



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-7942-1/14
Sarajevo, 07.10.2014. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

**PREDMET: Instrukcija za sačinjavanje devetomjesečnog izvještaja o izvršenju
Budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01.-30.09.2014. godine**

U skladu sa članovima 14. i 22. Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 61/04, 49/09, 42/12, 8/12 i 32/13) i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 33/07 i 19/10) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH broj 01-05-02-1-656-1/12 (www.mft.gov.ba), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje devetomjesečnog Izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01.-30.09.2014. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usaglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinственog računa trezora BiH, **koje se odnose na period 01.01.-30.09.2014. godine, najkasnije do 25.10.2014. godine.** Napominjemo da su budžetski korisnici dužni izvršiti kontrolu evidentiranja svojih poslovnih promjena tako da stanja u Glavnoj knjizi na analitičkim kontima stalnih sredstava, potraživanja, zaliha, rashoda i kapitanih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obaveza, prihoda i primitaka moraju imati potražno završno stanje;
2. Izvršiti usaglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebnih namjena do 25.10.2014. godine;
3. Nakon provedenih obaveza navedenih u 1. i 2. tački, **popuniti obrasce:**
 - **Bilans stanja** budžetskog korisnika na dan 30.09.2014. godine (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke budžetskog korisnika (zajedno sa poslovnim promjenama koje se odnose i na programe posebne namjene) i to zbirne podatke u istom obračunskom periodu iz prethodne godine, zbirne podatke u obračunskom periodu iz tekuće godine i indeks. Uz bilans stanja napraviti zabilješke koje obrazlažu bilansne pozicije;
 - **Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama** u periodu od 01.01.-30.09.2014. godine (obrazac 2), koji se popunjava u skladu sa rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumjeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno sa programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu rashoda** na sintetičkim kontima. Pored zbirnog obrasca broj 2 potrebno je popuniti i **pojedinačne obrasce** broj 2 za budžetskog korisnika u skladu s odobrenim Budžetom, što znači da se za rashode neposredne potrošnje budžetskog korisnika

popunjava na jednom obrascu, a rashode po programima posebnih namjena pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu. Preglede rashoda budžeta i po programima posebnih namjena je potrebno iskazati na sintetičkim i analitičkim ekonomskim kategorijama. **Planska veličina se odnosi na iznose iz odobrenog Budžeta institucije. U koloni „izmjene“ unijeti podatke po osnovu izmjena i dopuna Budžeta za 2014. godinu, zatim donacija i namjenskih sredstava programa posebnih namjena prenesenih iz 2013. godine i ostvarenih namjenskih priliva u 2014. godini (ukoliko isti nisu planirani u Budžetu za 2014. godinu), te prestrukturisanja i izmjene po osnovu usklađivanja sa novim kontnim planom u skladu sa Instrukcijom br. 01-08-02-1-3631-1/14, tako da se indeks izvršenja Budžeta odnosi na ukupan korigovani budžet, a ne na operativni budžet;**

4. Budžetski korisnici su, uz navedene obrasce, dužni **obavezno** dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
 - **obrazložiti strukturu rashoda, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka,**
 - **objasniti dinamiku realizovanja programa posebne namjene,**
 - **obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom periodu prethodne godine,**
 - **predložiti mjere za otklanjanje eventualnih poremećaja.**
- Posebno treba obrazložiti sljedeće:
 - izvršenje višegodišnjih projekata navedenih u „*Pregledima višegodišnjih projekata*“ iz tabele 5. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu i projekata iz prethodnih budžeta čija je realizacija nastavljena u 2014. godini;
 - izvršenje programa posebnih namjena odobrenih od strane Savjeta ministara BiH za realizaciju namjenski sredstava iz viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije u BiH;
 - izvršenje namjenskih programa posebnih namjena (IPA projekti, projekti finansirani iz udruženih sredstava, projekat prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“, projekti odobreni iz namjenskih sredstava od UMTS dozvola i drugi projekti odobreni od strane Savjeta ministara BiH);
5. Izvještaj iz tačke 3. i tekstualnih obrazloženja iz tačke 4. potrebno je da kopirate na **CD** i isti **dostavite uz obrasce** izvještaja za period 01.01.-30.09.2014. godine;
6. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 30.10.2014. godine.**

Uzimajući u obzir primjedbe Ureda za reviziju institucija BiH, napominje se da će Ministarstvo finansija i trezora BiH, u skladu sa članom 22. Zakona o finansiranju institucija BiH, **koristiti diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpun kvartalni izvještaj, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR
dr. Nikola Špirić, s.r.