



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: Broj: 05-02-17324-1/11
Sarajevo, 07.10.2011. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODITELJA

PREDMET: Instrukcija za sačinjavanje devetomjesečnog izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. – 30.09.2011. godine

Sukladno člancima 14. i 22. Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 61/04 i 49/09) i Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07 i 19/10), 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. – 30.09.2011. godine, i to kako slijedi:

1. **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. – 30.09.2011. godine, najkasnije do 25.10.2011. 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 ispravka vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obveza i prihoda moraju imati potražno završno stanje;
2. Izvršiti usuglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebnih namjena do 25.10.2011. godine;
3. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. točki, **popuniti obrasce:**
 - **Bilanca stanja** proračunskog korisnika na dan 30.09.2011. 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;
 - **Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju od 01.01. – 30.09.2011. 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** na sintetičkim kontima. 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 neposredne potrošnje proračunskog korisnika popunjava na jednom obrascu, a rashode po programima posebnih namjena pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu na analitičkim kontima. **Planska se veličina odnosi na iznose iz odobrenog operativnog plana sukladno Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblja siječanj – ožujak 2011. godine, travanj – lipanj 2011. godine i srpanj – rujan 2011. godine.** U koloni „izmjene“ unijeti podatke po osnovi donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2010. godine i ostvarenih priljeva u 2011. godini, tako da se indeks izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun, a ne na operativni proračun;

4. Proračunski su korisnici, 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,**
 - **obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom razdoblju prethodne godine.**
 - **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 2010. godinu i projekata iz prethodnih proračuna čija je realizacija nastavljena u 2011. godini;
 - izvršenje programa posebnih namjena odobrenih od strane Vijeća ministara BiH za realizaciju namjenskih sredstava iz viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije u BiH;
 - izvršenje namjenskih programa posebnih namjena (IPA projekti, projekti financirani iz udruženih sredstava, projekt prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“ i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);
5. Izvješća iz točke 3. i tekstualna obrazloženja iz točke 4. potrebno je da kopirate na **CD** i isti **dostavite uz obrasce** izvješća za razdoblje 01.01. – 30.09.2011. godine;
6. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 30.10.2011. godine.**

Uzimajući u obzir primjedbe Ureda za reviziju institucija BiH, napominje se 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 tromjesečno izvješće, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR

Dragan Vrankić