



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-8435-1/17
Sarajevo, 29.09.2017. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje devetomjesečnog izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 30.09.2017. 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“, broj 25/15), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje devetomjesečnog Izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 30.09.2017. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usuglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinственog računa trezora BiH, **koje se odnose na razdoblje 01.01. - 30.09.2017. godine, najkasnije do 25.10.2017. 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 posebnih namjena do 25.10.2017. godine;
3. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. točki ove Instrukcije, **popuniti obrasce:**
 - **Bilanca stanja** proračunskog korisnika na dan 30.09.2017. 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 obračunskom razdoblju iz tekuće godine, u istom obračunskom razdoblju iz prethodne godine i postotak. **Uz bilancu stanja napraviti zabilješke, koje objašnjavaju bilančne pozicije;**
 - **Pregled rashoda i izdataka proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju 01.01. – 30.09.2017. godine (obrazac 2), koji se popunjava sukladno rashodima iz bruto bilance 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 odobrenom Proračunu, 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 GSM licenci, UMTS dozvola 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 **iz odobrenog Proračuna institucija BiH za 2017. godinu**. U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke po osnovu donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2016. godine i ostvarenih priljeva u 2017. godini (ukoliko isti nisu planirani u Proračunu za 2017. godinu), tako da se postotak izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun, a ne na operativni proračun;

- **Pregled dinamike upošljavanja** za razdoblje 01.01. - 30.09.2017. godine (obrazac 4/1) po mjesecima. Podatak o projekciji broja uposlenih odnosi se na projekciju iskazanu u usvojenom Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu. **Napominjemo da je potrebno ispod tablice iskazati podatke o ukupnom broju primljenih i otpuštenih uposlenika po mjesecima, kao i podatak o broju uposlenih na određeno vrijeme (uposleni na projektima i sl.);**
 - **Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG)** u razdoblju 01.01. – 30.09.2017. godine (obrazac 5.), koji se popunjava sukladno funkcionalnoj klasifikaciji rashoda proračunskog korisnika, što podrazumijeva prikazivanje 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 doznaka iz tekuće pričuve proračuna** za razdoblje 01.01. - 30.09.2017. 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, GSM, UMTS, 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 uposlenih u odnosu na planirani broj,**
 - **predložiti mjere za otklanjanje eventualnih poremećaja.**
- Posebno treba obrazložiti sljedeće:
- izvršenje višegodišnjih projekata navedenih u „**Pregledima višegodišnjih projekata**“ iz tablice 5. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu i projekata iz prethodnih proračuna čija je realizacija nastavljena u 2017. 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, projekat prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“, projekti odobreni iz namjenskih

sredstava od UMTS dozvola i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);

5. Izvješća iz točke 3. i tekstualna obrazloženja navedena pod točkom 4. **potrebno je potpisati od strane rukovodica institucije, kopirati na CD i isti dostaviti uz obrasce** izvješća za razdoblje 01.01. - 30.09.2017. godine;
6. **Rok**, za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja, **je do 30.10.2017. godine.**

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

S poštovanjem,

MINISTAR

Vjekoslav Bevanda, v.r.