



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 08-16-1-11763-1 /18
Sarajevo, 20.12.2018. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

PREDMET: Instrukcija o načinu kontrole naplate prihoda - sravnjenje i efikasnije praćenje naplate prihoda putem uvođenja dodatnih mjera i evidencija, te pouzdanije i tačnije izvješćivanje o istim

U Izvješćima o reviziji izvršenja proračuna institucija BiH, Ured za reviziju institucija BiH je skrenuo posebnu pažnju na segment kontrole naplate prihoda (grupa konta 72) u smislu da se usmjere aktivnosti na osiguranju efikasnijeg sustava kontrole naplate prihoda putem uvođenja dodatnih mjera i evidencija.

Člankom 78. stavkom (6) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, definirano je da su proračunski korisnici obvezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda s prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacijskom kodu. Kao što je već poznato Ministarstvo financija i trezora BiH je donijelo Naputak o načinu prikupljanja, evidentiranja, kontroli uplata pristojbi i naknada na jedinstveni račun trezora BiH i povratu više ili pogrešno uplaćenih pristojbi i naknada sa Jedinstvenog računa trezora BiH (akt broj 08-02-1-5823-3/12 od 14.09.2012. godine) kojim je definiran način prikupljanja, evidentiranja, kontrole uplata pristojbi i naknada te eventualni povrat više ili pogrešno uplaćenih pristojbi i naknada sa JRT.

Poravnanje, odnosno, usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora treba vršiti na jedan od sljedećih načina ili kombinacijom sva tri:

1. **Putem modula AR-potraživanja** (Navedeni način treba da primjenjuju korisnici koji imaju svoje izlazne račune evidentirane na potraživanjima i koji vrše uparivanje navedenih računa sa uplatama na depozitne račune u sustavu JRT-a (Regulatorna agencija za komunikacije, Služba za zajedničke poslove institucija BiH, Institut za mjeriteljstvo BiH, Institut za standardizaciju BiH, Institut za intelektualno vlasništvo, Institut za akreditiranje BiH i drugi). Ovi proračunski korisnici treba da vrše redovito usklađivanje (dnevno, sedmično), odnosno, uparivanje svih uplaćenih iznosa po depozitnim izvodima sa odgovarajućim fakturama u modulu AR-potraživanja od kupaca.
2. **Putem preuzimanja podataka sa web servisa** (Nakon učitavanja naplaćenih prihoda putem depozitnih izvoda na JRT preuzimaju se podaci putem web servisa i upoređuju sa pomoćnim evidencijama. Navedeni način već implementira određeni broj institucija koji raspolažu odgovarajućim vlastitim softverom ili pomoćnim programom. Za korištenje ovog modela i tehniku provođenja potrebno je obratiti se informatičkom odjelu Ministarstva financija i trezora BiH).

3. **Putem generiranja izvješća** iz Glavne knjige trezora (Navedeni način treba da primjenjuju korisnici koji nemaju izlazne račune i ne koriste modul AR-potraživanja, te čiji prihodi uglavnom potječu od pristojbi i naknada raznih vrsta).

Korisnici koji imaju ispostavljene određene izlazne račune a koji iz odgovarajućih razloga nisu evidentirani na potraživanjima, odnosno, koji ne vrše uparivanje navedenih računa sa uplatama na depozitne račune u sustavu JRT-a putem modula AR-potraživanja od kupaca, **treba da izvrše uknjižavanje, odnosno, odgovarajuće evidentiranje takvih faktura** u Glavnoj knjizi, kako bi navedeni iznos nenaplaćenih potraživanja po izlaznim fakturama bio uključen u ukupna potraživanja proračunskih korisnika, a samim tim i finansijska izvješća tačnija.

Primjećene su, a što je Ured za reviziju institucija BiH i naveo u svom izvješću, određene situacije u kojima proračunski korisnici posjeduju odgovarajuće dostavljene uplatnice, a čiji prihodi nisu evidentirani u Glavnoj knjizi proračunskog korisnika. U takvim situacijama potrebno je obratiti se ministarstvu s ciljem provjere nedostajućih prihoda (prisutne su bankarske greške prilikom unosa u vlastiti softver, koje se reflektuju pogrešnom proračunskom organizacijom ili šifrom prihoda) i validnosti uplate (da li su uplate uopće izvršene).

Ministarstvo ponovo ističe zaseban segment kod kojeg se sugerira pažnja i gdje neposredan utjecaj imaju sami proračunski korisnici a to je: **ažuriranje postojećih internih instrukcija** korisnika na svojim web stranicama u smislu **proširivanja ili dopune navedenih instrukcija odgovarajućim pozivima na broj prilikom uplate sredstava** u situacijama gdje je to moguće uraditi kako bi se brže uparivali naplaćeni prihodi sa odgovarajućim dokumentima (izdatim rješenjima, zahtjevima, sprovodnicama, certifikatima, presudama, dozvolama, itd.) Podloga za proširenje instrukcija postoji u Informacijskom sustavu finansijskog upravljanja (ISFU), međutim, ministarstvo finansijska (kroz naredbu) ne može kreirati jedinstvene pozive na brojeve za sve proračunske korisnike uzimajući u obzir specifičnost pojedinih vrsta pristojbi i naknada, te odgovarajuće dokumente na temelju kojih se vrši njihova uplata.

Na kraju, želimo dakle istaći, da Ministarstvo, s ciljem postupanja po određenim preporukama iz revizije godišnjih izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH, sugerira proračunskim korisnicima da se u potpunosti i na vrijeme provedu sve neophodne radnje po pitanju naplate, kontrole i sravnjenja prihoda, u cilju realnijeg i pouzdanijeg iskazivanja prihoda od strane proračunskih korisnika koji će u konačnici rezultirati i pouzdanom i tačnoj zbrojnoj bilanci institucija BiH.

S poštovanjem,

