



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Broj: 05-02-2-6682-1/22  
Sarajevo, 30.09.2022. godine

## SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

**Predmet: Instrukcija za sačinjavanje devetomjesečnog izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01. - 30.09.2022. godine**

Sukladno čl. 14. i 22. Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o financijskom 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 izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 30.09.2022. 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. - 30.09.2022. godine, najkasnije do 25.10.2022. 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 ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obveza, prihoda i primitaka moraju imati potražno završno stanje;
2. Izvršiti usuglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebnih namjena do 25.10.2022. godine;
3. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. točki ove Instrukcije, **popuniti obrasce**:
  - **Bilancu stanja** proračunskog korisnika na dan 30.09.2022. 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 bilans stanja napraviti zabilješke, koje objašnjavaju bilancne pozicije;**
  - **Pregled rashoda i izdataka proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju 01.01. – 30.09.2022. godine (obrazac 2), koji se popunjava sukladno rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumijeva iskazivanje ukupnih zbirnih 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, 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 proračunskih sredstava prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza**

- BiH za 2022. godinu.** U koloni „Izmjene i dopune“ unijeti podatke na temelju donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2021. godine i ostvarenih priliva u 2022. godini, tako da se procenat izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun;
- **Pregled dinamike zapošljavanja** za razdoblje 01.01. - 30.09.2022. 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. Ukoliko postoji odstupanje stvarnog broja zaposlenih na dan 30.09.2022. godine s brojem isplaćenih plaća obvezno u vidu napomene iznijeti činjenice o broju takvih slučajeva (neplaćena odsutnost, bolovanje, nije obračun plaće putem COIP-a, došlo je do prekida radnog odnosa u tijeku mjeseca prosinca i sl.). Također, potrebno je obrazložiti odobrenja od strane Vijeća ministara BiH za nova zapošljavanja. **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 razdoblju 01.01. – 30.09.2022. godine (obrazac 5.), koji se popunjava sukladno sa funkcionalnom klasifikacijom rashoda proračunskog korisnika, što podrazumijeva iskazivanje 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. - 30.09.2022. godine (obrazac 7), koji popunjavaju institucija BiH koje su imale odobrena sredstva iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH u izvještajnom razdoblju.
4. 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 realizovanja 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),**
  - **obrazložiti odstupanje ukupnog broja zaposlenih u odnosu na planirani broj,**
  - **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 2022. g.;
    - 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).
5. Izvještaje iz točke 3. i tekstualna obrazloženja navedena pod točkom 4. potrebno je, **sukladno važećim zakonima, potpisati od strane rukovodioca institucije.** *Napominjemo da su korisnici obvezni dostaviti CD sa skeniranim potpisanim i ovjerenim tablicama izvješća za razdoblje 01.01. - 30.09.2022. godine i obrazloženjima istog, kao i kopije izvješća u wordu i u excel tablicama, i iste dostavite uz potpisane i ovjerene obrasce izvješća za razdoblje 01.01. - 30.09.2022. godine;*

6. **Rok**, za dostavljanje potpunih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja, **je do 28.10.2022. godine.**

S poštovanjem,

**MINISTAR**  
**Vjekoslav Bevanda, v.r.**