



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-215-1/17
Sarajevo, 04.01.2017. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2016. godine

U skladu sa čl. 14. i 22. Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 25/15), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje godišnjeg Izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2016. 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. - 31.12.2016. godine, najkasnije do 31.01.2017. 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 popis sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2016. godine** u skladu sa „Uputstvom o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika – institucija BiH na kraju budžetske godine“ i „Odluci o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod budžetskih korisnika“ i izvršiti potrebna evidentiranja u skladu sa provedenim popisom na dan 31.12.2016. godine (www.mft.gov.ba). Izvještaj o popisu novčanih sredstava u blagajni budžetskih korisnika i po posebnim namjenskim računima regulatornih organa i u DKP mreži potrebno je dostaviti Sektoru za trezorsko poslovanje do 06.02.2017. godine;
3. **Izvršiti usaglašavanje stanja na programima posebnih namjena do 31.01.2017. godine i dostaviti zahtjev za prenos namjenskih neutrošenih sredstava u 2017. godinu najkasnije do 06.02.2017. godine;**
4. **Podnijeti zahtjev za prenos u 2017. godinu nerealizovanih višegodišnjih projekata**, navedenih u „Pregledu višegodišnjih projekata za 2016. godinu“ iz tabele

5. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu, projekata za koje su donesene Odluke Vijeća ministara BiH i projekata iz prethodnih budžeta, a koji nisu realizovani do kraja 2016. godine, uz detaljno obrazloženje razloga neizvršavanja obaveza po projektima. Ukoliko su projekti završeni nije potrebno dostavljati zahtjev za prenos sredstava. Rok za dostavu zahtjeva je 06.02.2017. godine.
5. Takođe, obavještavamo korisnike da, uz zahtjeve za prenos namjenskih nerealizovanih sredstava programa posebnih namjena i višegodišnjih projekata, koji se prenose iz 2016. godine u 2017. godinu, dostave i namjensku strukturu višegodišnjih projekata.
6. Nakon provedenih obaveza navedenih u 1. i 2. tački Instrukcije, **popuniti obrasce:**
- **Bilans stanja budžetskog korisnika na dan 31.12.2016. godine** (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke budžetskog korisnika (zajedno s 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 procenat. **Uz bilans stanja napraviti zabilješke koje objašnjavaju bilansne pozicije;**
 - **Pregled prihoda, primitaka i finansiranja za period 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 1), koji se popunjava u skladu sa prihodima i primicima budžeta institucija BiH iskazanim na bruto bilansu korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po analitičkim i sintetičkim ekonomskim kategorijama u Zbirnom pregledu prihoda, primitaka i finansiranja. Obaveza popunjavanja ovog obrasca odnosi se na institucije Bosne i Hercegovine, kod kojih su evidentirani prihodi i primici na bruto bilansu korisnika u skladu sa Naredbom o uplatnim računima o administrativnim taksama („Službeni glasnik BiH“, br. 19/14, 31/14, 41/14, 85/14, 6/15, 12/15 i 57/15);
 - **Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama u periodu 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 2), koji se popunjava u skladu sa rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu rashoda**. Pored zbirnog obrasca broj 2 potrebno je popuniti i **pojedinačne obrasce** broj 2 za budžetskog korisnika u skladu sa odobrenim Budžetom, što znači da se za rashode opšte potrošnje budžetskog 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 Budžeta) i to pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu na analitičkim i sintetičkim kontima. U koloni „Budžet“ iskazuju se podaci iz ukupno odobrenog Budžeta za 2015. godinu, odnosno sve pozicije prema usvojenom Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu. U koloni „Izmjene i dopune (rebalans, prestrukturisanja, preraspodjela, rezerva, namjenska sredstva i dr.)“ iskazuju se svi iznosi dodijeljeni na osnovu odluka Vijeća ministara BiH za odobravanje tekuće rezerve u toku 2016. godine, prenesena namjenska sredstva iz 2015. godine i razlika do ukupnog iznosa programa posebnih namjena za namjenska sredstva koja su ostvarena, a nisu uključena u planske veličine u usvojenom Budžetu za 2016. godinu (kao što su novčane donacije, grantovi, krediti, udružena sredstva fondova, IPA, GSM, UMTS, višak prihoda i dr.), te prestrukturisanja i preraspodjele sredstava. Procenat izvršenja budžeta odnosi se na ukupan korigovani budžet;
 - **Posebni podaci o platama i o broju zaposlenih za period 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 4) i to zbirni pregled, u koji ste dužni na mjestu „broj zaposlenih“ navesti *prosječan broj zaposlenih* u periodu 01.01. – 31.12.2016. godine, a zbog

kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak izvršenju stavke bruto plate i naknade (konta iz grupe 611100);

- **Pregled dinamike zapošljavanja za period 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 4/1) po mjesecima. Podatak o projekciji broja zaposlenih odnosi se na projekciju iskazanu u usvojenom Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu. Ukoliko postoji odstupanje stvarnog broja zaposlenih na dan 31.12.2016. godine s brojem isplaćenih plata obavezno u vidu napomene iznijeti činjenice o broju takvih slučajeva (neplaćena odsutnost, bolovanje, nije obračun plate putem COIP-a, došlo je do prekida radnog odnosa u toku mjeseca decembra i sl.);
 - **Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG)** u periodu 01.01. – 31.12.2016. godine (obrazac 5.), koji se popunjava u skladu sa funkcionalnom klasifikacijom rashoda budžetskog korisnika, što podrazumijeva iskazivanje ukupno izvršenih zbirnih rashoda po funkciji/funkcijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu, koji mora u ukupnom iznosu biti jednak izvršenim rashodima iskazanim na Zbirnom pregledu rashoda i izdataka** (zbirnom obrascu 2.). Napominjemo da se kolona „Budžet – izmjene i dopune“ ne popunjava u ovom izvještajnom periodu;
 - **Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem na dan 31.12.2016. godine** (obrazac 6) i to zbirni pregled, prema Bilansu stanja budžetskog korisnika na dan 31.12.2016. godine. U koloni „Nabavka/donacija“ iskazuju se ukupne nabavke stalnih sredstava, odnosno nabavke iz budžetskih sredstava zajedno s nabavkama iz programa posebnih namjena i naturalnih donacija. U koloni „Ostala prilagođavanja“ iskazuju se promjene vezane uz preknjižavanja stanja s jednog ekonomskog konta na drugi ili preuzimanje stalnih sredstava od drugih institucija BiH, kao i viškovi utvrđeni popisom;
 - **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima za period 01.01. – 31.12.2016. godine** (obrazac 6/1). Obrazac je potrebno popuniti prema planiranim iznosima odobrenim Budžetom za 2016. godinu i iznosima iz novčanih donacija i namjenskih sredstava, koja nisu uključena u Budžet za 2016. godinu. Zbog bolje kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak vrijednostima kapitalnih izdataka (konta iz grupe 821000), koja uključuje sve stavke iz Budžeta za 2016. godinu uvećane za namjenska sredstva programa posebnih namjena, koja nisu uključena u Budžet za 2016. godinu. Ukoliko je bilo kapitalnih ulaganja iz donacija u naturalnom obliku, potrebno je iste posebno iskazati;
 - **Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta** za period 01.01. - 31.12.2016. godine (obrazac 7), koji popunjavaju institucija BiH, koje su imale odobrena sredstva iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH u izvještajnom periodu.
7. 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, sa posebnim osvrtom na uštede na osnovu restriktivnih mjera u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH,*
 - *obrazložiti izvršenje prihoda i primitaka Budžeta institucija BiH, koji su evidentirani na bruto bilansu korisnika u skladu sa Naredbom o uplatnim računima o administrativnim taksama („Službeni glasnik BiH“, br. 19/14, 31/14, 41/14, 85/14, 6/15, 12/15 i 57/15), te objasniti pokretanje aktivnosti za naplatu eventualnih potraživanja istih,*
 - *objasniti dinamiku realizovanja programa posebne namjene (namjenska sredstva od novčanih donacija i grantova, udružena sredstva za Fond za prvotak i IPA fondove, za*

namjenska sredstva DCA, GSM, UMTS, za namjenska sredstva iz viška prihoda RAK-a i namjenska sredstva iz budžeta),

- obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom periodu prethodne godine,

- obrazložiti realizaciju odobrenih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH u 2016. godini,

- obrazložiti eventualne realizacije sudskih presuda i izvršenja institucija u 2016. godini,

- obrazložiti odstupanje ukupnog broja zaposlenih u odnosu na planirani broj,

- obrazložiti stanja stalnih sredstava u obliku stvari i prava nakon provedenog popisa, sa posebnim osvrtom na donacije u naturalnom obliku i preuzimanju stalnih sredstava od drugih institucija BiH,

- obrazložiti izvršenje kapitalnih izdataka u skladu sa namjenskom strukturom istih,

- obrazložiti realizaciju putnih troškova i angažovanje vanjskih saradnika putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima,

- obrazložiti primjenu Pravilnika o korištenju telefona, Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju i Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenju službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14), kao i pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih vozila u institucijama BiH za koje je propisano donošenje ovih pravilnika, sa posebnim osvrtom na brojno stanje vozila, korištenju vozila, broju prodatih vozila i ostvarenim primicima od prodaje motornih vozila i sl.,

- kao i da se predlože 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 2016. godinu i projekata iz prethodnih budžeta, čija je realizacija nastavljena u 2016. godini, kao i novih projekata odobrenih od strane Vijeća ministara BiH, kao i prenesena neutrošena namjenska sredstva u narednu fiskalnu godinu;

- 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 finansirani iz udruženih sredstava, projekat prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“, projekata finansiranih iz prihoda od UMTS dozvola i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);

- objasniti izvršenje tekućih grantova u smislu realizacije istih u odnosu na plan, kao i izvještaja o namjenskom utrošku grantova dostavljenih od strane krajnjih korisnika.

8. Uz Godišnji izvještaj svaki budžetski korisnik je obavezan da dostavi **Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije („Službeni glasnik BiH“, broj 96/12)**. S obzirom da je Odlukom Vijeća ministara propisana forma i okvirni sadržaj Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije, prilikom popunjavanja iste potrebno je sljedeće:

- U dijelu a) Glavni ciljevi utvrđeni programom rada za 2016. godinu, navesti ciljeve utvrđene programom rada institucije i orijentacioni procenat izvršenja istih na način da se porede planirane aktivnosti i stepen njihove realizacije. Posebno obrazložiti odstupanje ostvarenog od planiranog rezultata. U prilogu dostaviti kopiju izvještaja o radu za 2016. godinu;

- U dijelu b) Sredstva odobrena Budžetom za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, navesti visinu odobrenih sredstava Budžetom po kategorijama i iznose stvarno utrošenih sredstava. U obrazloženjima potrebno je navesti razloge odstupanja izvršenih u odnosu na planirana sredstva;
 - U dijelu c) koji se odnosi na Uspostavu i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, s obzirom da doneseni okvirni podzakonski akti zasnovani na podlogama iz člana 33b) i 33c) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine nisu bili primjenjeni kod svih institucija, potrebno je dostaviti sljedeće:
 - o Informaciju o korektivnim radnjama koje su preuzete s ciljem realizacije preporuka revizije iz prethodne godine;
 - o Informaciju o realizaciji preporuka interne revizije;
 - o Informaciju o postojećem sistemu internih kontrola u instituciji i o internim aktima kojima se iste regulišu.
9. Izvještaje iz tačke 6. i tekstualna obrazloženja navedena pod tačkama 7. i 8. potrebno je da kopirate na *CD* i iste *dostavite uz potpisane i ovjerene obrasce* izvještaja za period 01.01. - 31.12.2016. godine;
10. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 02.03.2017. godine**;
11. Budžetski korisnici se obavezuju da po jedan primjerak obrazaca:
- Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama na sintetičkim kontima u periodu od 01.01. - 31.12.2016. godine (obrazac 2) - zbirni pregled,
 - Posebni podaci o platama i o broju zaposlenih za period 01.01. - 31.12.2016. godine (obrazac 4) - zbirni pregled,
 - Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima za period od 01.01. - 31.12.2016. godine (obrazac 6/1), kao i podatke o naturalnim donacijama - zbirni pregled, dostave Agenciji za statistiku BiH radi potrebne statističke evidencije.

Napominjemo da se, u skladu sa članom 36. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH, obavezuju 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. Nakon objavljivanja godišnjih finansijskih izvještaja na svojim web stranicama, budžetski korisnici se obavezuju da o istom pismeno obavijeste Ministarstvo finansija i trezora BiH i Ured za reviziju institucija BiH.

U skladu sa članom 22. Zakona o finansiranju institucija BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH koristiće diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda budžetskom korisniku, sve dok korisnik ne dostavi potpun godišnji izvještaj, uključujući i tražena obrazloženja i informacije.

S poštovanjem,

MINISTAR

Vjekoslav Bevanda, s.r.