



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-02-2-8435-1/17
Сарајево, 29.09.2017. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

Н/п РУКОВОДИОЦА

Предмет: Инструкција за сачињавање деветомјесечног извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 30.09.2017. године

У складу са чл. 14. и 22. Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 25/15), обавјештавамо институције Босне и Херцеговине о сљедећим активностима неопходним за фер и коректно исказивање деветомјесечног Извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 30.09.2017. године, и то како слиједи:

- Извршити евидентирање расхода и издатака**, односно свих пословних промјена и усаглашавање стања у Главној књизи Јединственог рачуна трезора БиХ, **које се односе на период 01.01. - 30.09.2017. године, најкасније до 25.10.2017. године.** Напомињемо да су буџетски корисници дужни извршити контролу евидентирања својих пословних промјена, тако да стања у Главној књизи на аналитичким контима сталних средстава, потраживања, залиха, расхода и капитаних издатака, изузев аналитичких конта исправке вриједности, морају имати дуговно завршно стање, док аналитичка конта обавеза, прихода и примитака морају имати потражно завршно стање;
- Извршити усаглашавање стања и извршења расхода на програмима посебних намјена до 25.10.2017. године;
- Након проведених обавеза наведених у 1. и 2. тачки ове Инструкције, **попунити обрасце:**
 - **Биланс стања** буџетског корисника на дан 30.09.2017. године (образац БС), који се односи на укупне податке буџетског корисника (заједно с пословним промјенама које се односе и на програме посебне намјене) **и то збирне податке** у обрачунском периоду из текуће године, у истом обрачунском периоду из претходне године и проценат. **Уз биланс стања направити забиљешке, које објашњавају билансне позиције;**
 - **Преглед расхода и издатака буџета по економским категоријама** у периоду 01.01. – 30.09.2017. године (образац 2), који се попуњава у складу са расходима из бруто биланса корисника, што подразумемијева исказивање укупних збирних података по економским категоријама заједно с програмима посебне намјене у **Збирном прегледу расхода и издатака.** Поред збирног обрасца број 2 потребно је попунити **и појединачне обрасце** број 2 за буџетског корисника у складу са

одобреном буџетом, што значи да се за расходе општих намјена буџетског корисника попуњава на једном обрасцу, а расходе по програмима посебних намјена (што укључује расходе из намјенских средства од новчаних донација и грантова, удружених средства за Фонд за повратак и ИРА фондове, намјенских средства ДЦА, намјенских средства из вишка прихода РАК-а, прихода од GSM лиценци, УМТС дозвола и намјенских средства из буџета) и то појединачно за сваки програм на посебном обрасцу на аналитичким и синтетичким контима. У колони „Буџет“ исказују се подаци **из одобреног Буџета институција БиХ за 2017. годину**. У колони „Измјене и допуне“ унијети податке по основу донација и намјенских средстава пренесених из 2016. године и остварених прилива у 2017. години (уколико исти нису планирани у Буџету за 2017. годину), тако да се проценат извршења Буџета односи на укупан кориговани буџет, а не на оперативни буџет;

- **Преглед динамике запошљавања** за период 01.01. - 30.09.2017. године (образац 4/1) по мјесецима. Податак о пројекцији броја запослених односи се на пројекцију исказану у усвојеном Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину. **Напомињемо да је потребно испод табеле исказати податке о укупном броју примљених и отпуштених запосленика по мјесецима, као и податак о броју запослених на одређено вријеме (запослени на пројектима и сл.);**
 - **Класификација расхода и издатака буџета по владиним функцијама (COFOG)** у периоду 01.01. – 30.09.2017. године (образац 5.), који се попуњава у складу са функционалном класификацијом расхода буџетског корисника, што подразумијева приказивање укупно извршених збирних расхода по функцији/функцијама заједно с програмима посебне намјене у **Збирном прегледу, који мора у укупном износу бити једнак извршеним расходима исказаним на Збирном прегледу расхода и издатака** (збирном обрасцу 2.). Напомињемо да се колона „Буџет – измјене и допуне“ не попуњава у овом извјештајном периоду;
 - **Преглед дознака из текуће резерве буџета** за период 01.01. - 30.09.2017. године (образац 7), који попуњавају институција БиХ које су имале одобрена средства из текуће резерве Буџета институција БиХ у извјештајном периоду.
- 4. Буџетски корисници су, уз наведене обрасце, дужни *обавезно* доставити текстуални дио у којем треба:**
- ***образложити структуру расхода, објаснити узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода и расхода, примитака и издатака,***
 - ***објаснити динамику реализовања програма посебне намјене (намјенска средства од новчаних донација и грантова, удружена средства за Фонд за повратак и ИРА фондове, за намјенска средства ДЦА, GSM, УМТС, за намјенска средства из вишка прихода РАК-а и намјенска средства из Буџета),***
 - ***образложити најважније узроке одступања извршења у текућем од извршења у истом периоду претходне године,***
 - ***образложити одступање укупног броја запослених у односу на планирани број,***
 - ***предложити мјере за отклањање евентуалних поремећаја.***
- Посебно треба образложити сљедеће:**
- **извршење вишегодишњих пројеката наведених у „Прегледима вишегодишњих пројеката“ из табеле 5. Закона о буџету институција**

БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину и пројеката из претходних буџета чија је реализација настављена у 2017. години;

- извршење програма посебних намјена одобрених од стране Савјета министара БиХ за реализацију намјенски средстава из вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације у БиХ;
 - извршење намјенских програма посебних намјена (ИРА пројекти, пројекти финансирани из удружених средстава, пројекат просторно-планска документација за „Коридор Vц“, пројекти одобрени из намјенских средстава од УМТС дозвола и други пројекти одобрени од стране Савјета министара БиХ);
5. Извјештаје из тачке 3. и текстуална образложења наведена под тачком 4. **потребно је потписати од стране руководица институције, копирати на CD и исти доставити уз обрасце** извјештаја за период 01.01. - 30.09.2017. године;
6. **Рок**, за достављање попуњених, потписаних и овјерених образаца и текстуалног образложења, **је до 30.10.2017. године.**

Напомињемо да ће Министарство финансија и трезора БиХ, у складу са чланом 22. Закона о финансирању институција БиХ, **користити дискреционо право да привремено обустави одобравање расхода све док корисник не достави потпун деветомјесечни извјештај, укључујући и тражена образложења.**

С поштовањем,

МИНИСТАР

Вјекослав Беванда, с.р.