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (r. br. 29)	732100							
29	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa 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 nivoima vlasti (r. br. 47)	813100							

47	Primljene otplate od pozajmljivanjima drugim nivoima vlasti (48+.....+53)	813110							
48	Otplate od pozajmljivanje Federaciji	813112							
49	Otplate od pozajmljivanje 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 preduzećima	813300							
58	Primitak sredstava po osnovu učešće u dionicama javnih preduzeća	813400							
59	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima (60+61)	813500							
60	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća	813510							
61	Primitak sredstava po osnovu učešća u zajedničkim ulaganjima	813520							
62	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	813600							
63	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	813700							
64	Primici od dugoročnog zaduživanja (65+66+67)	814000							
65	Zajmovi primljeni kroz Državu	814100							
66	Primici od inostranog 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 budžeta drugih nivoa vlasti (70+.....+75)	814320							
70	Federacija	814321							
71	Republika Srpska	814322							
72	Kantoni	814323							
73	Gradovi	814324							
74	Općine	814325							
75	Brčko Distrikta	814327							
76	Primici od direktnog zaduživanja	814330							
77	Primici od kratkoročnog zaduživanja (78+79+80)	815000							
78	Zajmovi primljeni kroz Državu	815100							

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

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA

Obrazac 2.

Institucija: _____

Organizacioni kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelat.: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbirni obrazac: _____

Konsolidovani obrazac: _____

Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama

Period izvještavanja: od _____ do _____

KM

Redni broj	Opis	Ekonomski kod	Budžet	Izmjene i dopune (rebalans, prestruktur., preraspodjela, rezerva, namjenska sredstva i dr.)	Korigovani budžet	Ostvareni kumulativni iznos ukupnih rashoda i izdataka	Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine	Procenat 7/6 x 100	Procenat 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	Nabavka materijala i sitnog inventara	613400							
11	Izdaci za usluge prevoza 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 nivoima vlasti	614100							
18	Tekući grantovi pojedincima	614200							
19	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	614300							
20	Subvencije javnim preduzećima	614400							
21	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	614500							
22	Subvencije finansijskim institucijama	614600							
23	Tekući transferi u inostranstvo	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 inostrane kamate	616200							
29	Kamate na domaće pozajmljivanje	616300							
30	Ukupni kapitalni izdaci (31+38)								
31	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (32+....+37)	821000							
32	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	821100							
33	Nabavka građevina	821200							
34	Nabavka opreme	821300							
35	Nabavka ostalih stalnih sredstava	821400							
36	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	821500							
37	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	821600							
38	Kapitalni transferi i grantovi (39+.....+41)	615000							
39	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	615100							
40	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	615200							
41	Kapitalni transferi u inostranstvo	615300							
42	Izdaci za finansijsku imovinu (43+.....+49)	822000							
43	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	822100							

44	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama	822200							
45	Pozajmljivanje javnim preduzećima	822300							
46	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	822400							
47	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	822500							
48	Ostala domaća pozajmljivanja	822600							
49	Pozajmljivanja u inostranstvo	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 rezerva								
55	UKUPNO (1+54)								

Rukovodilac

Institucija: _____

Organizacioni kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelat.: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbirni obrazac: _____

Konsolidovani obrazac: _____

POSEBNI PODACI
o plaćama i broju zaposlenih

Period izvještavanja: od _____ do _____

KM

Redni broj	Opis	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Procenat 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 penzijsko i invalidsko osiguranje			
7.	Za zdravstveno osiguranje			
8.	Za zapošljavanje			
9.	Ostali doprinosi			
10.	Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati (cijeli broj)			

Rukovodilac

Institucija: _____

Organizacioni kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelatnosti: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbirni obrazac: _____

Konsolidovani obrazac: _____

Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG)

Period izvještavanja: od _____ do _____

KM

Red. br.	Funk. kod	Opis	Budžet - izmjene i dopune	Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu
1	2	3	4	5
1		Ukupni rashodi (zbir funkcija) (2+11+17+24+34+41+48+55+62+71)		
2	01	Opšte javne usluge (3+....+10)		
3	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, spoljni 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 opšteg karaktera između različitih nivoa vlasti		
11	02	Odbrana (12+....+16)		
12	021	Vojna odbrana		
13	022	Civilna odbrana		
14	023	Inostrana vojna pomoć		
15	024	liR Odbrana		
16	025	Odbrana 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 razvoj		
43	062	Razvoj 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 sporta i rekreacije		
57	082	Usluge kulture		
58	083	Usluge emitovanja 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 definisano nivoom		
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

BOSNA I HERCEGOVINA

Obrazac 6

Institucija: _____

Organizacioni kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelatnosti: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbirni obrazac: _____

Konsolidovani obrazac: _____

**Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava
sa stanjem na dan 31. 12. 20____. godine**

1. DIO-OSNOVICA ZA AMORTIZACIJU

KM

Ekonomski kod	Opis stalnog sredstva	Saldo 01.01.	Nabavka-donacija	Rashodovanje, prodaja i dr.	Ostala prilagođavanja	Revalorizacija	Saldo 31.12.
1	2	3	4	5	6	7	8
UKUPNO							

2. DIO -OTPIS-ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

KM

Ekonomski kod	Opis konta ispravke vrijednosti stalnog sredstva	Saldo 01.01.	Otpis (Ispravka) za tekuću godinu	Rashodovanje, prodaja i dr.	Ostala prilagođavanja	Revalorizacija	Saldo 31.12.
1	2	3	4	5	6	7	8
UKUPNO							

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA

Obrazac 6/1.

Institucija: _____

Organizacioni kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelatnosti: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbirni obrazac: _____

Konsolidovani obrazac: _____

Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima
Period izvještavanja: od _____ do _____

KM

Ekonomski kod	Naziv kapitalnog izdatka	Odobreno u budžetu		Nabavljeno u izvještajnom periodu		Napomena
		Količina	Vrijednost	Količina	Vrijednost	
1	2	3	4	5	6	7
	UKUPNO					

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA

Obrazac 7.

Institucija: _____

Organizacioni kod: _____

Sjedište: _____

Fond: _____

ID: _____

Projektni kod: _____

Šifra djelatnosti: _____

Pojedinačni obrazac: _____

Zbirni obrazac: _____

Konsolidovani obrazac: _____

Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta
Period izvještavanja: od _____ do _____

KM

Red. br.	Datum donošenja odluke	Broj odluke	Institucija kojoj se odobrava doznaka iz tekuće rezerve budžeta	Opis i svrha doznake	Iznos na koji glasi odluka	Iznos realizacije sredstava po odluci
1	2	3	4	5	6	7
Ukupno						
Budžet						
Postotak od iznosa u budžetu						

Rukovodilac

Institucije Bosne i Hercegovine

Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama

Period izvještavanja: od _____ do _____

(1. dio)

KM

Red. br.	GFS kod	Ekon. kod	O P I S	Budžet	Izmjene i dopune (rebalans, prestrukturisanje, preraspodjela, rezerva, namjenska sredstva i dr.)	Korigovani budžet	Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu	Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne god.	Procenat 8/7 x 101	Procenat 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 indirektnih poreza							
4	14	720000	NEPOREZNI PRIHODI (5+13+20)							
5		721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (6+11+12)							
6		721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. institucija							
7		721110	<i>Prihodi od finansijske 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 nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija*</i>							
11	141	721200	Ostali prihodi od imovine							
12	145	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika							
13		722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (14+15+16+18+19)							
14	142	722100	Administrativne takse							
15	142	722300	Sudske takse							
16	142	722500	Posebne naknade i takse							
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 inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva (r. br. 23)							
23	1441	731110	Primljeni transferi - donacije iz inostranstva							
24	133	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (r.br. 25)							
25	1331	732110	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa 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 zaposlenih (r. br. 37)							
37	211	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (38+40)							
38	211	611100	Bruto plaće i naknade plaća							
39	212	611123-611127	<i>Doprinosi*</i>							
40	211	611200	Naknade troškova zaposlenih							
41	273	611225	<i>Otpremnine zbog odlaska u penziju *</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 nivoima 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 penzijskog osiguranja*							
61	2711	614220	Transferi pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih lica*							
62	272	614233	Izdaci za raseljena lica *							
63	272	614234	Isplata stipendija *							
64	282	614300	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama							
65	251	614400	Subvencije javnim preduzećima							
66	252	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima							
67	252	614600	Subvencije finansijskim institucijama							
68	261	614700	Tekući transferi u inostranstvo							
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 nivoima vlasti (r. br. 73)							
73		615110	Kapitalni transferi drugim nivoima 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 inostranstvo							
83	24	616000	Izdaci za kamate (84+.....+87)							
84	243	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz državu							
85	241	616200	Izdaci za inostrane kamate							
86	242	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje							
87	242	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje							
88	283		Tekuća budžetska rezerva							
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 NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (96+.....+101)							
96	314,1	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada							
97	31,1	821200	Nabavka građevina							
98	31,1	821300	Nabavka opreme							
99	31,1	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava							
100	314,1	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava							
101	311,1	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje							
102	31		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (95 minus 91)							
103			NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (89 minus 102)							
104	C.		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI							
105	321,2		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (106+107+108+109+110+111+114)							
106	3214,2	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti							
107	3214,2	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama							
108	3214,2	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima							
109	3215,2	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća							
110	3215,2	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima							
111	3214,2	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja							
112	3214,2	813611	<i>Otplate od pozajmljivanja finansijskim institucijama*</i>							
113	3214,2	813612	<i>Otplate od ostalih domaćih pozajmljivanja*</i>							
114	3224,2	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo							
115	322,1	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (116+117+118+119+120+121+124)							
116	3214,1	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti							
117	3214,1	822200	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima							

118	3214,1	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima							
119	3215,1	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća							
120	3215,1	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća 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 inostranstvo							
125	32		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (105 minus 115)							
126	D.		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA							
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 inostranog 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 budžeta drugih nivoa 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 direktnog zaduživanja*</i>							
141			Primici od kratkoročnog zaduživanja (142+143+144)							
142	3314,1	815100	Zajmovi primljeni kroz državu							
143	3324,1	815200	Primici od inostranog 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 budžeta drugih nivoa 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 direktnog 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 nivoima 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 direktnog pozajmljivanja*							
168	33		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (127 minus 154)							
169			UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (103+125+168)							
170			Povećanje(-) / Smanjenje(+) depozita							
171			Povećanje(+) / Smanjenje(-) stanja obaveza							

(2. dio)

R.b	GFS	Ek.kod	Naziv konta	Stanje na početku izvještajnog perioda	Stanje na kraju izvještajnog perioda
		100000	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja		
		110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		
		120000	Vrijednosni papiri		
		130000	Kratkoročna potraživanja		
		140000	Kratkoročni plasmani		
		300000	Kratkoročne obaveze i razgraničenja		
		400000	Dugoročne obaveze 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 neporeskih 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 zaposlenih	
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 nabavku stalnih sredstava	
16	C. Novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja	
17	Gotovinski prilivi iz aktivnosti finansiranja (18+19+20)	
18	Novčani prilivi od finansijske imovine	
19	zaduživanja	
20	Novčani prilivi po osnovu od kratkoročnog zaduživanja	
21	Novčani odlivi iz aktivnosti finansiranja (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		R A S H O D I (20+23+33+43+47+51)								
20	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (21+22)								
21	611100	Bruto plaće i naknade plaća								
22	611200	Naknade troškova zaposlenih								
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	Nabavka materijala i sitnog inventara								
28	613500	Izdaci za usluge prevoza 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 nivoima vlasti								
35	614200	Tekući grantovi pojedincima								
36	614300	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama								
37	614400	Subvencije javnim preduzećima								
38	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima								
39	614600	Subvencije finansijskim institucijama								
40	614700	Tekući transferi u inostranstvo								
41	614800	Drugi tekući rashodi								
42	614900	Kontribucije - članarine								
43	615000	Kapitalni transferi i grantovi (44+.....+46)								
44	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti								
45	615200	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim								
46	615300	Kapitalni transferi u inostranstvo								
47	616000	Izdaci za kamate (48+.....+50)								
48	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu								
49	616200	Izdaci za inostrane kamate								
50	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje								
51	600000	Teuća budžetska rezerva								
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 NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (58+.....+63)								
58	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada								
59	821200	Nabavka građevina								
60	821300	Nabavka opreme								
61	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava								
62	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava								
63	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje								
64		NETO NABAVKA 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 FINANSIJSKOJ IMOVINI								
72		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (73+.....+79)								
73	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti								
74	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama								
75	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima								
76	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća								
77	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima								
78	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja								
79	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo								

80	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (81+.....+87)								
81	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti								
82	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i								
83	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima								
84	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća								
85	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima								
86	822600	Ostala domaća pozajmljivanja								
87	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo								
88		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (72 minus 89)								
89		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA								
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 inostranog 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 inostranog 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 FINANSIJSKI REZULTAT (65+88+103)								

Rukovodilac
