



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-02-2-7942-1/14
Сарајево, 07.10.2014. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

ПРЕДМЕТ: Инструкција за сачињавање деветомјесечног извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период од 01.01.-30.09.2014. године

У складу са члановима 14. и 22. Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“ број 61/04, 49/09, 42/12, 8/12 и 32/13) и Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („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), обавјештавамо институције Босне и Херцеговине о сљедећим активностима неопходним за фер и коректно исказивање деветомјесечног Извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период од 01.01.-30.09.2014. године, и то како слиједи:

1. **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.-30.09.2014. године, најкасније до 25.10.2014. 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;
2. Извршити усаглашавање стања и извршења расхода на програмима посебних намјена до 25.10.2014. године;
3. Након проведених обавеза наведених у 1. и 2. тачки, **попунити обрасце:**
 - **Биланс стања** буџетског корисника на дан 30.09.2014. године (образац БС), који се односи на укупне податке буџетског корисника (заједно са пословним промјенама које се односе и на програме посебне намјене) и то збирне податке у истом обрачунском периоду из претходне године, збирне податке у обрачунском периоду из текуће године и индекс. Уз биланс стања направити забиљешке које образлажу билансне позиције;
 - **Преглед расхода буџета по економским категоријама** у периоду од 01.01.-30.09.2014. године (образац 2), који се попуњава у складу са расходима из бруто биланса корисника, што подразумјева приказивање укупних збирних података по економским категоријама заједно са програмима посебне намјене у **Збирном прегледу расхода** на синтетичким контима. Поред збирног обрасца број 2 потребно је попунити **и појединачне обрасце** број 2 за буџетског корисника у

складу с одобреним Буџетом, што значи да се за расходе непосредне потрошње буџетског корисника попуњава на једном обрасцу, а расходе по програмима посебних намјена појединачно за сваки програм на посебном обрасцу. Прегледе расхода буџета и по програмима посебних намјена је потребно исказати на синтетичким и аналитичким економским категоријама. **Планска величина се односи на износе из одобреног Буџета институције. У колони „измјене“ унијети податке по основу измјена и допуна Буџета за 2014. годину, затим донација и намјенских средстава програма посебних намјена пренесених из 2013. године и остварених намјенских прилива у 2014. години (уколико исти нису планирани у Буџету за 2014. годину), те реструктурисања и измјене по основу усклађивања са новим контним планом у складу са Инструкцијом бр. 01-08-02-1-3631-1/14, тако да се индекс извршења Буџета односи на укупан кориговани буџет, а не на оперативни буџет;**

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,*
 - *образложити најважније узроке одступања извршења у текућем од извршења у истом периоду претходне године,*
 - *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 2014. годину и пројеката из претходних буџета чија је реализација настављена у 2014. 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 (РА 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. Извјештај из тачке 3. и текстуалних образложења из тачке 4. потребно је да копирате на **CD** и исти **доставите уз обрасце** извјештаја за период 01.01.-30.09.2014. године;
6. **Рок** за достављање попуњених, потписаних и овјерених образаца и текстуалног образложења **је до 30.10.2014. године.**

Узимајући у обзир примједбе Канцеларије за ревизију институција БиХ, напомиње се 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 квартални извјештај, укључујући и тражена образложења.**

С поштовањем,

МИНИСТАР
др Никола Шпирић, с.р.