



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-02-1-7862-1/12
Sarajevo, 28.09.2012. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

**PREDMET: Instrukcija za sačinjavanje devetomjesečnog izvješća o izvršenju
Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01.-30.09.2012. godine**

Sukladno sa člankovima 14. i 22. Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni list BiH“ broj 61/04, 49/09 i 42/12) i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni list BiH“ broj 33/07 i 19/10) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH broj 01-05-02-1-656-1/12 (www.mft.gov.ba), obavještavamo institucije Bosne i Hercegovine o sljedećim aktivnostima neophodnim za fer i korektno iskazivanje devetomjesečnog Izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01.-30.09.2012. 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.-30.09.2012. godine, najkasnije do 25.10.2012. godine.** Napominjemo 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 kapitanih izdataka, izuzev analitičkih konta ispravke vrijednosti, moraju imati dugovno završno stanje, dok analitička konta obveza, prihoda i primitaka moraju imati potražno završno stanje;
2. Izvršiti usuglašavanje stanja i izvršenja rashoda na programima posebnih namjena do 25.10.2012. godine;
3. Nakon provedenih obveza navedenih u 1. i 2. točki, **popuniti obrasce:**
 - **Bilanca stanja** proračunskog korisnika na dan 30.09.2012. godine (obrazac BS), koji se odnosi na ukupne podatke proračunskog korisnika (zajedno sa 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. Uz bilancu stanja napraviti zabilješke koje obrazlažu bilansne pozicije;
 - **Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama** u razdoblju od 01.01.-30.09.2012. godine (obrazac 2), koji se popunjava sukladno sa rashodima iz bruto bilance korisnika, što podrazumjeva prikazivanje ukupnih zbrojnih podataka po ekonomskim kategorijama zajedno sa programima posebne namjene u **Zbrojnom pregledu rashoda** na sintetičkim i analitičkim kontima. Pored zbrojnog obrasca broj 2

potrebno je popuniti i pojedinačne obrasce broj 2 za proračunskog korisnika sukladno sa odobrenim Proračunom, 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 na analitičkim kontima. **Planska veličina se odnosi na iznose iz odobrenog Proračuna institucije. U koloni „izmjene“ unijeti podatke po osnovi donacija i namjenskih sredstava prenesenih iz 2011. godine i ostvarenih namjenskih priliva u 2012. godini (ukoliko isti nisu planirani u Proračunu za 2012. godinu),** tako da se indeks izvršenja Proračuna odnosi na ukupan korigirani proračun, a ne na operativni proračun;

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.**
 - **Posebno treba obrazložiti sljedeće:**
 - o izvršenje višegodišnjih projekta navedenih u „*Pregledima višegodišnjih projekta*“ iz tablice 5. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu i iz prethodnih godina čija je realizacija nastavljena u 2012. godini;
 - o izvršenje programa posebnih namjena odobrenih od strane Vijeća ministara BiH za realizaciju namjenski sredstava iz viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije u BiH;
 - o 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 tekstualnih obrazloženja iz točke 4. potrebno je da kopirate na **CD** i isti **dostavite uz obrasce** izvješća za period 01.01.-30.09.2012. godine;
6. **Rok** za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je **do 30.10.2012. godine.**

Uzimajući u obzir primjedbe Ureda za reviziju institucija BiH, napominje se da će Ministarstvo financija i trezora BiH, sukladno sa člankom 22. Zakona o financiranju institucija BiH, **koristiti diskrecijsko pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda sve dok korisnik ne dostavi potpuno kvartalno izvješće, uključujući i tražena obrazloženja.**

S poštovanjem,

MINISTAR

dr. Nikola Špirić, v.r.