

На основу члана 61. Закона о управи („Службени гласник БиХ“, бр. 32/02 и 102/09) и члана 19., а у вези са чланом 22. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), доносим

П Р А В И Л Н И К

о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

(1) Овим Правилником прописује се облик и садржај финансијских извјештаја, упутства за сачињавање периодичних финансијских извјештаја и годишњег финансијског извјештаја, периоди за која се састављају, те начин и рокови израде периодичних и годишњег финансијског извјештаја институција Босне и Херцеговине.

Члан 2.

(1) Одредбе овог правилника односе се на Буџет институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине и исте су дужни проводити институције Босне и Херцеговине уписане у Регистар буџетских корисника у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: буџетски корисници).

Члан 3.

(1) Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине и буџетски корисници из члана 2. овог правилника подносе периодичне и годишњи финансијски извјештај у роковима одређеним овим правилником.

(2) Извјештаји за период краћи од године дана сматрају се, у смислу овог правилника, периодичним извјештајима.

(3) Периодични финансијски извјештаји састављају се за периоде: од 1. јануара до 31. марта, од 1. јануара до 30. јуна, од 1. јануара до 30. септембра.

(4) Годишњи финансијски извјештаји састављају се за буџетску годину од 1. јануара до 31. децембра.

(5) Буџетски корисници, који имају отворене подрачуне у оквиру Јединственог рачуна Трезора, за намјенска средства и донације, дужни су састављати кварталне и годишње извјештаје уз писмено образложење о намјенском утрошку средстава са подрачуна, у периодима из става 1. овог члана.

Члан 4.

(1) Обрасци који се користе за финансијско извјештавање су:

- а) Биланс стања - Образац БС;
- б) Преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама - Образац 1.
- в) Преглед расхода и издатака по економским категоријама - Образац 2.
- г) Преглед извршења буџета по буџетским корисницима - Образац 3.
- д) Посебни подаци о плаћама и о броју запослених - Образац 4.
- е) Преглед динамике запошљавања - Образац 4/1.
- ж) Класификација расхода и издатака буџета по владиним функцијама (COFOG) - Образац 5.
- з) Преглед сталних средстава у облику ствари и права са стањем 31.12.____године - Образац 6.
- и) Преглед капиталних улагања по врстама и пројектима - Образац 6/1.
- ј) Преглед дознака из текуће резерве буџета - Образац 7.
- к) Преглед прихода, примитака, расхода и издатака по економским категоријама - Образац 8.
- л) Извјештај о новчаним токовима - Образац НТ;
- м) Годишњег извјештаја о извршењу буџета - Образац ГИБ;

(2) Поред образаца из става (1), извјештај обавезно садржи и текстуални дио: у облику забиљешки уз биланс стања и анализа и закључака уз прегледе.

(3) За тачност финансијског извјештаја одговорни су:

- руководиоци институција Босне и Херцеговине и осталих органа, који се финансирају из Буџета и одговорна лица за рачуноводство и финансије код буџетских корисника;

- министар финансија и трезора Босне и Херцеговине и помоћник министра за буџет, помоћник министра за трезорско пословање и помоћник министра за јавни дуг за Извјештај о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине.

Члан 5.

(1) Министарство финансија и трезора ће, као посебан дио збирног периодичног и годишњег извјештаја, обрадити сервисирање вањског дуга, у којем ће бити исказани подаци о:

- оствареним приливима средстава за сервисирање вањског дуга;
- извршеном сервисирању обавеза по основу вањског дуга исказаног по кредиторима и структури обавезе (главница, камате, остали трошкови);
- упоредним показатељима планираног и извршеног плаћања по основу вањског дуга, са образложењем уз назнаку било којег кашњења у исплатама;
- стању вањске задужености на крају периода извјештавања;
- стању издатих гаранција по основу вањског дуга на крају периода извјештавања.

Члан 6.

(1) Заглавље образаца финансијског извјештавања попуњава се на сљедећи начин:

- у алинеје у лијевом углу уноси се пуни назив институције, односно буџетског корисника, сједиште корисника, као и идентификациони број и шифра дјелатности;
- у горњем десном углу налазе се поља у која се уносе одговарајући кодови из Информационог система финансијског управљања (организациони код, фонд/извор средстава и пројектни код);
- у доњем десном углу уписивањем знака „X” у једну од понуђених кућица означава се тип обрасца;
- у алинеји “Период извјештавања” уноси се период од 01.01. до краја периода за које се подноси извјештај (кумулативно);

Члан 7.

(1) Обрасци се попуњавају уносом података са одговарајућег економског кода из Главне књиге.

(2) Подаци се исказују у конвертибилним маркама (KM), без децималних мјеста.

(3) У колонама образаца, које се односе на планиране позиције Буџета, уносе се подаци из Буџета, званично усвојеног од надлежне институције, за годину за коју се сачињава извјештај (Одлука о привременом финансирању или усвојени Буџет).

II. ПЕРИОДИЧНИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Члан 8.

(1) Сви буџетски корисници обавезни су сачињавати редовне тромјесечне извјештаје и доставити их Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине у року од 30 дана по истеку тромјесечног периода.

(2) На основу извјештаја из става 1. овог члана Министарство финансија и трезора сачињаваће тромјесечне извјештаје о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине и доставити на разматрање и усвајање Савјету министара Босне и Херцеговине у року од 60 дана по истеку тромјесечја. Такав извјештај, поред образаца за периодично извјештавање, мора да садржи компаративни преглед утврђених и стварних прихода и расхода и приједлог мјера за побољшање ситуације.

(3) Полугодишњи извјештај се подноси Савјету министара Босне и Херцеговине најкасније 60 дана по истеку полугодишта.

(4) Полугодишњи извјештај о извршењу буџета доставља се Предсједништву Босне и Херцеговине и Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине у року од 10 дана након усвајања истог од стране Савјета министара Босне и Херцеговине, односно Предсједништва Босне и Херцеговине, а најкасније до 15. октобра текуће године.

Члан 9.

(1) Буџетски корисници, поред текстуалног дијела периодичног извјештаја, достављају и обрасце:

а) **Биланс стања (Образац БС);**

б) **Преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама (Образац 1) - уз полугодишњи извјештај;**

в) **Преглед расхода и издатака по економским категоријама (Образац 2);**

г) **Посебни подаци о платама и броју запослених (Образац 4) – уз полугодишњи извјештај;**

д) **Преглед динамике запошљавања (Образац 4/1) – уз полугодишњи извјештај;**

е) **Класификација расхода и издатака буџета по владиним функцијама (COFOG) (Образац број 5.);**

ж) **Преглед капиталних улагања по врстама и пројектима (Образац 6/1) – уз полугодишњи извјештај; и**

з) **Преглед дознака из текуће резерве буџета (Образац 7) – уз полугодишњи извјештај.**

(2) Министарство финансија и трезора, за ниво Буџета институција Босне и Херцеговине сачинит ће следеће периодичне извјештаје:

а) **збирне прегледе образаца које сачињавају буџетски корисници** (обрасци наведени у ставу 1. овог члана);

б) **Преглед извршења буџета по буџетским корисницима (Образац 3);**

в) Преглед прихода, примитака, расхода и издатака по економским категоријама (Образац 8);

(3) Уз збирни преглед расхода по економским категоријама приказати и појединачне прегледе расхода буџета по економским категоријама (Образац 2) буџетских корисника.

Члан 10.

(1) Образац БС – Биланс стања представља системски преглед имовине, обавеза и других извора на дан извјештавања.

(2) Биланс стања се саставља након усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(3) Образац БС се вриједносно попуњава преузимањем салда са конта стања у Главној књизи, чији бројеви су наведени у колони 2 обрасца. Ове податке ће, буџетски корисници са директним приступом систему Главне књиге Трезора, преузети из Главне књиге за своју институцију, а буџетски корисници који немају директну конекцију на сервер Министарства финансија и трезора, ове податке ће преузети у Сектору за трезорско пословање овог министарства.

(4) Биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због успостављеног трезорског система Главне књиге, док ће збирни Биланс стања, који сачињава Министарство финансија и трезора за ниво Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за текућу годину, бити уравнотежен.

Члан 11.

(1) Образац број 1. – Преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама представља преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у извјештајном периоду (укупно остварена средства из свих извора).

(2) Образац број 1. садржи десет (10) колона, и то како слиједи:

- колона 1 - Редни број;
- колона 2 - Опис – дати су називи позиција извјештаја;
- колона 3 - Економски код - дата су конта класа 7 и 81;
- колона 4 - Буџет - уноси се првобитни усвојени буџет;
- колона 5 - Измјене и допуне (ребаланс, намјенска средства и др.) - уносе се измјене и допуне буџета;
- колона 6 - Кориговани буџет - уноси се планирани износ додавањем или одузимањем износа из колоне 5 на износе из колоне 4;
- колона 7 - Остварени кумулативни износ у извјештајном периоду – уносе се износи прихода, примитака и финансирања остварених у периоду за који се подноси извјештај;

- колона 8 - Остварени кумулативни износ истог периода претходне године - уносе се износи прихода, примитака и финансирања остварених у истом периоду претходне године;
- колона 9 - Процент $7/6 \times 100$ - уноси се процент извршења у извјештајном периоду у односу на кориговани буџет (колона 7 / колона 6 $\times 100$);
- колона 10 - Процент $7/8 \times 100$ - уноси се процент извршења у извјештајном периоду текуће године у односу на исти извјештајни период претходне године (колона 7 / колона 8 $\times 100$).

Члан 12.

(1) Образац број 2. – Преглед расхода и издатака по економским категоријама представља преглед расхода и издатака по економским категоријама у извјештајном периоду (укупно утрошена средства из свих извора).

(2) Образац број 2. садржи десет (10) колона:

- колона 1 – Редни број;
- колона 2 – Опис – дати су називи позиција извјештаја;
- колона 3 - Економски код - дата су конта класа 6 и 82;
- колона 4 - Буџет - уноси се првобитни усвојени буџет;
- колона 5 - Измјене и допуне (ребаланс, реструктурисање, прерасподјела, резерва, намјенска средства и др.) - уносе се измјене и допуне по основу ребаланса, реструктурисања, прерасподјела, резерве, намјенских средстава и др.;
- колона 6 – Кориговани буџет - уносе се планирани износ додавањем или одузимањем износа из колоне 5 на износе из колоне 4;
- колона 7 - Остварени кумулативни износ у извјештајном периоду – уноси се износ расхода и издатака извршених у периоду за који се подноси извјештај;
- колона 8 - Остварени кумулативни износ истог периода претходне године - уноси се износ расхода и издатака извршених у истом периоду претходне године;
- колона 9 - Процент $7/6 \times 100$ - уноси се процент извршења у извјештајном периоду у односу на кориговани буџет (колона 7 / колона 6 $\times 100$);
- колона 10 - Процент $7/8 \times 100$ – уноси се процент извршења у извјештајном периоду текуће године у односу на исти извјештајни период претходне године (колона 7 / колона 8 $\times 100$).

Члан 13.

(1) Образац број 3. – Преглед извршења буџета по буџетским корисницима представља преглед укупног извршења буџета по буџетским корисницима у извјештајном периоду (укупно утрошена средства по буџетским корисницима).

(2) Образац број 3. садржи десет (10) колона:

- колона 1 – Редни број;
- колона 2 – Назив институције Босне и Херцеговине (буџетског корисника) – уноси се назив буџетског корисника из Регистра корисника Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине;
- колона 3. – Организацион код – уноси се шифра организационог кода из Информационог система финансијског управљања (ИСФУ);
- колона 4 – Буџет - уноси се првобитни усвојени буџет;
- колона 5 – Измјене и допуне (ребаланс, реструктурисање, прерасподјела, резерва, намјенска средства и др.) - уносе се измјене и допуне по основу ребаланса, реструктурисања, прерасподјела, резерве, намјенских средстава и др.;
- колона 6 – Кориговани буџет – уноси се планирани износ додавањем или одузимањем износа из колоне 5 од износа из колоне 4;
- колона 7 – Остварени кумулативни износ укупних расхода и издатака – уноси се износ укупног извршења буџета за сваког буџетског корисника и одговара збирном износу колоне 7 обрасца 2 – Преглед расхода и издатака по економским категоријама;
- колона 8 – Остварени кумулативни износ истог периода претходне године – уноси се износ укупног извршења буџета за сваког буџетског корисника истог извјештајног периода из претходне године;
- колона 9 – Проценат $7/6 \times 100$ – уноси се проценат извршења буџета, а утврђује се односом износа колоне 7 и 6 помножен са 100;
- колона 10 – Проценат $7/8 \times 100$ – уноси се проценат извршења буџета у извјештајном периоду текуће године у односу на исти извјештајни период претходне године (колона 7 / колона 8 $\times 100$).

Члан 14.

(1) **Образац број 4. – Посебни подаци о плаћама и броју запослених** представља преглед посебних података о плаћама и просјечном броју запослених.

(2) Образац број 4. садржи пет (5) колона:

- колона 1 – Редни број;
 - колона 2 – Опис – дати су називи позиција извјештаја;
 - колона 3 – У истом обрачунском периоду претходне године – уносе се подаци о обрачунатим нето плаћама, накнадама, порезима и доприносима, те просјечном броју запослених кумулативно за исти извјештајни период претходне године;
 - колона 4 - У обрачунском периоду текуће године - уносе се подаци о обрачунатим нето плаћама, накнадама, порезима и доприносима, те просјечном броју запослених кумулативно за извјештајни период.
- колона 5 – Проценат $4/3 \times 100$ – уноси се проценат у извјештајном периоду текуће године у односу на исти извјештајни период претходне године (колона 4 / колона 3 $\times 100$).

Члан 15.

(1) **Образац број 4/1. – Преглед динамике запошљавања** представља преглед динамике запошљавања по мјесецима у текућој години.

(2) Образац број 4/1. садржи седамнаест (17) колона:

- колона 1 – Редни број; опис – дати су називи позиција извјештаја;
- колона 2 – Класификација радног мјеста (по правилнику о унутрашњој организацији) – уносе се називи радних мјеста како су назначени у Правилнику о унутрашњој организацији буџетског корисника;
- колона 3 - Број запослених 31.12. претходне године – уносе се подаци о запосленима на дан 31.12. претходне године;
- колона 4 - Пројекција броја запослених 31.12. текуће године – уносе се подаци о броју запослених планираним у пројекцији буџета за текућу годину;
- колоне 5 - 16 - Динамика запошљавања по мјесецима – уносе се подаци о броју промјенама броја запослених по мјесецима;
- колона 17 - Укупан број запослених на крају извјештајног периода - уноси се укупан број запослених у периоду за који се подноси извјештај;

Члан 16.

(1) **Образац број 5. – Класификација расхода и издатака буџета по владиним функцијама (COFOG)** представља преглед укупно извршених расхода и издатака у извјештајном периоду по функционалној класификацији (COFOG).

(2) Образац број 5. садржи пет (5) колона:

- колона 1 – Редни број;
- колона 2 – Функционални код – дати су кодови функционалне класификације (COFOG);
- колона 3 – Опис – дати су називи позиција извјештаја;
- колона 4 – Буџет – измјене и допуне – уносе се подаци о коначном буџету текуће године;
- колона 5 - Остварени кумулативни износ у извјештајном периоду - уноси се износ извршених расхода и издатака остварених у периоду за који се подноси извјештај.

(3) Укупни расходи и издаци по функционалној класификацији (COFOG) треба да одговарају подацима о расходима и издацима у Обрасцу број 2.

Члан 17.

(1) **Образац број 6/1. – Преглед капиталних улагања по врстама и пројектима** представља преглед капиталних улагања по врстама и пројектима у извјештајном периоду.

(2) Образац број 6/1. садржи седам (7) колона:

- колона 1 – Економски код – уносе се аналитичка конта класе 82;
- колона 2 – Назив капиталног издатка – уносе се називи аналитичких конта класе 82 и описи појединачних капиталних издатака;
- колоне 3 и 4 – Одобрено у буџету – уносе се подаци из пројекције буџета, односно плана набавки (количински и вриједносно), урађеног на бази одобреног буџета за текућу годину;
- колоне 5 и 6 – Набављено у извјештајном периоду – уносе се подаци о извршеним набавкама (количински и вриједносно) у извјештајном периоду;
- колона 7 – Напомена – уносе се описно појашњења извршених набавки, уколико је нужно за образложење.

Члан 18.

(1) **Образац број 7. – Преглед дознака из текуће резерве буџета** представља преглед издвајања из текуће резерве буџета по одлукама у извјештајном периоду.

(2) Образац број 7. садржи седам (7) колона:

- колона 1 – Редни број;
- колона 2 – Датум доношења одлуке – уноси се датум доношења одлуке;
- колона 3 - Број одлуке – уноси се број одлуке;
- колона 4 – Институција којој се одобрава дознака из текуће резерве буџета - уноси се назив буџетског корисника, којем је дознака из текуће резерве одобрена;
- колона 5 - Опис и сврха дознаке - уноси се кратак опис и сврха дознаке;
- колона 6 - Износ на који гласи одлука - уноси се износ одобрен одлуком;
- колона 7 - Износ реализације средстава по одлуци - уноси се извршени износ текуће резерве у извјештајном периоду.

(3) Послије збрајања износа у колонама 6. и 7. треба утврдити збирни износ по буџетским корисницима и проценат у односу на одобрени буџет тог буџетског корисника.

Члан 19.

(1) **Образац број 8. – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака по економским категоријама** састоји се од двије табеле – Табела 1. и Табела 2.

(2) Табела број 1. представља преглед прихода, примитака, расхода и издатака по економским категоријама и садржи једанаест (11) колона:

- колона 1 – Редни број;
- колона 2 – GFS код – дате су ознаке за одговарајуће економске кодове, намјењене да обезбједи свеобухватне статистичке податке, који омогућавају да се на систематичан начин проучава развој у финансијским операцијама сектора владе у Босни и Херцеговини;
- колона 3 - Опис – дати су називи позиција извјештаја;
- колона 4 - Економски код - дата су конта класе 6, 7 и 8;
- колона 5 - Буџет - уноси се првобитни усвојени буџет;
- колона 6 - Измјене и допуне (ребаланс, намјенска средства и др.) - уносе се измјене и допуне буџета;
- колона 7 - Кориговани буџет - уноси се планирани износ додавањем или одузимањем износа из колоне 6 на износе из колоне 5;
- колона 8 - Остварени кумулативни износ у извјештајном периоду – уноси се износ остварених прихода и примитака и извршених расхода и издатака у периоду за који се подноси извјештај;
- колона 9 - Остварени кумулативни износ истог периода претходне године - уноси се износ остварених прихода и примитака и извршених расхода и издатака у истом периоду претходне године;
- колона 10 - Процент $8/7 \times 100$ - уноси се процент извршења у извјештајном периоду у односу на кориговани буџет (колона 8 / колона 7 $\times 100$);
- колона 11 - Процент $8/9 \times 100$ – уноси се процент извршења у извјештајном периоду текуће године у односу на исти извјештајни период претходе године (колона 8 / колона 9 $\times 100$).

(3) Износи исказани на истоименим позицијама у Обрасцу 1. и Обрасцу 2. морају се подударати.

(4) Конта чији су називи означени звјездицом (*), не улазе у збирове, а у сврху усклађивања са GFS методологијом извјештавања, податке је потребно попунити.

(5) Уколико је стање на контима означеним звјездицом (*) нула (0) потребно је у линију уписати нула (0).

(6) У табели број 2. исказују се стања конта: новчаних средстава и племенитих метала, вриједносних папира, краткорочних потраживања, краткорочних пласмана,

краткорочних обавеза и разграничења и дугорочних обавеза и разграничења, на почетку и на крају извјештајног периода.

III. ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Члан 20.

(1) Годишњи извјештаји састоје се од:

- а) рачуноводствених извјештаја,
- б) анализе исказа (текстуалног дијела).

Члан 21.

(1) Годишњи рачуноводствени извјештаји буџетских корисника су:

- а) Биланс стања - Образац БС;
- б) Преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама - Образац 1.
- в) Преглед расхода и издатака по економским категоријама - Образац 2.
- г) Посебни подаци о плаћама и о броју запослених - Образац 4.
- д) Преглед динамике запошљавања - Образац 4/1.
- е) Класификација расхода и издатака буџета по владиним функцијама (COFOG) - Образац 5.
- ж) Преглед сталних средстава у облику ствари и права са стањем 31.12.____.године - Образац 6.
- з) Преглед капиталних улагања по врстама и пројектима - Образац 6/1.
- и) Преглед дознака из текуће резерве буџета - Образац 7.

(2) Министарство финансија и трезора, за ниво Буџета институција Босне и Херцеговине сачињава следеће годишње рачуноводствене извјештаје:

- а) збирне прегледе образаца које сачињавају буџетски корисници** (обрасци наведени у ставу 1. овог члана);
- б) Преглед извршења буџета по буџетским корисницима** (Образац 3);
- в) Преглед прихода, примитака, расхода и издатака по економским категоријама** (Образац 8);
- г) Извјештај о новчаним токовима** (Образац НТ);

д) **Годишњи извјештај о извршењу буџета (Образац ГИБ).**

(3) Уз збирни преглед расхода по економским категоријама приказати и појединачне прегледе расхода буџета по економским категоријама (Образац 2) буџетских корисника.

(4) Сачињавању годишњих извјештаја, на прописаним обрасцима, буџетски корисници приступају након што се обаве предбилансне радње и завршна књижења.

Члан 22.

(1) Годишњи извјештај буџетски корисници достављају Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине најкасније до **01.03.** наредне фискалне године за претходну годину.

(2) **Уколико буџетски корисник не поднесе правовремено, до рока из става 1. овог правилника, годишњи извјештај, Министарство финансија и трезора има дискреционо право да привремено обустави одобравање расхода за тог буџетског корисника, све дотле док се не изврши пријем годишњег извјештаја.**

(3) Годишњи извјештај Министарство финансија и трезора подноси Савјету министара Босне и Херцеговине најкасније до **15. маја** наредне фискалне године за претходну годину, односно Предсједништву Босне и Херцеговине до **01. јуна текуће године за протеклу годину.**

(4) **Рок за припрему и подношење** Годишњег извјештаја о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, након његове анализе и прихватања од стране Савјета министара и Предсједништва Босне и Херцеговине **је 180 дана од завршетка фискалне године.**

(5) Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине ће, по добијању годишњег извјештаја Буџета институција Босне и Херцеговине, провести годишњу финансијску ревизију извјештаја о извршењу буџета у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине.

Члан 23.

(1) **Образац 6. - Преглед сталних средстава у облику ствари и права са стањем 31.12.____године** – представља преглед трансакција на контима сталних средстава током године.

(2) Промет, почетна и завршна салда треба преузети из књиговодства (стање аналитичких и синтетичких конта).

(3) Образац 6. садржи осам (8) колона:

а) I дио – „Основица за амортизацију“:

- колоне 1. и 2. – уноси се број и назив конта (сталног средства) из Аналитичког контног плана и прави међузбир по синтетичким контима, односно групама средстава;
- колона 3 – уноси се стање на крају претходне године, пренесено као почетно стање у текућој години;
- колона 4 – уноси се износ повећања сталних средстава путем набавке или донације сталних средстава у току године;
- колона 5 – уноси се смањење сталних средстава поступком расходања, продаје или другог облика отуђења сталних средстава, при чему водити рачуна да се приказују књиговодствене вриједности расходованих средстава;
- колона 6 – остала прилагођавања, исказују се прекњижавања између групе конта, нпр. прекњижавања из конта „Средства у припреми“, а повећањем позиције „Опрема“ и сл.;
- колона 7 – уноси се износ ревалоризације (повећање), уколико је била обавеза да се врши ревалоризација у том периоду;
- колона 8 – уноси се салдо сталних средстава на крају године утврђен на бази промјена (трансакција) на сталним средствима у току године (повећање, смањење, ревалоризација и друго).

б) II дио – „Отпис – исправка вриједности“:

- колоне 1. и 2. – уносе се конта и називи из Аналитичког контног плана за исправку вриједности сталних средстава;
- колона 3 – уноси се стање на крају претходне године, пренесено као почетно стање у текућој години;
- колона 4 – уноси се отпис за текућу годину;
- колона 5 – уносе се подаци за искњижени износ исправке вриједности сталних средстава због расходања, продаје и другог облика отуђења сталних средстава;
- колона 6 – уносе се промјене на свим контима због осталих прилагођавања;
- колона 7 – уноси се ревалоризовани износ исправке вриједности сталних средстава уколико је вршена ревалоризација сталних средстава;
- колона 8 – уноси се салдо исправке вриједности сталних средстава на крају године, утврђен на бази промјена на сталним средствима у току године.

(4) Уколико је било других околности од утицаја на стање сталних средстава (садашњу вриједност и исправку вриједности), образложити у напомени уз овај образац.

(5) Образац 6. попуњавају сви буџетски корисници, а Министарство финансија и трезора сачињава збирни преглед за ниво Буџета институција Босне и Херцеговине.

Члан 24.

(1) **Образац НТ - Извјештај о новчаним токовима** представља преглед прилива и одлива готовине и готовинских еквивалената исказаних у извјештајном периоду.

(2) Образац НТ садржи четири (4) колоне:

- колона 1 – Редни број;
- колона 2 – Позиција – дати су називи конта;
- колона 3 – Износ – уноси се износ новчаних прилива и новчаних одлива остварених у обрачунском периоду текуће године.

(3) „Извјештај о новчаним токовима” саставља Министарство финансија и трезора.

(4) Образац НТ се саставља тако да се приходи и расходи преведу на приливе и одливе новца, а примици и издаци из основа финансирања (зајмови, учешћа и сл.) се узимају у износу који је књижен на одговарајућим контима у класи 8, ако се не ради о неновчаним зајмовима и учешћима.

Члан 25.

(1) **Образац ГИБ - Годишњи извјештај о извршењу буџета** представља годишњи преглед прихода и расхода, преглед капиталних примитака и издатака и преглед финансирања буџета (домаћег и иностраног) у извјештајном периоду.

(2) Годишњи извјештај о извршењу буџета садржи четири дијела, и то:

- податке о приходима и расходима по економским категоријама,
- податке трансакцијама у сталним средствима;
- податке о трансакцијама у финансијској имовини,
- податке о трансакцијама у финансијским обавезама.

(3) Образац ГИБ садржи десет (10) колоне, и то како слиједи:

- колона 1 - Редни број;
- колона 2 – Број конта - дата су конта класа 6, 7 и 8;
- колона 3 - Позиција – дати су називи позиција извјештаја;
- колона 4 - Буџет - уноси се првобитни усвојени буџет;
- колона 5 - Измјене и допуне (ребаланс, намјенска средства и др.) - уносе се измјене и допуне буџета;
- колона 6 - Кориговани буџет - уноси се планирани износ додавањем или одузимањем износа из колоне 5 на износе из колоне 4;

- колона 7 - Остварени кумулативни износ у извјештајном периоду – уносе се износи прихода, примитака и финансирања остварених у периоду за који се подноси извјештај;
- колона 8 - Остварени кумулативни износ истог периода претходне године - уносе се износи прихода, примитака и финансирања остварених у истом периоду претходне године;
- колона 9 - Разлика - уноси се разлика извршења у извјештајном периоду у односу на кориговани буџет (колона 7 минус колона 6);
- колона 10 - Процент $7/6 \times 100$ - уноси се процент извршења у извјештајном периоду у односу на кориговани буџет (колона 7 / колона 6 $\times 100$);
- колона 11 - Процент $7/8 \times 100$ – уноси се процент извршења у извјештајном периоду текуће године у односу на исти извјештајни период претходне године (колона 7 / колона 8 $\times 100$).

(2) У дјелу које се односи на “Финансирање” уносе се подаци са конта класе 8.

(3) У оквиру овог обрасца утврђује се:

- Текући суфицит (текући дефицит), који представља разлику између прихода и расхода;
- Укупан суфицит (укупан дефицит) текуће године, који представља разлику између текућег суфицита или дефицита и нето набавке сталних средстава,
- Начин покрића утврђеног укупног дефицита (из кредита, из вишка прихода из претходних година и остало) или остаје непокривено;
- Укупан финансијски резултат у извјештајном периоду, који представља збир укупног суфицита или дефицита са нето повећањем (смањењем) финансијске имовине и нето задуживањем (нето отплатама дугова).

(4) Укупан суфицит (вишак прихода над расходима) се усмјерава:

- а) у текућу резерву Буџета институција Босне и Херцеговине за наредну годину;
- б) преноси буџетским корисницима у Буџету институција Босне и Херцеговине за наредну годину за: неутрошена донирана средства, нереализоване вишегодишње капиталне пројекте.

IV. АНАЛИЗА

Члан 26.

(1) Буџетски корисници дужни су да, уз обрасце периодичног и годишњег извјештаја, доставе и текстуални дио у коме ће:

- сачинити забиљешку билансних позиција уз биланс стања,
- објаснити узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода, примитака, расхода и издатака, а по могућности и квантификирати одступања по узроцима настајања
- објаснити динамику реализације програма (пројеката) према изворима финансирања;
- образложити структуру својих трошкова;
- образложити најважније узроке одступања извршења у текућем од извршења у истом периоду претходне године.

(2) Буџетски корисници **су обавезни да** уз годишњи извјештај **доставе и Информацију о систему интерних контрола реализованих у току године, као и корективне радње подузете у циљу реализовања препорука ревизије из претходне године.**

(3) На основу наведених оцјена буџетски корисници ће навести које ће мјере предузети ради отклањања евентуалних поремећаја у наредном периоду.

Члан 27.

(1) У текстуалном дијелу извјештаја о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине, који сачињава Министарство финансија и трезора, презентира се:

- а) макроекономски показатељи и анализа њихових ефеката из Документа оквирног буџета у извјештајном периоду;
- б) извршење буџета и анализа одступања стварних од планираних прихода и примитака, као и расхода и издатака;
- в) анализа трошкова запослених;
- г) анализа сталних средстава у облику ствари и права;
- д) закључак.

а) Макроекономски показатељи из Документа оквирног буџета у извјештајном периоду

Члан 28.

(1) У овом одјелку интерпретирају се и квантифицирају макроекономски показатељи из Документа оквирног буџета у извјештајном периоду, а који представљају темељ за израду програма оквирне политике за расподјелу фискалних ресурса. Документ

оквирног буџета подразумијева макроекономске пројекције и прогнозе прихода и расхода за текућу и двије наредне фискалне године на основу пројекција Дирекције за економско планирање.

б) Извршење буџета и анализа одступања

Члан 29.

(1) У овом одјелу интерпретирају се подаци о извршењу буџета и анализа одступања на нивоу буџетског корисника и на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине на основу образаца: Преглед прихода, примитака и финансирања (образац 1), Преглед расхода по економским категоријама (образац 2), Преглед извршења буџета по буџетским корисницима (образац 3) и Годишњи извјештај о извршењу буџета (образац ГИБ). Анализе одступања садржи само годишњи извјештај, а извјештај за краће периоде, ако су приходи и расходи за те периоде планирани.

(2) У анализи треба укључити и одговарајуће податке из претходне године.

Члан 30.

(1) Сљедећи корак је идентификација значајних одступања од плана (стопа у односу на укупан износ одступања и сл.).

(2) Ранг листа одступања треба да буде у овом дијелу извјештаја посебно презентирана.

(3) Свако значајније одступање треба рашчланити на дијелове према узроцима настајања.

(4) Ако је одступање од плана настало само под утицајем цијена и количина, разлагање се врши на сљедећи начин:

- одступање од планираних цијена = разлика између планиране и стварне цијене по јединици х остварена количина;
- одступање од планираних количина = разлика између планиране и остварене количине х планирана цијена.

Члан 31.

(1) На начин из члана 32. овог правилника могу се разложити одступања само на оним расходима и приходима који се планирају и по количини и по вриједности. Одступање осталих прихода и расхода, ако је одступање значајно, разложити примјеном одговарајућег процента.

(2) По истој методологији разлаже се одступање од плана код свих других величина као и одступања у текућој у односу на претходне године.

(3) Након рашчлањивања одступања по узроцима настајања потребно је идентификовати околности (екстерне и/или интерне), које су довеле до појаве сваког одступања при чему је могуће да су два или више узрока међусобно условљени.

в) Анализа трошкова запослених

Члан 32.

(1) Трошкови запослених садрже плате, доприносе и порезе на плате, накнаде за боловање, годишњи одмор и друга плаћена одсуства и сл., па се анализа односи на све врсте примања запослених.

(2) Одступања стварних од планираних плата, ако плате садрже доприносе и порез чија промјена не утиче на висину бруто плата, настаје под утицајем одступања од планираног броја запослених, планиране квалификационе структуре и просјечне плате по запосленом, а рашчлањује се на:

- одступање на основу броја запослених = разлика између планираног и оствареног броја запослених x планирана плата по запосленом;
- одступања по основу квалификацијске структуре и просјечне плате по запосленом = остварени број запослених x разлика између планиране и остварене просјечне плате.

(3) Ако се бруто плата запосленог мијења под утицајем пореза и доприноса, предњи обрачун се врши само за нето плате. Одступање на порезима и доприносима на плате може да потиче од промјене основице и стопе пореза и доприноса и разлаже се тако да се на износ промјене основице примијени планирана стопа пореза/доприноса, а на остварену основицу разлика између двије стопе.

(4) Аналогно се рашчлањује одступање на другим позицијама трошкова запослених.

(5) Након квантификације узрока одступања приступа се утврђивању околности које су довеле до појаве тих одступања.

г) Анализа сталних средстава у облику ствари и права

Члан 33.

(1) За потребе ове анализе користе се подаци са конта која се односе на садашњу и отписану вриједност сталних средстава као резултат трансакција (промјена) на сталним средствима у току године: набавке, донације, расходовање, продаја и други облици отуђивања, ревалоризација, остали облици прилагођавања, као и података из Пописне листе сталних средстава непокретних и покретних ствари који чине стална средства, добијених приликом инвентарисања на крају године.

(2) Анализом буџетски корисници треба да обрате пажњу на:

- a) стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису, особито информационе опреме и транспортних средстава са приближним вијеком трајања и износа који ће бити потребан за замјену, узимајући свакако у обзир технички и технолошки развој;
- b) стопу искориштености капацитета;
- c) ефекте замјене функције или њеног дијела услугама са тржишта.

Члан 34.

(1) Буџетски корисници дужни су да поднесу и информацију о догађајима који су настали после рока у којем је годишњи извјештај састављен до дана састављања информације, ако ти догађаји утичу на стање имовине и на расходе и приходе извјештајне године.

Члан 35.

(1) Обавезују се институције Босне и Херцеговине да Агенцији за статистику Босне и Херцеговине, након сачињавања годишњег извјештаја, доставе следеће **збирне обрасце**:

- а) Преглед расхода буџета по економским категоријама (Образац 2);**
- б) Посебни подаци о платама и о броју запослених (Образац 4);**
- ц) Преглед капиталних улагања по врстама и пројектима (Образац 6/1).**

(2) Поред наведених образаца, буџетски корисници ће попуњавати и достављати и друге обрасце, који буду потребни надлежним статистикама или институцијама.

Члан 36.

(1) Обавезују се институције, односно буџетски корисници да годишње финансијске извјештаје (обрасце и текстуална образложења) објављују на веб страници своје институције 10 дана након усвајања истих од стране надлежних органа.

В. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 37.

(1) Саставни дио овог правилника су: обрасци за периодично извјештавање и обрасци за годишњи извјештај.

(2) Уколико су буџетски корисници другим прописима обавезани да достављају извјештаје о стању и финансијским трансакцијама, а форма извјештаја и рачуноводствених исказа одступа од прописане у овом правилнику, Министарство финансија и трезора ће посебним прописом и у сарадњи са буџетским корисником и корисником тих извјештаја, усагласити и регулисати форму извјештаја, те рок и начин извјештавања.

Члан 38.

(1) Даном почетка примјене овог правилника, престаје да важи Правилник о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“ број 33/07 и 19/10) и Правилником о измјенама и допунама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ број 01-05-02-1-656-1/12 (www.mft.gov.ba).

Члан 39.

(1) Правилник о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине објавиће се у „Службеном гласнику Босне и Херцеговине“.

(2) Овај правилник доставити свим буџетским корисницима у писаној и електронској форми и објавити на веб страници Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине.

(3) Правилник ће се примјењивати од 01.01.2015.године, почев од дана објаве на веб страници овог министарства.

Број: 01-05-02-2-1993/15

Сарајево, 20.02.2015. године

МИНИСТАР

др Никола Шпирић, с.р.

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ОБРАЗАЦ БС

Институција: _____

Организациони код: _____

Сједиште: _____

Фонд: _____

ИД: _____

Пројектни код: _____

Шифра дјелатности _____

Појединачни образац: _____

Збирни образац: _____

Консолидовани образац: _____

БИЛАНС СТАЊА
на дан _____ 20____. године

КМ

Ред. бр.	Број Конта	Позиција	У обрачунском периоду текуће године	У истом обрачунском периоду претходне године	Проценат 4/5 x 100
1	2	3	4	5	6
1		I АКТИВА			
2	100000+ 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (3+.....10)			
3	110000	Новчана средства и племенити метали			
4	120000	Вриједносни папири			
5	130000	Краткорочна потраживања			
6	140000	Краткорочни пласмани			
7	160000	Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама			
8	210000	Залихе материјала и робе			
9	220000	Залихе ситног инвентара			
10	190000	Краткорочна разграничења			
11	000000	Б.			
12	011000	Стална средства			
13	011900	Исправка вриједности сталних средстава			

14	011-0119	Неотписана вриједност сталних средстава (12 минус 13)			
15	020000	Дугорочни пласмани			
16	029000	Исправка вриједности дугорочних пласмана			
17	020-029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана (15 минус 16)			
18	031000	Вриједносни папири			
19	031900	Исправка вриједности вриједоносних папира			
20	031-0319	Неотписана вриједност вриједоносних папира (18 минус 19)			
21	090000	Дугорочна разграничења			
22		УКУПНА АКТИВА (2 + 11) = 41			
23		II ПАСИВА			
24	300000	А.Краткорочне обавезе и разграничења (25+.....+30)			
25	310000	Краткорочне текуће обавезе			
26	320000	Обавезе по основу вриједносних папира			
27	330000	Краткорочни кредити и зајмови			
28	340000	Обавезе према дјелатницима			
29	360000	Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама			
30	390000	Краткорочна разграничења			
31	400000	Б.Дугорочне обавезе и разграничења (32+33+34)			
32	410000	Дугорочни кредити и зајмови			
33	420000	Остале дугорочне обавезе			
34	490000	Дугорочна разграничења			
35	500000	В.Извори сталних средстава (36+37+38+39 минус 40)			
36	510000	Извори сталних средстава			
37	520000	Остали извори средстава			
38	530000	Извори средстава резерви			
39	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима			
40	590000	Нераспоређени вишак расхода над приходима			
41		УКУПНА ПАСИВА (24+31+35) = 22			

Руководилац

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Образац 1.

Институција: _____

Организациони код: _____

Сједиште: _____

Фонд: _____

ИД: _____

Пројектни код: _____

Шифра дјелат.: _____

Појединачни образац: _____

Збирни образац: _____

Консолидовани образац: _____

Преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама

Период извјештавања: од _____ до _____

КМ

Редни број	Опис	Екон. код	Буџет	Измјене и допуне (ребаланс, намјенска средства и др.)	Кориговани буџет	Остварени кумулативни износ у извјештајном периоду	Остварени кумулативни износ истог периода претходне	Проценат 7/6 x 100	Проценат 7/8 x 101
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9	10
1	ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА (р. бр. 2)	710000							
2	Приходи од индиректних пореза (р. бр. 3)	717000							
3	Приходи од индиректних пореза (4+5)	717100							
4	Приходи од индиректних пореза за финансирање институција БиХ	717111							
5	Приходи од индиректних пореза за финансирање релевантног дуга	717112							
6	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (7+14+23)	720000							
7	Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (8+12+13)	721000							
8	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција (9+10+11)	721100							
9	Приходи од финансијске и нематеријалне имовине	721110							
10	Приходи од изнајмљивања имовине	721120							
11	Остали приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	721190							
12	Остали приходи од имовине	721200							
13	Приходи од позитивних курсних разлика	721500							
14	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (15+16+17+18+19+20+21)	722000							
15	Административне таксе	722100							

16	Судске таксе	722300							
17	Посебне накнаде и таксе	722500							
18	Приходи од пружања јавних услуга - властити приходи	722600							
19	Непланиране уплате - остали приходи	722700							
20	Таксе на списе и радње у поступку индиректног опорезивања	722800							
21	Накнаде и таксе од личних, путних исправа и регистрације возила у БиХ	722900							
22	Новчане казне (непореске природе) (р. бр. 23)	723000							
23	Новчане казне	723100							
24	ТЕКУЋИ ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ (25+27+37)	730000							
25	Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства (р. бр. 26)	731000							
26	Примљени трансфери - донације из иностранства	731100							
27	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти (р. бр. 28)	732000							
28	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти и фондова (р. бр. 29)	732100							
29	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти (30+.....+36)	732110							
30	Примљени текући трансфери од Државе	732111							
31	Примљени текући трансфери од Федерације	732112							
32	Примљени текући трансфери од Републике Српске	732113							
33	Примљени текући трансфери од кантона	732114							
34	Примљени текући трансфери од градова	732115							
35	Примљени текући трансфери од општина	732116							
36	Примљени текући трансфери од Брчко Дистрикта	732118							
37	Домаће донације (р. бр. 38)	733000							
38	Домаће донације	733100							
39	КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ (40+45+64+77)	810000							
40	Капитални примци од продаје сталних средстава (41+44)	811000							
41	Примици од продаје сталних средстава (42+43)	811100							
42	Примици од продаје сталних средстава	811110							
43	Примици од приватизације и сукцесије	811120							
44	Остали капитални примци	811900							
45	Примици од финансијске имовине (46+54+57+58+59+62+63)	813000							
46	Примљене отплате од позајмљивањима другим нивоима власти (р. бр. 47)	813100							

47	Примљене отплате од позајмљивањима другим нивоима власти (48+.....+53)	813110							
48	Отплате од позајмљивање Федерацији	813112							
49	Отплате од позајмљивање Републици Српској	813113							
50	Отплате од позајмљивања кантонима	813114							
51	Отплате од позајмљивања градовима	813115							
52	Отплате од позајмљивања општинама	813116							
53	Отплате од позајмљивања Брчко Дистрикту	813118							
54	Примљене отплате од позајмљивања појединцима и непрофитним организацијама (69+70)	813200							
55	Отплате од позајмљивања појединцима	813210							
56	Отплате од позајмљивања непрофитним организацијама	813220							
57	Примљене отплате од позајмљивања јавним предузећима	813300							
58	Примитак средстава по основу учешће у дионицама јавних предузећа	813400							
59	Примитак средстава по основу учешћа у дионицама приватних предузећа и у заједничким улагањима (60+61)	813500							
60	Примитак средстава по основу учешћа у дионицама приватних предузећа	813510							
61	Примитак средстава по основу учешћа у заједничким улагањима	813520							
62	Примљене отплате од осталих видова домаћег позајмљивања	813600							
63	Примљене отплате од позајмљивања у иностранство	813700							
64	Примици од дугорочног задуживања (65+66+67)	814000							
65	Зајмови примљени кроз Државу	814100							
66	Примици од иностраног задуживања	814200							
67	Примици од домаћег задуживања (68+69+76)	814300							
68	Примици од продаје домаћих обвезница и трезорских записа	814310							
69	Примици задуживања од буџета других нивоа власти (70+.....+75)	814320							
70	Федерација	814321							
71	Република Српска	814322							
72	Кантони	814323							
73	Градови	814324							
74	Општине	814325							
75	Брчко Дистрикта	814327							
76	Примици од директног задуживања	814330							
77	Примици од краткорочног задуживања (78+79+80)	815000							

78	Зајмови примљени кроз Државу	815100							
79	Примици од иностраног задуживања	815200							
80	Примици од домаћег задуживања (81+82+89)	815300							
81	Примици од продаје трезорских записа	815310							
82	Примици задуживања од буџета других нивоа власти (83+.....+88)	815320							
83	Федерација	815321							
84	Република Српска	815322							
85	Кантони	815323							
86	Градови	815324							
87	Општине	815325							
88	Брчко Дистрикта	815327							
89	Примици од директног задуживања	815330							
90	УКУПНИ ПРИХОДИ, ПРИМИЦИ И ФИНАНСИРАЊЕ (1+6+24+39)								

Руководилац

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Образац 2.

Институција: _____

Организациони код: _____

Сједиште: _____

Фонд: _____

ИД: _____

Пројектни код: _____

Шифра дјелат.: _____

Појединачни образац: _____

Збирни образац: _____

Консолидовани образац: _____

Преглед расхода и издатака по економским категоријама

Период извјештавања: од _____ до _____

КМ

Редни број	Опис	Екон. код	Буџет	Измјене и допуне (ребаланс, прерасподјела, резерва, намјенска средства и др.)	Кориговани буџет	Остварени кумулативни износ укупних расхода и издатака	Остварени кумулативни износ истог периода претходне године	Проценат 7/6 x 100	Проценат 7/8 x 100
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9	10
1	Укупни расходи и издаци (2+30+42+50)								
2	Укупни текући расходи (3+6+16+26)	610000							
3	Плаће и накнаде трошкова запослених (4+5)	611000							
4	Бруто плаће и накнаде плаћа	611100							
5	Накнаде трошкова запослених	611200							
6	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (7+.....+15)	613000							
7	Путни трошкови	613100							
8	Издаци телефонских и поштанских услуга	613200							
9	Издаци за енергију и комуналне услуге	613300							
10	Набавка материјала и ситног инвентара	613400							
11	Издаци за услуге превоза и горива	613500							
12	Унамљивање имовине и опреме	613600							

13	Издаци за текуће одржавање	613700							
14	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	613800							
15	Уговорене и друге посебне услуге	613900							
16	Текући трансфери, грантови и други текући расходи (17+.....+25)	614000							
17	Текући трансфери другим нивоима власти	614100							
18	Текући грантови појединцима	614200							
19	Текући грантови непрофитним организацијама	614300							
20	Субвенције јавним предузећима	614400							
21	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	614500							
22	Субвенције финансијским институцијама	614600							
23	Текући трансфери у иностранство	614700							
24	Други текући расходи	614800							
25	Контрибуције -чланарине	614900							
26	Издаци за камате (27+.....+29)	616000							
27	Камате на позајмнице примљене кроз Државу	616100							
28	Издаци за иностране камате	616200							
29	Камате на домаће позајмљивање	616300							
30	Укупни капитални издаци (31+38)								
31	Издаци за набавку сталних средстава (32+....+37)	821000							
32	Набавка земљишта, шума и вишегодишњих засада	821100							
33	Набавка грађевина	821200							
34	Набавка опреме	821300							
35	Набавка осталих сталних средстава	821400							
36	Набавка сталних средстава у облику права	821500							
37	Реконструкција и инвестиционо одржавање	821600							
38	Капитални трансфери и грантови (39+.....+41)	615000							
39	Капитални трансфери другим нивоима власти	615100							
40	Капитални грантови појединцима и непрофитним организацијама	615200							
41	Капитални трансфери у иностранство	615300							

42	Издаци за финансијску имовину (43+.....+49)	822000							
43	Позајмљивање другим нивоима власти	822100							
44	Позајмљивање појединцима и непрофитним организацијама	822200							
45	Позајмљивање јавним предузећима	822300							
46	Издаци за куповину дионица јавних предузећа	822400							
47	предузећа и учешће у заједничким улагањима	822500							
48	Остала домаћа позајмљивања	822600							
49	Позајмљивања у иностранство	822700							
50	Издаци за отплате дугова (51+...+53)	823000							
51	Отплате дугова примљених кроз државу	823100							
52	Спољне отплате	823200							
53	Отплате домаћег позајмљивања	823300							
54	Текућа резерва								
55	УКУПНО (1+54)								

Руководилац

Институција: _____

Организациони код: _____

Сједиште: _____

Фонд: _____

ИД: _____

Пројектни код: _____

Шифра дјелат.: _____

Појединачни образац: _____

Збирни образац: _____

Консолидовани образац: _____

ПОСЕБНИ ПОДАЦИ

о плаћама и броју запослених

Период извјештавања: од _____ до _____

КМ

Редни број	Опис	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду текуће године	Проценат 4/3 x 100
1	2	3	4	5
1	УКУПНО (2 + 5 + 9)			
2	Бруто плаће и накнаде плаћа (3+4)			
3	Нето плаће и накнаде плаћа (без пореза на доходак)			
4	Порез на доходак			
5	Доприноси (6+7+8)			
6	За пензијско и инвалидско осигурање			
7	За здравствено осигурање			
8	За запошљавање			
9	Остали доприноси			
10	Просјечан број запослених на основу радних сати (цијели број)			

Руководилац

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Образац 4/1.

Институција: _____

Организациони код: _____

Сједиште: _____

Фонд: _____

ИД: _____

Пројектни код: _____

Шифра дјелат.: _____

Појединачни образац: _____

Збирни образац: _____

Консолидовани образац: _____

Преглед динамике запошљавања

Период извјештавања: од _____ до _____

Редни број	Класификација радног мјеста (по правилнику о унутрашњој организацији)	Број запослених 31.12. претходне године	Пројекција броја запослених 31.12. текуће године	Динамика запошљавања по мјесецима												Укупан број запослених на крају извјештајног периода
				I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	УКУПНО															

Руководилац

Институција: _____

Сједиште: _____

ИД: _____

Шифра дјелатност _____

Организациони код: _____

Фонд: _____

Пројектни код: _____

Појединачни образац: _____

Збирни образац: _____

Консолидовани образац: _____

Класификација расхода и издатака буџета по владиним функцијама (COFOG)

Период извјештавања: од _____ до _____

КМ

Ред. бр.	Функ. код	Опис	Буџет - измјене и допуне	Остварени кумулативни износ у извјештајном периоду
1	2	3	4	5
1		Укупни расходи (збир функција) (2+11+17+24+34+41+48+55+62+71)		
2	01	Опште јавне услуге (3+.....+10)		
3	011	Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови, спољни послови		
4	012	Страна економска помоћ		
5	013	Опште услуге		
6	014	Основно истраживање		
7	015	ИиР Опште јавне услуге		
8	016	Опште јавне услуге н. к.		
9	017	Трансакције везане за јавни дуг		
10	018	Трансфери општег карактера између различитих нивоа власти		
11	02	Одбрана (12+....+16)		
12	021	Војна одбрана		
13	022	Цивилна одбрана		
14	023	Инострана војна помоћ		
15	024	ИиР Одбрана		
16	025	Одбрана н. к.		
17	03	Јавни ред и сигурност (18+....+23)		
18	031	Полицијске услуге		
19	032	Услуге противпожарне заштите		
20	033	Судови		
21	034	Затвори		
22	035	ИиР Јавни ред и сигурност		
23	036	Јавни ред и сигурност н. к.		
24	04	Економски послови (25+....+33)		
25	041	Општи економски, комерцијални и послови по питању рада		
26	042	Пољопривреда, шумарство, лов и риболов		
27	043	Гориво и енергија		

28	044	Рударство, производња и изградња		
29	045	Транспорт		
30	046	Комуникације		
31	047	Остале индустрије		
32	048	ИиР Економски послови		
33	049	Економски послови н. к.		
34	05	Заштита животне средине (35+.....+40)		
35	051	Управљање отпадом		
36	052	Управљање отпадним водама		
37	053	Смањење загађености		
38	054	Заштита разноврсности флоре и фауне и заштита		
39	055	ИиР Заштита животне средине		
40	056	Заштита животне средине н. к.		
41	06	Стамбени и заједнички послови (42+....+47)		
42	061	Стамбени развој		
43	062	Развој заједнице		
44	063	Водоснабдијевање		
45	064	Улична расвјета		
46	065	ИиР Стамбени и заједнички послови		
47	066	Стамбени и заједнички послови н. к.		
48	07	Здравство (49+....+54)		
49	071	Медицински производи, уређаји и опрема		
50	072	Ванболничке услуге		
51	073	Болничке услуге		
52	074	Услуге здравствене заштите		
53	075	ИиР Здравство		
54	076	Здравство н. к.		
55	08	Рекреација, култура и религија (56+....+61)		
56	081	Услуге спорта и рекреације		
57	082	Услуге културе		
58	083	Услуге емитовања и издаваштва		
59	084	Религијске и друге заједничке услуге		
60	085	ИиР Рекреација, култура и религија		
61	086	Рекреација, култура и религија н. к.		
62	09	Образовање (63+.....+70)		
63	091	Предшколско и основно образовање		
64	092	Средње образовање		
65	093	Образовање после средње школе које није високо		
66	094	Високо образовање		
67	095	Образовање које није дефинисано нивоом		
68	096	Помоћне услуге образовању		
69	097	ИиР Образовање		
70	098	Образовање н. к.		

71	10	Социјална заштита (72+.....+80)		
72	101	Болест и хендикепираност		
73	102	Старост		
74	103	Насљедници		
75	104	Породица и дјеца		
76	105	Незапосленост		
77	106	Становање		
78	107	Социјално искључење н. к.		
79	108	ИиР Социјална заштита		
80	109	Социјална заштита н. к.		

Руководилац

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Образец 6

Институција: _____

Организациони код: _____

Сједиште: _____

Фонд: _____

ИД: _____

Проектни код: _____

Шифра дјелатности _____

Појединачни образац: _____

Збирни образац: _____

Консолидовани образац: _____

**Преглед сталних средстава у облику ствари и права
са стањем на дан 31. 12. 20____. године**

1. ДИО-ОСНОВИЦА ЗА АМОРТИЗАЦИЈУ

KM

Економски код	Опис сталног средства	Салдо 01.01.	Набавка-донација	Расходовање, продаја и др.	Остала прилагођавања	Ревалоризација	Салдо 31.12.
1	2	3	4	5	6	7	8
УКУПНО							

KM

Руководилац

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Образац 6/1.

Институција: _____

Организациони код _____

Сједиште: _____

Фонд: _____

ИД: _____

Пројектни код: _____

Шифра дјелатности _____

Појединачни образац: _____

Збирни образац: _____

Консолидовани образац _____

Преглед капиталних улагања по врстама и пројектима
Период извјештавања: од _____ до _____

КМ

Економски код	Назив капиталног издатка	Одобрено у буџету		Набављено у извјештајном периоду		Напомена
		Количина	Вриједност	Количина	Вриједност	
1	2	3	4	5	6	7
	УКУПНО					

Руководилац

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Образац 7.

Институција: _____

Организациони код _____

Сједиште: _____

Фонд: _____

ИД: _____

Пројектни код: _____

Шифра дјелатности: _____

Појединачни образац: _____

Збирни образац: _____

Консолидовани образац: _____

Преглед дознака из текуће резерве буџета
Период извјештавања: од _____ до _____

КМ

Ред. бр.	Датум доношења одлуке	Број одлуке	Институција којој се одобрава дознака из текуће резерве буџета	Опис и сврха дознаке	Износ на који гласи одлука	Износ реализације средстава по одлуци
1	2	3	4	5	6	7
				Укупно		
				Буџет		
				Постотак од износа у буџету		

Руководилац

Институције Босне и Херцеговине

Преглед прихода, примитака, расхода и издатака по економским категоријама
Период извјештавања: од _____ до _____

(1. дио)

КМ

Ред. бр.	GFS код	Екон. код	О П И С	Буџет	Измјене и допуне (ребаланс, реструктурисање, прерасподјела, резерва, намјенска средства и др.)	Кориговани буџет	Остварени кумулативни износ у извјештајном периоду	Остварени кумулативни износ истог периода претходне год.	Проценат 8/7 x 101	Проценат 8/9 x 100
1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9	10	11
A.	A.		ПРИХОДИ И РАСХОДИ							
1	1		УКУПНИ ПРИХОДИ (2+4+21)							
2	11	710000	ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА (р. бр. 3)							
3	114	717000	Приходи од индиректних пореза							
4	14	720000	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (5+13+20)							
5		721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (6+11+12)							
6		721100	Приходи од нефин.јавних предузећа и фин. институција							
7		721110	Приходи од финансијске и нематеријалне имовине*							
8	1412	721111	Дивиденде*							
9	142	721120	Приходи од изнајмљивања*							
10	145	721191	Остали приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција*							
11	141	721200	Остали приходи од имовине							
12	145	721500	Приходи од позитивних курсних разлика							
13		722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (14+15+16+18+19)							
14	142	722100	Административне таксе							
15	142	722300	Судске таксе							
16	142	722500	Посебне накнаде и таксе							
17	31,1	722578	Накнаде за тендерску документацију*							
18	142	722600	Приходи од пружања јавних услуга - властити приходи							
19	145	722700	Непланиране уплате - остали приходи							
20	143	723000	Новчане казне							
21	13	730000	ПРИМЉЕНИ ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ (22+24+33)							

22	131		Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства (р. бр. 31)							
23	1441	731110	Примљени трансфери - донације из иностранства							
24	133	732100	Примљени трансфери од осталих нивоа власти и фондова							
25	1331	732110	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти							
26	1331	732111	Држава*							
27	1331	732112	Федерација*							
28	1331	732113	Република Српска*							
29	1331	732114	Кантони*							
30	1331	732115	Градови*							
31	1331	732116	Општине*							
32	1331	732118	Брчко Дистрикт*							
33	144	733100	Донације							
34	1441	733110	Домаће донације*							
35	2		РАСХОДИ (36+47+49+83+88)							
36	21	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (р. бр. 37)							
37	211	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (38+40)							
38	211	611100	Бруто плате и накнаде плата							
39	212	611123-611127	Доприноси*							
40	211	611200	Накнаде трошкова запослених							
41	273	611225	Отпремнине због одласка у пензију*							
42	282	611226	Јубиларне награде за стабилност у раду, дарови дјеци и сл.*							
43	273	611227	Помоћ у случају смрти *							
44	273	611228	Помоћ у случају теже инвалидности*							
45	273	611229	Помоћ у случају осталих болести*							
46	212	611273-611277	Доприноси*							
47	22	613000	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге							
48	22	613961; 613962	Затезне камате и трошкови спора*							
49			Текући и капитални трансфери и грантови (50+71)							
50		614000	Текући трансфери, грантови и други текући расходи (51+59+64+65+66+67+68+69+70)							
51	2631	614100	Текући трансфери другим нивоима власти							
52	2631	614111	Држава*							
53	2631	614112	Федерација*							
54	2631	614113	Република Српска*							
55	2631	614114	Кантони*							
56	2631	614115	Градови*							
57	2631	614116	Општине*							
58	2631	614118	Брчко Дистрикт*							

59	271	614200	Текући грантови појединцима							
60	272	614210	Текући трансфери појединцима по основу пензијског осигурања*							
61	2711	614220	Трансфери појединцима по основу материјално-социјалне сигурности незапослених лица*							
62	272	614233	Издаци за расељена лица*							
63	272	614234	Исплата стипендија*							
64	282	614300	Текући грантови непрофитним организацијама							
65	251	614400	Субвенције јавним предузећима							
66	252	614500	Субвенције приватним предузећима и подузетницима							
67	252	614600	Субвенције финансијским институцијама							
68	261	614700	Текући трансфери у иностранство							
69	282	614800	Други текући расходи							
70	282	614900	Контрибуције - чланарине							
71		615000	Капитални трансфери и грантови (72+81+82)							
72	2632	615100	Капитални трансфери другим нивоима власти (р. бр. 73)							
73		615110	Капитални трансфери другим нивоима власти							
74	2632	615111	Капитални трансфери Држави*							
75	2632	615112	Капитални трансфери Федерацији*							
76	2632	615113	Капитални трансфери Републици Српској*							
77	2632	615114	Капитални трансфери кантонима*							
78	2632	615115	Капитални трансфери градовима*							
79	2632	615116	Капитални трансфери општинама*							
80	2632	615118	Капитални трансфери Брчко Дистрикту*							
81	282	615200	Капитални грантови појединцима и непрофитним							
82	282	615300	Капитални трансфери у иностранство							
83	24	616000	Издаци за камате (84+.....+87)							
84	243	616100	Камате на позајмице примљене кроз државу							
85	241	616200	Издаци за иностране камате							
86	242	616300	Камате на домаће позајмљивање							
87	242	616400	Остале накнаде везане за позајмљивање							
88	283		Текућа буџетска резерва							
89			ТЕКУЋИ СУФИЦИТ (ТЕКУЋИ ДЕФИЦИТ) (1 минус 35)							
90	Б.		ТРАНСАКЦИЈЕ У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА							
91	31,2		ПРИМИЦИ ОД ПРОДАЈЕ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА (92+.....+94)							
92	311,2	811110	Примици од продаје сталних средстава							
93	311,2	811126	Средства од сукцесије							
94	311,2	811900	Остали капитални примаци							
95	31,1	821000	ИЗДАЦИ ЗА НАБАВКУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА (96+.....+101)							

96	314,1	821100	Набавка земљишта, шума и вишегодишњих засада							
97	31,1	821200	Набавка грађевина							
98	31,1	821300	Набавка опреме							
99	31,1	821400	Набавка осталих сталних средстава							
100	314,1	821500	Набавка сталних средстава у облику права							
101	311,1	821600	Реконструкција и инвестицијско одржавање							
102	31		НЕТО НАБАВКА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА (95 минус 91)							
103			НЕТО ПОЗАЈМЉИВАЊЕ (НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ)= УКУПАН ДЕФИЦИТ/СУФИЦИТ (89 минус 102)							
104	В.		ТРАНСАКЦИЈЕ У ФИНАНСИЈСКОЈ ИМОВИНИ							
105	321,2		ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (106+107+108+109+110+111+114)							
106	3214,2	813100	Примљене отплате од позајмљивања другим нивоима власти							
107	3214,2	813200	Примљене отплате од позајмљивања појединцима и непрофитним организацијама							
108	3214,2	813300	Примљене отплате од позајмљивања јавним предузећима							
109	3215,2	813400	Примитак средстава по основу учешћа у дионицама јавних предузећа							
110	3215,2	813500	Примитак средстава по основу учешћа у дионицама приватних предузећа и заједничким улагањима							
111	3214,2	813600	Примљене отплате од осталих видова домаћег							
112	3214,2	813611	<i>Отплате од позајмљивања финансијским</i>							
113	3214,2	813612	<i>Отплате од осталих домаћих позајмљивања*</i>							
114	3224,2	813700	Примљене отплате од позајмљивања у иностранство							
115	322,1	822000	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (116+117+118+119+120+121+124)							
116	3214,1	822100	Позајмљивање другим нивоима власти							
117	3214,1	822200	Позајмљивање појединцима и непрофитним организацијама и приватним предузећима							
118	3214,1	822300	Позајмљивање јавним предузећима							
119	3215,1	822400	Издаци за куповину дионица јавних предузећа							
120	3215,1	822500	Издаци за куповину дионица приватних предузећа и учешће у заједничким улагањима							
121		822600	Остала домаћа позајмљивања							
122	3214,1	822611	<i>Позајмљивање финансијским институцијама*</i>							
123	3214,1	822612	<i>Остала домаћа позајмљивања*</i>							
124	3224,1	822700	Позајмљивање у иностранство							

125	32		НЕТО ПОВЕЋАЊЕ (СМАЊЕЊЕ) ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (105 минус 115)							
126	Д.		ТРАНСАКЦИЈЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ОБАВЕЗАМА							
127	331		ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА (128+141)							
128			Примици од дугорочног задуживања (129+130+131)							
129	3314,1	814100	Зајмови примљени кроз државу							
130	3324,1	814200	Примици од иностраног задуживања							
131	3313,1	814300	Примици од домаћег задуживања							
132	3313,1	814310	Примици од продаје домаћих обвезница и трезорских записа*							
133	3314,1	814320	Примици задуживања од буџета других нивоа власти*							
134	3314,1	814321	Федерација*							
135	3314,1	814322	Република Српска*							
136	3314,1	814323	Кантони*							
137	3314,1	814324	Градови*							
138	3314,1	814325	Општине*							
139	3314,1	814327	Брчко Дистрикт*							
140	3314,1	814330	Примици од директног задуживања*							
141			Примици од краткорочног задуживања (142+143+144)							
142	3314,1	815100	Зајмови примљени кроз државу							
143	3324,1	815200	Примици од иностраног задуживања							
144	3313,1	815300	Примици од домаћег задуживања							
145	3313,1	815310	Примици од продаје трезорских записа*							
146	3314,1	815320	Примици задуживања од буџета других нивоа власти*							
147	3314,1	815321	Федерација*							
148	3314,1	815322	Република Српска*							
149	3314,1	815323	Кантони*							
150	3314,1	815324	Градови*							
151	3314,1	815325	Општине*							
152	3314,1	815327	Брчко Дистрикт*							
153	3314,1	815330	Примици од директног задуживања*							
154		823000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТЕ ДУГОВА (155+156+157)							
155	3314,2	823100	Отплате дугова примљених кроз државу							
156	3324,2	823200	Спољне отплате							
157		823300	Отплате домаћег позајмљивања							
158	3313,2	823311	Отплате вриједносних папира*							
159	3313,2	823312	Отплате дугорочних вриједносних папира*							
160	3314,2	823320	Отплата зајмова другим нивоима власти*							

161	3314,2	823321	Федерација*							
162	3314,2	823322	Република Српска*							
163	3314,2	823323	Кантони*							
164	3314,2	823324	Градови*							
165	3314,2	823325	Општине*							
166	3314,2	823327	Брчко Дистрикт*							
167	3314,2	823330	Отплате директног позајмљивања*							
168	33		НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ (НЕТО ОТПЛАТЕ ДУГОВА) (127 минус 154)							
169			УКУПАН ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (103+125+168)							
170			Повећање(-) / Смањење(+) депозита							
171			Повећање(+) / Смањење(-) стања обавеза							

(2. дио)

Р.б	GFS	Ек.код	Назив конта	Стање на почетку извјештајног периода	Стање на крају извјештајног периода
		100000	Готовина, краткорочна потраживања и разграничења		
		110000	Новчана средства и племенити метали		
		120000	Вриједносни папири		
		130000	Краткорочна потраживања		
		140000	Краткорочни пласмани		
		300000	Краткорочне обавезе и разграничења		
		400000	Дугорочне обавезе и разграничења		

Институције Босне и Херцеговине

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

Период извјештавања: од _____ до _____

КМ

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
	А. Новчани токови из пословних активности	
1	Новчани приливи из пословних активности (2+3+4)	
2	Новчани приливи по основу прихода од пореза	
3	Новчани приливи по основу непореских прихода	
4	Новчани приливи по основу текућих трансфера и донација	
5	Новчани одливи из пословних активности (од 6 до 10)	
6	Новчани одливи по основу плаћа и накнада трошкова запослених	
7	Новчани одливи по основу издатака за материјал, ситни инвентар и услуге	
8	Новчани одливи по основу текућих трансфера, грантова и други текућих расхода	
9	Новчани одливи по основу капиталних трансфера и грантова	
10	Новчани одливи по основу издатака за камате	
11	Б. Новчани токови из активности инвестирања	
12	Новчани приливи из активности инвестирања (р. бр. 13.)	
13	Новчани приливи по основу капиталних примитака од продаје сталних средстава	
14	Новчани одливи из активности инвестирања (р. бр. 15.)	
15	Новчани одливи по основу издатака за набавку сталних средстава	
16	В. Новчани токови из активности финансирања	
17	Готовински приливи из активности финансирања (18+19+20)	
18	Новчани приливи од финансијске имовине	
19	Новчани приливи по основу од дугорочног задуживања	
20	Новчани приливи по основу од краткорочног задуживања	
21	Новчани одливи из активности финансирања (22+23)	
22	Новчани одливи по основу издатака за финансијску имовину	

23	Новчани одливи по основу издатака за отплате дугова	
24	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (1+12+17)	
25	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (5+14+21)	
26	НЕТО ПРИЛИВИ / ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (24 минус 25) или (25 минус 24)	
27	САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	
28	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (26+27)	

Руководилац

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Образац ГИБ

Институције Босне и Херцеговине

ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

Период извјештавања : од _____ до _____

КМ

Ред. бр.	Број Конта	ПОЗИЦИЈА	Буџет	Измјене и допуне (ребаланс, реструктурисање, прерасподјела, резерва, намјенска средства и др.)	Кориговани буџет	Остварени кумулативни износ у текућој години	Остварени кумулативни износ у претходној години	Разлика	Проценат 6/5 x 100	Проценат 6/7 x 100
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9 (7-6)	10	11
1		П Р И Х О Д И (2+4+15)								
2	710000	ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА (р. бр. 3)								
3	717000	Приходи од индиректних пореза								
4	720000	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (5+11)								
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (6+.....+8)								
6	721100	Приходи од нефин.јавних предузећа и фин. институција								
7	721200	Остали приходи од имовине								
8	721500	Приходи од позитивних курсних разлика								
9	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (10+.....+14)								
10	722100	Административне таксе								
11	722300	Судске таксе								
12	722500	Посебне накнаде и таксе								
13	722600	Приходи од пружања јавних услуга - властити приходи								
14	722700	Непланиране уплате - остали приходи								
15		ПРИМЉЕНИ ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ (16+17+18)								
16	731100	Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства								

17	732100	Примљени трансфери од осталих нивоа власти								
18	733100	Домаће донације								
19		РАСХОДИ (20+23+33+43+47+51)								
20	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (21+22)								
21	611100	Бруто плате и накнаде плата								
22	611200	Накнаде трошкова запослених								
23	613000	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (24+.....+32)								
24	613100	Путни трошкови								
25	613200	Издаци телефонских и поштанских услуга								
26	613300	Издаци за енергију и комуналне услуге								
27	613400	Набавка материјала и ситног инвентара								
28	613500	Издаци за услуге превоза и горива								
29	613600	Унамљивање имовине и опреме								
30	613700	Издаци за текуће одржавање								
31	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета								
32	613900	Уговорене и друге посебне услуге								
33	614000	Текући трансфери, грантови и други текући расходи (34+.....+42)								
34	614100	Текући трансфери другим нивоима власти								
35	614200	Текући грантови појединцима								
36	614300	Текући грантови непрофитним организацијама								
37	614400	Субвенције јавним предузећима								
38	614500	Субвенције приватним предузећима и подузетницима								
39	614600	Субвенције финансијским институцијама								
40	614700	Текући трансфери у иностранство								
41	614800	Други текући расходи								
42	614900	Контрибуције - чланарине								
43	615000	Капитални трансфери и грантови (44+.....+46)								
44	615100	Капитални трансфери другим нивоима власти								
45	615200	Капитални грантови појединцима и непрофитним								
46	615300	Капитални трансфери у иностранство								
47	616000	Издаци за камате (48+.....+50)								
48	616100	Камате на позајмице примљене кроз Државу								
49	616200	Издаци за иностране камате								
50	616300	Камате на домаће позајмљивање								
51	600000	Текућа буџетска резерва								

52		ТЕКУЋИ СУФИЦИТ (ТЕКУЋИ ДЕФИЦИТ) (1 минус 19)								
53		ТРАНСАКЦИЈЕ У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА								
54		ПРИМИЦИ ОД ПРОДАЈЕ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА (55+56+57)								
55	811100	Примици од продаје сталних средстава								
56	811900	Остали капитални примици								
57	821000	ИЗДАЦИ ЗА НАБАВКУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА (58+.....+63)								
58	821100	Набавка земљишта, шума и вишегодишњих засада								
59	821200	Набавка грађевина								
60	821300	Набавка опреме								
61	821400	Набавка осталих сталних средстава								
62	821500	Набавка сталних средстава у облику права								
63	821600	Реконструкција и инвестицијско одржавање								
64		НЕТО НАБАВКА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА (57 минус 54)								
65		НЕТО ПОЗАЈМЉИВАЊЕ (НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ)= УКУПАН ДЕФИЦИТ/СУФИЦИТ (52 минус 64)								
66		Укупан дефицит (вишак расхода) покрива се:								
67		а) из кредита								
68		б) из вишка прихода прошлих година								
69		ц) остало								
70		Непокривено:								
71		ТРАНСАКЦИЈЕ У ФИНАНСИЈСКОЈ ИМОВИНИ								
72		ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (73+.....+79)								
73	813100	Примљене отплате од позајмљивања другим нивоима власти								
74	813200	Примљене отплате од позајмљивања појединцима и непрофитним организацијама								
75	813300	Примљене отплате од позајмљивања јавним предузећима								
76	813400	Примитак средстава по основу учешћа у дионицама јавних предузећа								
77	813500	Примитак средстава по основу учешћа у дионицама приватних предузећа и заједничким улагањима								
78	813600	Примљене отплате од осталих видова домаћег позајмљивања								

79	813700	Примљене отплате од позајмљивања у иностранство								
80	822000	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (81+.....+87)								
81	822100	Позајмљивање другим нивоима власти								
82	822200	Позајмљивање појединцима, непрофитним организацијама и приватним предузећима								
83	822300	Позајмљивање јавним предузећима								
84	822400	Издаци за куповину дионица јавних предузећа								
85	822500	Издаци за куповину дионица приватних предузећа и учешће у заједничким улагањима								
86	822600	Остала домаћа позајмљивања								
87	822700	Позајмљивање у иностранство								
88		НЕТО ПОВЕЋАЊЕ (СМАЊЕЊЕ) ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (72 минус 89)								
89		ТРАНСАКЦИЈЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ОБАВЕЗАМА								
90		ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА (91+95)								
91	815000	Примици од дугорочног задуживања (92+93+94)								
92	815100	Зајмови примљени кроз државу								
93	815200	Примици од иностраног задуживања								
94	815300	Примици од домаћег задуживања								
95	814000	Примици од краткорочног задуживања (96+97+98)								
96	814100	Зајмови примљени кроз државу								
97	814200	Примици од иностраног задуживања								
98	814300	Примици од домаћег задуживања								
99	823000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТЕ ДУГОВА (100+.....+102)								
100	823100	Отплате дугова примљених кроз државу								
101	823200	Спољне отплате								
102	823300	Отплате домаћег позајмљивања								
103		НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ (НЕТО ОТПЛАТЕ ДУГОВА) (90 минус 99)								
104		УКУПАН ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (65+88+103)								

Руководилац
