



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-4-9135-1/10
Sarajevo, 07.12.2010. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODITELJA

PREDMET: Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01.-31.12.2010. godine

Sukladno člancima 14. i 22. Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 61/04 i 49/09) i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07 i 19/10), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima nužnim za fer i korektno iskazivanje godišnjeg Izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01.-31.12.2010. 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.-31.12.2010. godine, najkasnije do 31.01.2011. 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 kapitanih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obveza i prihoda moraju imati potražno završno stanje;
2. **Izvršiti popis sredstava, obveza i potraživanja na dan 31.12.2010. godine** sukladno „Naputku o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika – institucija BiH na kraju proračunske godine“ i „Odluci o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod proračunskih korisnika“ i izvršiti potrebna evidentiranja sukladno provedenom popisu na dan 31.12.2010. godine (www.trezorbih.gov.ba). **Izvješće o popisu novčanih sredstava u blagajni proračunskih korisnika i po posebnim namjenskim**

računima regulatornih tijela i u DKP mreži potrebno je dostaviti Sektoru za trezorno poslovanje do 05.02.2011. godine;

3. Izvršiti usuglašavanje stanja na programima posebnih namjena do 31.01.2011. godine i dostaviti zahtjev za prijenos namjenskih neutrošenih sredstava u 2011. godinu najkasnije do 05.02.2011. godine;
4. Podnijeti zahtjev za prijenos višegodišnjih kapitalnih projekata, navedenih u tablici „Pregled višegodišnjih projekata za 2010. godinu“, u 2011. godinu za nerealizirana sredstva, uz detaljno obrazloženje razloga neizvršavanja obveza po projektima. Ukoliko su projekti završeni nije potrebno dostavljati zahtjev za prijenos sredstava. Rok za dostavu zahtjeva je 05.02.2011. godine.
5. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. točki, **popuniti obrasce:**
 - **Bilanca stanja** proračunskog korisnika na dan 31.12.2010. 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.-31.12.2010. godine (obrazac 2), koji se popunjava sukladno rashodima iz bruto bilance korisnika, što podrazumjeva prikazivanje ukupnih zbrojnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno sa programima posebne namjene u **Zbrojnom pregledu rashoda**. 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 veličina se odnosi na iznose iz odobrenog Proračuna za rashode i programe posebnih namjena proračunskog korisnika, zatim izmjene po osnovi prestrukturiranja, tekuće pričuve, donacija i namjenskih sredstava (kolona izmjena), tako da se indeks izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun, a ne na operativni proračun;
 - **Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih** (obrazac 4) i to zbrojni obrazac, u koji ste dužni na mjestu „broj uposlenih“ navesti **prosječan broj uposlenih** u razdoblju od 01.01.-31.12.2010. godine, a zbog kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak izvršenju stavke bruto plaće i naknade (konta iz grupe 611100);
 - **Pregled dinamike upošljavanja** za razdoblje od 01.01.-31.12.2010. godine (obrazac 4/1) po mjesecima. Ukoliko postoji odstupanje stvarnog broja uposlenih sa brojem isplaćenih plaća obvezno u vidu napomene iznijeti činjenice o broju takvih slučajeva (neplaćeno odsustvo, porodiljsko bolovanje, nije obračun plaće putem COIP-a i sl.);
 - **Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava** sa stanjem na dan 31.12.2010. godine (obrazac 6) prema Bilanci stanja proračunskog korisnika na dan 31.12.2010. godine. U koloni „Nabava/donacija“ se iskazuju ukupne nabave stalnih sredstava, odnosno nabave iz proračunskih sredstava zajedno s nabavama iz programa posebnih namjena i naturalnih donacija. U koloni „Ostala prilagođavanja“ se iskazuju promjene vezana za 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, projektima i opremi** za razdoblje od 01.01.-31.12.2010. godine (obrazac 6/1). Obrazac je potrebno popuniti prema planiranim iznosima odobrenih Proračunom za 2010. godinu i iznosima iz novčanih donacija i namjenskih sredstava. Zbog bolje kontrole napominjemo da je ovaj obrazac jednak vrijednostima kapitalnih izdataka (konta iz grupe 821000). Ukoliko je bilo kapitalnih ulaganja iz donacija u naturalnom obliku, potrebno je ista posebno iskazati;

6. 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,**
 - **obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom razdoblju prethodne godine,**
 - **obrazložiti odstupanje ukupnog broja uposlenih 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,**
 - **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 2010. godinu i projekata iz prethodnih proračuna čija je realizacija nastavljena u 2010. godini, kao i novih projekata odobrenih od strane Vijeća ministara BiH;
 - 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, projekt prostorno-planska dokumentacija za „Koridor V.c“ i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);
 - objasniti izvršenje tekućih grantova u smislu realizacije istih u odnosu na plan, kao i izvješća o namjenskom utrošku grantova dostavljenih od strane krajnjih korisnika.
7. Pored navedenih obrazloženja, nužno je da svaki korisnik dostavi i *Informaciju o sustavu internih (unutarnjih) kontrola realiziranih tijekom godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine*. Također, je nužno dostaviti i *Izvješće o realizaciji Programa rada za 2010. godinu*;
8. Izvješća iz točke 5. i tekstualnih obrazloženja iz točke 6. i 7. potrebno je preslikati (kopirati) na *CD* i isti **dostaviti uz obrasce** izvješća za razdoblje 01.01.-31.12.2010. godine;
9. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja **je do 01.03.2011. godine**;
10. **Proračunski korisnici se obvezuju da** po jedan primjerak obrazaca:
- **Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama** na sintetičkim kontima u razdoblju od 01.01.-31.12.2010. godine (obrazac 2) - **zbrojni pregled,**
 - **Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih** (obrazac 4) - **zbrojni pregled,**
 - **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi** za razdoblje od 01.01.-31.12.2010. godine (obrazac 6/1) zajedno s naturalnim donacijama - **zbrojni pregled,**

dostave Agenciji za statistiku BiH radi potrebne statističke evidencije.

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 godišnje izvješće, uključujući i tražena obrazloženja i informacije.

S poštovanjem,

MINISTAR

Dragan Vrankić