



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-3000-1/23
Sarajevo, 31.03.2023. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje tromjesečnog izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.03.2023. godine

Sukladno čl. 14. i 22. Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), 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 tromjesečnog Izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.03.2023. godine, i to kako slijedi:

- Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usuglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinstvenog računa trezora BiH, **koje se odnose na razdoblje 01.01. - 31.03.2023. godine, najkasnije do 21.04.2023. godine**. Napominjemo da su proračunski korisnici dužni izvršiti kontrolu evidentiranja svojih poslovnih promjena, tako da stanja u Glavnoj knjizi na analitičkim kontima stalnih sredstava, potraživanja, zaliha, rashoda i kapitanih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obaveza, prihoda i primitaka moraju imati potražno završno stanje;
- Nakon provedenih obveza iz točke 1. ove Instrukcije, **popuniti obrasce**:
 - **Bilancu stanja** proračunskog korisnika na dan 31.03.2023. godine (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke proračunskog korisnika (zajedno s poslovnim promjenama koje se odnose i na programe posebne namjene) **i to zbrojne podatke** u istom obračunskom razdoblju iz prethodne godine, zbrojne podatke u obračunskom razdoblju iz tekuće godine i indeks. **Uz bilancu stanja napraviti zabilješke, koje objašnjavaju bilančne pozicije**;
 - **Pregled rashoda i izdataka proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju 01.01. – 31.03.2023. godine (obrazac 2), koji se popunjava sukladno rashodima iz bruto bilance korisnika, što podrazumijeva prikazivanje 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 odobrenim sredstvima za razdoblje siječanj - ožujak 2023. 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 budžetskih sredstava prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine**. U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke po osnovi donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2022. godine i ostvarenih priljeva u 2023. godini, tako da se postotak izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun;

- **Pregled dinamike zapošljavanja** za razdoblje 01.01. - 31.03.2023. godine (obrazac 4/1) po mjesecima. Podatak o projekciji broja zaposlenih odnosi se na projekciju iskazanu u usvojenom Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu. **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 periodu 01.01. – 31.03.2023. godine (obrazac 5.), koji se popunjava sukladno funkcionalnom klasifikacijom 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. - 31.03.2023. godine (obrazac 7), koji popunjavaju institucija BiH, koje su imale odobrena sredstva iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH u izvještajnom razdoblju.
3. Proračunski korisnici su, uz navedene obrasce, dužni **obvezno** dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
- **obrazložiti strukturu rashoda, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja planiranih značajnih rashoda 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, sukcesije, za namjenska sredstva iz viška prihoda RAK-a i namjenska sredstva iz proračuna),
 - **kao i da se predlože 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 2022. godinu i projekata iz prethodnih proračuna, čija je realizacija nastavljena u 2023. godini;
 - izvršenje programa posebnih namjena odobrenih od strane Vijeća ministara BiH za realizaciju namjenski sredstava iz viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije u BiH;
 - izvršenje namjenskih programa posebnih namjena (IPA projekti, projekti financirani iz udruženih sredstava, projekti financirani iz prihoda od UMTS dozvola, sukcesije i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH).
4. Izvješća iz točke 2. i tekstualna obrazloženja navedena pod točkom 3. **potrebno je, sukladno važećim zakonima, potpisati od strane rukovodica institucije.** Napominjemo da su korisnici obavezni dostaviti CD sa skeniranim potpisanim i ovjerenim tabelama izvještaja za razdoblje 01.01. - 31.03.2023. godine i obrazloženjima istog, kao i kopije izvještaja u word-u i excel tabelama, i iste dostavite uz potpisane i ovjerene obrasce izvještaja za period 01.01. - 31.03.2023. godine;
5. **Rok, za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja, je do 28.04.2023. godine.**

S poštovanjem,

MINISTAR
Dr Zoran Tegeltija, v.r.