



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-7645-1/19
Sarajevo, 30.09.2019. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

Predmet: Instrukcija za sačinjavanje devetomjesečnog izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. - 30.09.2019. godine

U skladu sa čl. 14. i 22. Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju 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 devetomjesečnog Izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 30.09.2019. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usaglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinственог računa trezora BiH, **koje se odnose na period 01.01. - 30.09.2019. godine, najkasnije do 25.10.2019. 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 usaglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebnih namjena do 25.10.2019. godine;
3. Nakon provedenih obaveza navedenih u 1. i 2. tački ove Instrukcije, **popuniti obrasce**:
 - **Bilans stanja** budžetskog korisnika na dan 30.09.2019. 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 indeks. **Uz bilans stanja napraviti zabilješke, koje objašnjavaju bilansne pozicije**;
 - **Pregled rashoda i izdataka budžeta po ekonomskim kategorijama** u periodu 01.01. – 30.09.2019. godine (obrazac 2), koji se popunjava u skladu sa rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumijeva iskazivanje ukupnih zbirnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu rashoda i izdataka**. Pored zbirnog obrasca broj 2 potrebno je popuniti **i pojedinačne obrasce** broj 2 za budžetskog korisnika u skladu sa odobrenim sredstvima za period januar – septembar 2019. godine, što znači da se za rashode opštih namjena 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 Fonda za povratak i IPA fondova, namjenskih sredstva DCA, namjenskih sredstva iz viška prihoda RAK-a, prihoda od UMTS dozvola, od sukcesije 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 **odobrenih budžetskih sredstava prema Odluci Vijeća**

- ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period januar – mart 2019. godine, Odluci Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period april - juni 2019. godine i Odluci Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period juli - septembar 2019. godine. U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke po osnovu donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2018. godine i ostvarenih priliva u 2019. godini, tako da se procenat izvršenja Budžeta odnosi na ukupan korigovani budžet;
- **Pregled dinamike zapošljavanja** za period 01.01. - 30.09.2019. 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 2018. godinu. **Napominjemo da je potrebno ispod tabele 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 budžeta po vladinim funkcijama (COFOG)** u periodu 01.01. – 30.09.2019. 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.
4. Budžetski korisnici su, uz navedene obrasce, dužni **obavezno** dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
- **obrazložiti strukturu rashoda i izdataka, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja rashoda i izdataka u odnosu na plan,**
 - **objasniti dinamiku realizovanja programa posebne namjene** (namjenska sredstva od novčanih donacija i grantova, udružena sredstva Fonda za povratak i IPA fondova, za namjenska sredstva DCA, UMTS dozvola i sukcesije, 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 odstupanje ukupnog broja zaposlenih u odnosu na planirani broj,**
 - **predložiti 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 2018. godinu i projekata iz prethodnih budžeta, čija je realizacija nastavljena u 2019. 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 finansirani iz udruženih sredstava, projekti finansirani iz prihoda od UMTS dozvola, sukcesije i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH).
5. Izvještaje iz tačke 3. i tekstualna obrazloženja navedena pod tačkom 4. potrebno je potpisati od strane rukovodioca institucije, **kopirati na CD i isti dostaviti** uz izvještaje za period 01.01. - 30.09.2019. godine;
6. **Rok**, za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja, je do 30.10.2019. godine.

Napominjemo da će Ministarstvo finansija i trezora BiH, u skladu sa članom 22. Zakona o finansiranju institucija BiH, **koristiti diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpun devetomjesečni izvještaj, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR
Vjekoslav Bevanda, s.r.