



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-4-4927-1/11
Sarajevo, 27.06.2011. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

PREDMET: Instrukcija za sačinjavanje polugodišnjeg Izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. – 30.06.2011. godine

Sukladno člancima 14. i 22. Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik“ broj 61/04 i 49/09) i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik“ broj 33/07 i 16/10), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima nužnim za fer i korektno iskazivanje polugodišnjeg Izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. – 30.06.2011. godine, i to kako slijedi:

1. **Izvršiti evidentiranje rashoda i izdataka**, odnosno svih poslovnih promjena i usuglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinstvenog računa trezora BiH, **koje se odnose na razdoblje 01.01. – 30.06.2011. godine, najkasnije do 25.07.2011. godine.** Znači da su proračunski korisnici dužni izvršiti kontrolu evidentiranja svojih poslovnih promjena tako da stanja u Glavnoj knjizi na analitičkim kontima stalnih sredstava, potraživanja, zaliha, rashoda i kapitalnih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obveza i prihoda moraju imati potražno završno stanje;
2. Izvršiti usuglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebnih namjena do 25.07.2011. godine;
3. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. točki, **popuniti obrasce:**
 - **Bilanca stanja** proračunskog korisnika na dan 30.06.2011. godine (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke proračunskog korisnika (zajedno s poslovnim promjenama koje se odnose i na programe posebne namjene) i to: zbrojne podatke u istom obračunskom razdoblju iz prethodne godine, zbrojne podatke u obračunskom razdoblju iz tekuće godine i indeks;
 - **Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju 01.01. – 30.06.2011. godine (obrazac 2), koji se popunjava sukladno rashodima iz bruto bilance korisnika, što podrazumijeva prikazivanje ukupnih zbrojnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno s programima posebne namjene u **Zbrojnom pregledu rashoda** na sintetičkim kontima. Pored zbrojnog obrasca broj 2 potrebno je popuniti i **pojedinačne obrasce** broj 2 za proračunskog korisnika sukladno odobrenom

Proračunu, što znači da se za rashode neposredne potrošnje proračunskog korisnika popunjava na jednom obrascu, a rashode po programima posebnih namjena pojedinačno za svaki program na posebnom obrascu. Preglede rashoda proračuna i po programima posebnih namjena potrebno je iskazati na sintetičkim i analitičkim ekonomskim kategorijama. **Planska veličina se odnosi na ukupne iznose iz odobrenog operativnog plana sukladno Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2011. godine i Odluci o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje travanj – lipanj 2011. godine.** U koloni „izmjene“ unijeti podatke po osnovi donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2010. godine i ostvarenih namjenskih priljeva u 2011. godini, tako da se indeks izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun, a ne na operativni proračun;

- **Posebni podaci o plaćama i o broju zaposlenih** (obrazac 4), u kojem ste dužni na mjestu „broj zaposlenih“ navesti *prosječan broj zaposlenih* u razdoblju 01.01. – 30.06.2011. godine;
 - **Pregled dinamike zapošljavanja** za razdoblje 01.01. – 30.06.2011. godine (obrazac 4/1) po mjesecima. Podatak o projekciji broja zaposlenih odnosi se na projekciju iskazanu u usvojenom Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu;
 - **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi** za razdoblje 01.01. – 30.06.2011. godine (obrazac 6/1). Ovaj obrazac obvezno popuniti sukladno dostavljenoj namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka (višegodišnja kapitalna ulaganja i namjenska sredstva);
4. Proračunski korisnici su, uz navedene obrasce, dužni **obvezno** dostaviti tekstualni dio u kojem treba:
- **obrazložiti strukturu rashoda, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka,**
 - **objasniti dinamiku realiziranja programa posebne namjene,**
 - **obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom razdoblju prethodne godine,**
 - **obrazložiti odstupanje ukupnog broja zaposlenih u odnosu na planirani broj,**
 - **predložiti mjere za otklanjanje eventualnih poremećaja.**
- Posebno treba obrazložiti sljedeće:
- izvršenje višegodišnjih projekata navedenih u „*Pregledima višegodišnjih projekata*“ iz tablice 5. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu i projekata iz prethodnih proračuna čija je realizacija nastavljena u 2011. godini;
 - izvršenje programa posebnih namjena odobrenih od strane Vijeća ministara BiH za realizaciju namjenskih sredstava iz viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije u BiH;
 - izvršenje namjenskih programa posebnih namjena (IPA projekti, projekti financirani iz udruženih sredstava, projekt prostorno-planska dokumentacija za „Koridor Vc“ i drugi projekti odobreni od strane Vijeća ministara BiH);
5. Izvješća iz točke 3. i tekstualno obrazloženje iz točke 4. potrebno je potpisati i ovjeriti od strane odgovornih osoba;
6. **Rok** za dostavljanje popunjenih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 30.07.2011. godine.**

Uzimajući u obzir primjedbe Ureda za reviziju institucija BiH, napominje se da će Ministarstvo financija i trezora BiH, sukladno članku 22. Zakona o financiranju institucija BiH, **koristiti diskrecijsko pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpuno polugodišnje izvješće zajedno s traženim obrazloženjima.**

S poštovanjem,

MINISTAR

Dragan Vrankić