



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

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

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

N/p RUKOVODIOCA

PREDMET: Instrukcija za sačinjavanje devetomjesečnog izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. – 30.09.2011. godine

U skladu s članovima 14. i 22. Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 61/04 i 49/09) i Pravilniku o finansijskom izvještavanju 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 kvartalnog Izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. – 30.09.2011. 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. – 30.09.2011. godine, najkasnije do 25.10.2011. 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 kapitalnih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obaveza i prihoda moraju imati potražno završno stanje;
2. Izvršiti usaglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebnih namjena do 25.10.2011. godine;
3. Nakon sprovedenih obaveza navedenih u 1. i 2. tački, **popuniti obrasce:**
 - **Bilans stanja** budžetskog korisnika na dan 30.09.2011. godine (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke budžetskog korisnika (zajedno sa 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;
 - **Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama** u periodu od 01.01. – 30.09.2011. godine (obrazac 2), koji se popunjava u skladu sa rashodima iz bruto bilansa korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbirnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno sa programima posebne namjene u **Zbirnom pregledu rashoda** na sintetičkim kontima. 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 neposredne potrošnje budžetskog 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 u skladu sa Odlukom o operativnim mjerama za sprovođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za periode januar – mart 2011. godine, april – juni 2011. godine i juli – septembar 2011. godine.** U koloni „izmjene“ unijeti podatke po osnovu donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2010. godine i ostvarenih priliva u 2011. godini, tako da se indeks izvršenja Budžeta odnosi na ukupan korigovani budžet, a ne na operativni budžet;

4. Budžetski su korisnici, 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,**
 - **objasniti dinamiku realizovanja programa posebne namjene,**
 - **obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom periodu prethodne godine.**
 - **Posebno treba obrazložiti sljedeće:**
 - izvršenje višegodišnjih projekata navedenih u „*Pregledima višegodišnjih projekata*“ iz tablice 5. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu i projekata iz prethodnih budžeta 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 finansirani iz udruženih sredstava, projekat prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“ i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);
5. Izveštaje iz tačke 3. i tekstualna obrazloženja iz tačke 4. potrebno je da kopirate na **CD** i isti **dostavite uz obrasce** izvještaja za period 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 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 potpuni kvartalni izvještaj, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR

Dragan Vrankić