



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-16-4-9112-1/11
Сарајево, 16.12.2011. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

Н/п РУКОВОДИОЦИМА

ПРЕДМЕТ: Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. – 31.12.2011. године

У складу с члановима 14. и 22. Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“ број 61/04 и 49/09) и Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ“ број 33/07 и 19/10), обавјештавамо институције Босне и Херцеговине о сљедећим активностима неопходним за фер и коректно исказивање годишњег Извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. – 31.12.2011. 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. – 31.12.2011. године, најкасније до 31.01.2012. 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 капиталних издатака, изузев аналитичких конта исправке вриједности, морају имати дуговно завршно стање, док аналитичка конта обавеза и прихода морају имати потражно завршно стање;
- Извршити попис средстава, обавеза и потраживања на дан 31.12.2011. године** у складу с „Упутством о попису имовине и обавеза буџетских корисника – институција БиХ на крају буџетске године“ и „Одлуци о висини годишњих стопа отписа сталне имовине код буџетских корисника“ и извршити потребна евидентирања у складу са спроведеним пописом на дан 31.12.2011. године (www.trezorbih.gov.ba). **Извјештај о попису новчаних средстава у благајни буџетских корисника и по посебним намјенским рачунима регулаторних органа и у ДКП мрежи потребно је доставити Сектору за трезорско пословање до 06.02.2012. године;**

3. Извршити усаглашавање стања на програмима посебних намјена до 31.01.2012. године и доставити захтјев за пренос намјенских неутрошених средстава у **2012. годину најкасније до 06.02.2012. године;**
4. **Поднијети захтјев за пренос у 2012. годину вишегодишњих капиталних пројеката,** наведених у „Прегледу вишегодишњих пројеката за 2010. годину“ из табеле 5. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину и пројеката из претходних буџета, **који нису реализовани до краја 2011. године, уз детаљно образложење разлога неизвршавања обавеза по пројектима. Уколико су пројекти завршени није потребно достављати захтјев за пренос средстава. Рок за доставу захтјева је 06.02.2012. године.**
5. Након спроведених обавеза наведених у 1. и 2. тачки, **попунити образце:**
 - **Биланс стања** буџетског корисника на дан 31.12.2011. 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 истом обрачунском периоду из претходне године, збирне податке у обрачунском периоду из текуће године и индекс. Уз биланс стања направити забиљешке које објашњавају билансне позиције;
 - **Преглед прихода, примитака и финансирања** за период 01.01. – 31.12.2011. године (образац 1), који се попуњава у складу с приходима и примицима буџета институција БиХ исказаним на бруто билансу корисника, што подразумева приказивање укупних збирних података по аналитичким и синтетичким економским категоријама у **Збирном прегледу прихода, примитака и финансирања.** Обавеза попуњавања овог обрасца односи се на институције Босне и Херцеговине, код којих су *евидентирани приходи и примици на бруто билансу корисника у складу с Наредбом о измјенама и допунама наредбе о уплатним рачунима о административним таксама („Службени гласник БиХ“, број 20/10;*
 - **Преглед расхода буџета по економским категоријама** у периоду 01.01. – 31.12.2010. године (образац 2), који се попуњава у складу с расходима из бруто биланса корисника, што подразумева приказивање укупних збирних података по економским категоријама заједно с програмима посебне намјене у **Збирном прегледу расхода.** Поред збирног обрасца број 2 потребно је попунити **и појединачне образце** 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 (намјенска средства од новчаних донација и грантова, удружена средства за Фонд за повратак и ИПА фондове, за намјенска средства ДЦА, ГСМ, УМТС, за намјенска средства из вишка прихода РАК-а и намјенска средства из буџета) и то појединачно за сваки програм на посебном обрасцу на аналитичким и синтетичким контима. У периоду привременог финансирања у колони „Одобрено буџетом“ исказују се подаци из укупно одобреног буџета за претходну годину, односно све позиције према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину („Службени гласник БиХ“, број 103/10). У колони „Измјене, ребаланс, реструктурисања, резерва (+,-) исказују се подаци у складу са самим називом, с тим да напомињем да се у овој колони исказују и подаци о прерасподјелама и планске величине програма посебних намјена за намјенска средства пренесена из претходне године (као што су новчане донације, грантови, удружена средства фондова, вишак прихода, вишегодишња капитална улагања) и програма посебних намјена за намјенска

средства из текуће године. Индекс извршења буџета односи се на укупан кориговани буџет, а не на оперативни буџет;

- **Посебни подаци о платама и броју запослених** за период 01.01. – 31.12.2011. године (образац 4) **и то збирни преглед**, у који сте дужни на мјесту „број запослених“ навести *просјечан број запослених* у периоду 01.01. – 31.12.2011. године, а због контроле напомињемо да је овај образац једнак извршењу ставке бруто плате и накнаде (конта из групе 611100);
 - **Преглед динамике запошљавања** за период 01.01. – 31.12.2011. године (образац 4/1) по мјесецима. Уколико постоји одступање стварног броја запослених с бројем исплаћених плата обавезно у виду напомене изнијети чињенице о броју таквих случајева (неплаћено одсуство, породилско боловање, није обрачун плате путем ЦОИП-а и сл.);
 - **Преглед сталних средстава у облику ствари и права** са стањем на дан 31.12.2011. године (образац 6) **и то збирни преглед**, према Билансу стања буџетског корисника на дан 31.12.2011. године. У колони „Набавка/донација“ исказују се укупне набавке сталних средстава, односно набавке из буџетских средстава заједно с набавкама из програма посебних намјена и натуралних донација. У колони „Остала прилагођавања“ исказују се промјене везане за прекњижавања стања с једног економског конта на други или преузимање сталних средстава од других институција БиХ, као и вишкови утврђени пописом;
 - **Преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми** за период 01.01. – 31.12.2011. године (образац 6/1). Образац је потребно попунити према планираним износима одобренима буџетом за 2010. годину и износима из новчаних донација и намјенских средстава, као и пренесеним средствима из претходне године за вишегодишња капитална улагања. Због боље контроле напомињемо да је овај образац једнак вриједностима капиталних издатака (конта из групе 821000), која укључује све ставке које се према привременом финансирању односе на ставке буџета из претходне године увећане за пренесена намјенска средства и намјенска средства донација. Уколико је било капиталних улагања из донација у натуралном облику, потребно је иста посебно исказати;
6. Буџетски су корисници, 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, с посебним освртом на уштеде на основу рестриктивних мјера по привременом финансирању,*
 - *посебно образложити извршење расхода у смислу реализације плана путовања, реализације неопходних набавка материјала, уговорених услуга и др.,*
 - *образложити извршење прихода и примитака буџета институција БиХ, који су евидентирани на бруто билансу корисника у складу с Наредбом о измјенама и допунама наредбе о уплатним рачунима о административним таксама („Службени гласник БиХ“, број 20/10), те објаснити покретање активности за наплату евентуалних потраживања истих,*
 - *објаснити динамику реализовања програма посебне намјене (намјенска средства од новчаних донација и грантова, удружена средства за Фонд за повратак и ИПА фондове, за намјенска средства ДЦА, ГСМ, 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,
 - образложити стања сталних средстава у облику ствари и права након спроведеног пописа, с посебним освртом на донације у натуралном облику и преузимању сталних средстава од других институција БиХ,
 - као и да се предложе мјере за отклањање евентуалних поремећаја.
- Посебно треба образложити сљедеће:

- извршење вишегодишњих пројекта наведених у „Прегледима вишегодишњих пројекта“ из табеле 5. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину и пројекта из претходних буџета чија је реализација настављена у 2011. години, као и нових пројекта одобрених од стране Савјета министара БиХ;
 - извршење програма посебних намјена одобрених од стране Савјета министара БиХ за реализацију намјенских средстава из вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације у БиХ;
 - извршење намјенских програма посебних намјена (ИПА пројекти, пројекти финансирани из удружених средстава, пројекат просторно-планска документација за „Коридор 5ц“ и други пројекти одобрени од стране Савјета министара БиХ);
 - објаснити извршење текућих грантова у смислу реализације истих у односу на план, као и извјештаје о намјенском утрошку грантова достављених од стране крајњих корисника.
7. Поред наведених образложења, неопходно је да сваки корисник достави и *Информацију о систему интерних контрола реализованих током године као и корективне радње предузете у циљу реализовања препорука ревизије из протекле године*. Такође је неопходно доставити и *Извјештај о реализацији Програма рада за 2011. годину*;
8. Извјештаје из тачке 5. и текстуалних образложења из тачака 6. и 7. потребно је да копирате на *ЦД* и исти *доставите уз обрасце* извјештаја за период 01.01. – 31.12.2011. године;
9. **Рок** за достављање попуњених, потписаних и овјерених образаца и текстуалног образложења је до **01.03.2012. године**;
10. **Буџетски корисници се обавезују да по један примјерак образаца:**
- **Преглед расхода буџета по економским категоријама** на синтетичким контима у периоду 01.01. – 31.12.2011. године (образац 2) - **збирни преглед**,
 - **Посебни подаци о платама и о броју запослених** за период 01.01. – 31.12.2011. године (образац 4) - **збирни преглед**,
 - **Преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми** за период 01.01. – 31.12.2011. године (образац б/1), као и податке о натуралним донацијама - **збирни преглед**,
- доставе Агенцији за статистику БиХ ради потребне статистичке евиденције.

Напомињемо корисницима, уколико се усвоји Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину, у колони „Одобрено буџетом“ треба исказивати податке из укупно одобреног буџета за 2011. годину.

Узимајући у обзир примједбе Канцеларије за ревизију институција БиХ, напомиње се да ће Министарство финансија и трезора БиХ, у складу с чланом 22. Закона о

финансирању институција БиХ, користити дискреционо право да привремено обустави одобравање расхода све док корисник не достави потпуни годишњи извјештај, укључујући и тражена образложења и информације.

С поштовањем,

МИНИСТАР

Драган Вранкић, с.р.