

# SLUŽBENI GLASNIK

## BOSNE I HERCEGOVINE

Izdanje na bosanskom, hrvatskom i srpskom jeziku



# СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК

## БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Издање на босанском, хрватском и српском језику

Godina XIX  
Utorak, 24. marta/ožujka 2015. godine

Broj/Број  
**25**

Година XIX  
Уторак, 24. марта 2015. године

ISSN 1512-7486 - bosanski jezik  
ISSN 1512-7494 - hrvatski jezik  
ISSN 1512-7508 - srpski jezik

## MINISTARSTVO FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE

190

Na osnovu člana 61. Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02 i 102/09) i člana 19., a u vezi sa članom 22. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), donosim

## PRAVILNIK O FINANSIJSKOM IZVJEŠTAVANJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE

### I. OSNOVNE ODREDBE

Član 1.

- (1) Ovim Pravilnikom propisuje se oblik i sadržaj finansijskih izvještaja, uputstva za sačinjavanje periodičnih finansijskih izvještaja i godišnjeg finansijskog izvještaja, periodi za koja se sastavljaju, te način i rokovi izrade periodičnih i godišnjeg finansijskog izvještaja institucija Bosne i Hercegovine.

Član 2.

- (1) Odredbe ovog pravilnika odnose se na Budžet institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine i iste su dužni provoditi institucije Bosne i Hercegovine upisane u Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: budžetski korisnici).

Član 3.

- (1) Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine i budžetski korisnici iz člana 2. ovog pravilnika podnose periodične i godišnji finansijski izvještaj u rokovima određenim ovim pravilnikom.  
(2) Izvještaji za period kraći od godine dana smatraju se, u smislu ovog pravilnika, periodičnim izvještajima.

- (3) Periodični finansijski izvještaji sastavljaju se za periode: od 1. januara do 31. marta, od 1. januara do 30. juna, od 1. januara do 30. septembra.  
(4) Godišnji finansijski izvještaji sastavljaju se za budžetsku godinu od 1. januara do 31. decembra.  
(5) Budžetski korisnici, koji imaju otvorene podračune u okviru Jedinstvenog računa Trezora, za namjenska sredstva i donacije, dužni su sastavljati kvartalne i godišnje izvještaje uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna, u periodima iz stava 1. ovog člana.

Član 4.

- (1) Obrasci koji se koriste za finansijsko izvještavanje su:  
a) Bilans stanja - Obrazac BS;  
b) Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama - Obrazac 1.  
c) Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 2.  
d) Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima - Obrazac 3.  
e) Posebni podaci o plaćama i o broju zaposlenih - Obrazac 4.  
f) Pregled dinamike zapošljavanja - Obrazac 4/1.  
g) Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG) - Obrazac 5.  
h) Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12. \_\_godine - Obrazac 6.  
i) Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima - Obrazac 6/1.  
j) Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta - Obrazac 7.  
k) Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 8.  
l) Izvještaj o novčanim tokovima - Obrazac NT;  
m) Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta - Obrazac GIB.

- (2) Pored obrazaca iz stava (1), izvještaj obavezno sadrži i tekstualni dio: u obliku zabilješki uz bilans stanja i analiza i zaključaka uz preglede.
- (3) Za tačnost finansijskog izvještaja odgovorni su:
- rukovodioци institucija Bosne i Hercegovine i ostalih organa, koji se finansiraju iz Budžeta i odgovorna lica za računovodstvo i finansije kod budžetskih korisnika;
  - ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine i pomoćnik ministra za budžet, pomoćnik ministra za terezorsko poslovanje i pomoćnik ministra za javni dug za Izvještaj o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine.

#### Član 5.

- (1) Ministarstvo finansija i trezora će, kao poseban dio zbirnog periodičnog i godišnjeg izvještaja, obraditi servisiranje vanjskog duga, u kojem će biti iskazani podaci o:
- ostvarenim prilivima sredstava za servisiranje vanjskog duga;
  - izvršenom servisiranju obaveza po osnovu vanjskog duga iskazanog po kreditorima i strukturi obaveze (glavnica, kamate, ostali troškovi);
  - uporednim pokazateljima planiranog i izvršenog plaćanja po osnovu vanjskog duga, sa obrazloženjem uz naznaku bilo kojeg kašnjenja u isplataima;
  - stanju vanjske zaduženosti na kraju perioda izvještavanja;
  - stanju izdatih garancija po osnovu vanjskog duga na kraju perioda izvještavanja.

#### Član 6.

- (1) Zaglavje obrazaca finansijskog izvještavanja popunjava se na sljedeći način:
- u alineji u lijevom uglu unosi se puni naziv institucije, odnosno budžetskog korisnika, sjedište korisnika, kao i identifikacioni broj i šifra djelatnosti;
  - u gornjem desnom uglu nalaze se polja u koja se unose odgovarajući kodovi iz Informacionog sistema finansijskog upravljanja (organizacioni kod, fond/izvor sredstava i projektni kod);
  - u donjem desnom uglu upisivanjem znaka "X" u jednu od ponuđenih kućica označava se tip obrasca;
  - u alineji "Period izvještavanja" unosi se period od 01.01. do kraja perioda za koje se podnosi izvještaj (kumulativno).

#### Član 7.

- (1) Obrasci se popunjavaju unosom podataka sa odgovarajućeg ekonomskog koda iz Glavne knjige.
- (2) Podaci se iskazuju u konvertibilnim markama (KM), bez decimalnih mjestra.
- (3) U kolonama obrazaca, koje se odnose na planirane pozicije Budžeta, unose se podaci iz Budžeta, zvanično usvojenog od nadležne institucije, za godinu za koju se sačinjava izvještaj (Odluka o privremenom finansiranju ili usvojeni Budžet).

## II. PERIODIČNI IZVJEŠTAJI

#### Član 8.

- (1) Svi budžetski korisnici obavezni su sačinjavati redovne tromjesečne izvještaje i dostaviti ih Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine u roku od 30 dana po isteku tromjesečnog perioda.
- (2) Na osnovu izvještaja iz stava 1. ovog člana Ministarstvo finansija i trezora sačinjavat će tromjesečne izvještaje o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i dostaviti na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara Bosne i Hercegovine.

i Hercegovine u roku od 60 dana po isteku tromjesečja. Takav izvještaj, pored obrazaca za periodično izvještavanje, mora da sadrži komparativni pregled utvrdenih i stvarnih prihoda i rashoda i prijedlog mjera za poboljšanje situacije.

(3) Polugodišnji izvještaj se podnosi Vijeću ministara Bosne i Hercegovine najkasnije 60 dana po isteku polugodišta.

(4) Polugodišnji izvještaj o izvršenju budžeta dostavlja se Predsjedništvu Bosne i Hercegovine i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine u roku od 10 dana nakon usvajanja istog od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, odnosno Predsjedništva Bosne i Hercegovine, a najkasnije do 15. oktobra tekuće godine.

#### Član 9.

- (1) Budžetski korisnici, pored tekstualnog dijela periodičnog izvještaja, dostavljaju i obrasce:
- a) **Bilans stanja** (Obrazac BS);
  - b) **Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 1) - uz polugodišnji izvještaj;
  - c) **Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 2);
  - d) **Posebni podaci o platama i broju zaposlenih** (Obrazac 4) - uz polugodišnji izvještaj;
  - e) **Pregled dinamike zapošljavanja** (Obrazac 4/1) - uz polugodišnji izvještaj;
  - f) **Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama** (COFOG) (Obrazac broj 5.);
  - g) **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** (Obrazac 6/1) - uz polugodišnji izvještaj;
  - h) **Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta** (Obrazac 7) - uz polugodišnji izvještaj.
- (2) Ministarstvo finansija i trezora, za nivo Budžeta institucija Bosne i Hercegovine sačiniti će sljedeće periodične izvještaje:
- a) **zbirne preglede obrazaca koje sačinjavaju budžetski korisnici** (obrasci navedeni u stavu 1. ovog člana);
  - b) **Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima** (Obrazac 3);
  - c) **Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 8).
- (3) Uz zbirni pregled rashoda po ekonomskim kategorijama prikazati i pojedinačne preglede rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (Obrazac 2) budžetskih korisnika.

#### Član 10.

- (1) **Obrazac BS - Bilans stanja** predstavlja sistemski pregled imovine, obaveza i drugih izvora na dan izvještavanja.
- (2) Bilans stanja se sastavlja nakon uskladišavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.
- (3) Obrazac BS se vrijednosno popunjava preuzimanjem salda sa konta stanja u Glavnoj knjizi, čiji brojevi su navedeni u koloni 2 obrasca. Ove podatke će, budžetski korisnici sa direktnim pristupom sistemu Glavne knjige Trezora, preuzeti iz Glavne knjige za svoju instituciju, a budžetski korisnici koji nemaju direktnu konekciju na server Ministarstva finansija i trezora, ove podatke će preuzeti u Sektoru za trezorsko poslovanje ovog ministarstva.
- (4) Bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivu) zbog uspostavljenog trezorskog sistema Glavne knjige, dok će zbirni Bilans stanja, koji sačinjava Ministarstvo finansija i trezora za nivo Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za tekuću godinu, biti uravnotežen.

## Član 11.

- (1) **Obrazac broj 1. - Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama** predstavlja pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u izvještajnom periodu (ukupno ostvarena sredstva iz svih izvora).
- (2) Obrazac broj 1. sadrži deset (10) kolona, i to kako slijedi:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Opis - dati su nazivi pozicija izvještaja;
  - kolona 3 - Ekonomski kod - data su konta klase 7 i 81;
  - kolona 4 - Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
  - kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune budžeta;
  - kolona 6 - Korigovani budžet - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
  - kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu - unose se iznosi prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u periodu za koji se podnosi izvještaj;
  - kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine - unose se iznosi prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u istom periodu prethodne godine;
  - kolona 9 - Procent  $7/6 \times 100$  - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 7/kolona 6x100);
  - kolona 10 - Procent  $7/8 \times 100$  - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 7/kolona 8x100).

## Član 12.

- (1) **Obrazac broj 2. - Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** predstavlja pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama u izvještajnom periodu (ukupno utrošena sredstva iz svih izvora).
- (2) Obrazac broj 2. sadrži deset (10) kolona:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Opis - dati su nazivi pozicija izvještaja;
  - kolona 3 - Ekonomski kod - data su konta klase 6 i 82;
  - kolona 4 - Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
  - kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, prestrukturisanje, preraspodjela, rezerva, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune po osnovu rebalansa, prestrukturisanja, preraspodjela, rezerve, namjenskih sredstava i dr.;
  - kolona 6 - Korigovani budžet - unose se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
  - kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu - unosi se iznos rashoda i izdataka izvršenih u periodu za koji se podnosi izvještaj;
  - kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine - unosi se iznos rashoda i izdataka izvršenih u istom periodu prethodne godine;
  - kolona 9 - Procent  $7/6 \times 100$  - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 7/kolona 6x100);
  - kolona 10 - Procent  $7/8 \times 100$  - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 7/kolona 8x100).

## Član 13.

- (1) **Obrazac broj 3. - Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima** predstavlja pregled ukupnog izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima u izvještajnom periodu (ukupno utrošena sredstva po budžetskim korisnicima).
- (2) Obrazac broj 3. sadrži deset (10) kolona:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Naziv institucije Bosne i Hercegovine (budžetskog korisnika) - unosi se naziv budžetskog korisnika iz Registra korisnika Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine;
  - kolona 3 - Organizacioni kod - unosi se šifra organizacionog koda iz Informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU);
  - kolona 4 - Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
  - kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, prestrukturisanje, preraspodjela, rezerva, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune po osnovu rebalansa, prestrukturisanja, preraspodjela, rezerve, namjenskih sredstava i dr.;
  - kolona 6 - Korigovani budžet - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 od iznosa iz kolone 4;
  - kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos ukupnih rashoda i izdataka - unosi se iznos ukupnog izvršenja budžeta za svakog budžetskog korisnika i odgovara zbirnom iznosu kolone 7 obrasca 2 - Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama;
  - kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine - unosi se iznos ukupnog izvršenja budžeta za svakog budžetskog korisnika istog izvještajnog perioda iz prethodne godine;
  - kolona 9 - Procenat  $7/6 \times 100$  - unosi se procenat izvršenja budžeta, a utvrđuje se odnosom iznosa kolone 7 i 6 pomnožen sa 100;
  - kolona 10 - Procenat  $7/8 \times 100$  - unosi se procenat izvršenja budžeta u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 7/kolona 8x100).

## Član 14.

- (1) **Obrazac broj 4. - Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih** predstavlja pregled posebnih podataka o plaćama i prosječnom broju zaposlenih.
- (2) Obrazac broj 4. sadrži pet (5) kolona:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Opis - dati su nazivi pozicija izvještaja;
  - kolona 3 - U istom obračunskom periodu prethodne godine - unose se podaci o obračunatim neto plaćama, naknadama, porezima i doprinosima, te prosječnom broju zaposlenih kumulativno za isti izvještajni period prethodne godine;
  - kolona 4 - U obračunskom periodu tekuće godine - unose se podaci o obračunatim neto plaćama, naknadama, porezima i doprinosima, te prosječnom broju zaposlenih kumulativno za izvještajni period;
  - kolona 5 - Procenat  $4/3 \times 100$  - unosi se procenat u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 4/kolona 3x100).

## Član 15.

- (1) **Obrazac broj 4/1. - Pregled dinamike zapošljavanja** predstavlja pregled dinamike zapošljavanja po mjesecima u tekućoj godini.
- (2) Obrazac broj 4/1. sadrži sedamnaest (17) kolona:
- kolona 1 - Redni broj; opis - dati su nazivi pozicija izvještaja;
  - kolona 2 - Klasifikacija radnog mjesta (po pravilniku o unutrašnjoj organizaciji) - unose se nazivi radnih mjesta kako su naznačeni u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji budžetskog korisnika;
  - kolona 3 - Broj zaposlenih 31.12. prethodne godine - unose se podaci o zaposlenima na dan 31.12. prethodne godine;
  - kolona 4 - Projekcija broja zaposlenih 31.12. tekuće godine - unose se podaci o broju zaposlenih planiranim u projekciji budžeta za tekuću godinu;
  - kolone 5 - 16 - Dinamika zapošljavanja po mjesecima - unose se podaci o broju promjenama broja zaposlenih po mjesecima;
  - kolona 17 - Ukupan broj zaposlenih na kraju izvještajnog perioda - unosi se ukupan broj zaposlenih u periodu za koji se podnosi izvještaj.

## Član 16.

- (1) **Obrazac broj 5. - Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG)** predstavlja pregled ukupno izvršenih rashoda i izdataka u izvještajnom periodu po funkcionalnoj klasifikaciji (COFOG).
- (2) Obrazac broj 5. sadrži pet (5) kolona:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Funkcionalni kod - dati su kodovi funkcionalne klasifikacije (COFOG);
  - kolona 3 - Opis - dati su nazivi pozicija izvještaja;
  - kolona 4 - Budžet - izmjene i dopune - unose se podaci o konačnom budžetu tekuće godine;
  - kolona 5 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu - unosi se iznos izvršenih rashoda i izdataka ostvarenih u periodu za koji se podnosi izvještaj.
- (3) Ukupni rashodi i izdatci po funkcionalnoj klasifikaciji (COFOG) treba da odgovaraju podacima o rashodima i izdacima u Obrascu broj 2.

## Član 17.

- (1) **Obrazac broj 6/1. - Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** predstavlja pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima u izvještajnom periodu.
- (2) Obrazac broj 6/1. sadrži sedam (7) kolona:
- kolona 1 - Ekonomski kod - unose se analitička konta klase 82;
  - kolona 2 - Naziv kapitalnog izdatka - unose se nazivi analitičkih konta klase 82 i opisi pojedinačnih kapitalnih izdataka;
  - kolone 3 i 4 - Odobreno u budžetu - unose se podaci iz projekcije budžeta, odnosno plana nabavki (količinski i vrijednosno), uradenog na bazi odobrenog budžeta za tekuću godinu;
  - kolone 5 i 6 - Nabavljeno u izvještajnom periodu - unose se podaci o izvršenim nabavkama (količinski i vrijednosno) u izvještajnom periodu;
  - kolona 7 - Napomena - unose se opisno pojašnjena izvršenih nabavki, ukoliko je nužno za obrazloženje.

## Član 18.

- (1) **Obrazac broj 7. - Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta** predstavlja pregled izdvajanja iz tekuće rezerve budžeta po odlukama u izvještajnom periodu.
- (2) Obrazac broj 7. sadrži sedam (7) kolona:

- kolona 1 - Redni broj;
- kolona 2 - Datum donošenja odluke - unosi se datum donošenja odluke;
- kolona 3 - Broj odluke - unosi se broj odluke;
- kolona 4 - Institucija kojoj se odobrava dozvaka iz tekuće rezerve budžeta - unosi se naziv budžetskog korisnika, kojem je dozvaka iz tekuće rezerve odobrena;
- kolona 5 - Opis i svrha dozvake - unosi se kratak opis i svrha dozvake;
- kolona 6 - Iznos na koji glasi odluka - unosi se iznos odobren odlukom;
- kolona 7 - Iznos realizacije sredstava po odluci - unosi se izvršeni iznos tekuće rezerve u izvještajnom periodu.

(3) Poslije zbrajanja iznosa u kolonama 6. i 7. treba utvrditi zbirni iznos po budžetskim korisnicima i procenat u odnosu na odobreni budžet tog budžetskog korisnika.

## Član 19.

- (1) **Obrazac broj 8. - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** sastoji se od dvije tabele - Tabela 1. i Tabela 2.
- (2) Tabela broj 1. predstavlja pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama i sadrži jedanaest (11) kolona:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - GFS kod - date su oznake za odgovarajuće ekonomski kodove, namijenjene da obezbijedi sveobuhvatne statističke podatke, koji mogućuju da se na sistematičan način proučava razvoj u finansijskim operacijama sektora vlade u Bosni i Hercegovini;
  - kolona 3 - Opis - dati su nazivi pozicija izvještaja;
  - kolona 4 - Ekonomski kod - data su konta klase 6, 7 i 8;
  - kolona 5 - Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
  - kolona 6 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune budžeta;
  - kolona 7 - Korigovani budžet - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 6 na iznose iz kolone 5;
  - kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu - unosi se iznos ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka u periodu za koji se podnosi izvještaj;
  - kolona 9 - Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine - unosi se iznos ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka u istom periodu prethodne godine;
  - kolona 10 - Procenat  $8/7 \times 100$  - unosi se procenat izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 8/kolona 7x100);
  - kolona 11 - Procenat  $8/9 \times 100$  - unosi se procenat izvršenja u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethode godine (kolona 8/kolona 9x100).
- (3) Iznosi iskazani na istoimenim pozicijama u Obrascu 1. i Obrascu 2. moraju se podudarati.
- (4) Konte čiji su nazivi označeni zvjezdicom (\*), ne ulaze u zbirove, a u svrhu uskladivanja sa GFS metodologijom izvještavanja, podatke je potrebno popuniti.
- (5) Ukoliko je stanje na kontima označenim zvjezdicom (\*) nula (0) potrebno je u liniju upisati nula (0).
- (6) U tabeli broj 2. iskazuju se stanja konta: novčanih sredstava i plemenitih metala, vrijednosnih papira, kratkoročnih

potraživanja, kratkoročnih plasmana, kratkoročnih obaveza i razgraničenja i dugoročnih obaveza i razgraničenja, na početku i na kraju izvještajnog perioda.

### III. GODIŠNJI IZVJEŠTAJI

#### Član 20.

- (1) Godišnji izvještaji sastoje se od:
  - a) računovodstvenih izvještaja,
  - b) analize iskaza (tekstualnog dijela).

#### Član 21.

- (1) **Godišnji računovodstveni izvještaji budžetskih korisnika su:**
  - a) Bilans stanja - Obrazac BS;
  - b) Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama - Obrazac 1.
  - c) Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 2.
  - d) Posebni podaci o plaćama i o broju zaposlenih - Obrazac 4.
  - e) Pregled dinamike zapošljavanja - Obrazac 4/1.
  - f) Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG) - Obrazac 5.
  - g) Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12. godine - Obrazac 6.
  - h) Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima - Obrazac 6/1.
  - h) Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta - Obrazac 7.
- (2) Ministarstvo finansija i trezora, za nivo Budžeta institucija Bosne i Hercegovine sačinjava sljedeće godišnje računovodstvene izvještaje:
  - a) **zbirne preglede obrazaca koje sačinjavaju budžetski korisnici** (obrasci navedeni u stavu 1. ovog člana);
  - b) **Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima** (Obrazac 3);
  - c) **Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 8);
  - d) **Izvještaj o novčanim tokovima** (Obrazac NT);
  - e) **Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta** (Obrazac GIB).
- (3) Uz zbirni pregled rashoda po ekonomskim kategorijama prikazati i pojedinačne preglede rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (Obrazac 2) budžetskih korisnika.
- (4) Sačinjavanju godišnjih izvještaja, na propisanim obrascima, budžetski korisnici pristupaju nakon što se obave predbilanske radnje i završna knjiženja.

#### Član 22.

- (1) Godišnji izvještaj budžetski korisnici dostavljaju Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine najkasnije do 01.03. naredne fiskalne godine za prethodnu godinu.
- (2) **Ukoliko budžetski korisnik ne podnese pravovremeno, do roka iz stava 1. ovog pravilnika, godišnji izvještaj, Ministarstvo finansija i trezora ima diskreciono pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda za tog budžetskog korisnika, sve dotle dok se ne izvrši prijem godišnjeg izvještaja.**
- (3) Godišnji izvještaj Ministarstvo finansija i trezora podnosi Vijeću ministara Bosne i Hercegovine najkasnije do **15. maja** naredne fiskalne godine za prethodnu godinu, odnosno Predsjedništvu Bosne i Hercegovine **do 01. juna** tekuće godine za proteklu godinu.
- (4) **Rok za pripremu i podnošenje** Godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i

međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, nakon njegove analize i prihvatanja od strane Vijeća ministara i Predsjedništva Bosne i Hercegovine je **180 dana od završetka fiskalne godine**.

- (5) Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine će, po dobijanju godišnjeg izvještaja Budžeta institucija Bosne i Hercegovine, provesti godišnju finansijsku reviziju izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine.

#### Član 23.

- (1) **Obrazac 6. - Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12. godine** - predstavlja pregled transakcija na kontima stalnih sredstava tokom godine.
- (2) Promet, početna i završna salda treba preuzeti iz knjigovodstva (stanje analitičkih i sintetičkih konta).
- (3) Obrazac 6. sadrži osam (8) kolona:
  - a) I dio - "Osnovica za amortizaciju":
    - kolone 1. i 2. - unosi se broj i naziv konta (stalnog sredstva) iz Analitičkog kontnog plana i pravi međubir po sintetičkim kontima, odnosno grupama sredstava;
    - kolona 3 - unosi se stanje na kraju prethodne godine, preneseno kao početno stanje u tekućoj godini;
    - kolona 4 - unosi se iznos povećanja stalnih sredstava putem nabavke ili donacije stalnih sredstava u toku godine;
    - kolona 5 - unosi se smanjenje stalnih sredstava postupkom rashodovanja, prodaje ili drugog oblika otuđenja stalnih sredstava, pri čemu voditi računa da se prikazuju knjigovodstvene vrijednosti rashodovanih sredstava;
    - kolona 6 - ostala prilagodavanja, iskazuju se preknjižavanja između grupe konta, npr. preknjižavanja iz konta "Sredstva u pripremi", a povećanjem pozicije "Oprema" i sl.;
    - kolona 7 - unosi se iznos revalorizacije (povećanje), ukoliko je bila obaveza da se vrši revalorizacija u tom periodu;
    - kolona 8 - unosi se saldo stalnih sredstava na kraju godine utvrđen na bazi promjena (transakcija) na stalnim sredstvima u toku godine (povećanje, smanjenje, revalorizacija i drugo).
  - b) II dio - "Otpis - ispravka vrijednosti":
    - kolone 1. i 2. - unose se konta i nazivi iz Analitičkog kontnog plana za ispravku vrijednosti stalnih sredstava;
    - kolona 3 - unosi se stanje na kraju prethodne godine, preneseno kao početno stanje u tekućoj godini;
    - kolona 4 - unosi se otpis za tekuću godinu;
    - kolona 5 - unose se podaci za isknjiženi iznos ispravke vrijednosti stalnih sredstava zbog rashodovanja, prodaje i drugog oblika otuđenja stalnih sredstava;
    - kolona 6 - unose se promjene na svim kontima zbog ostalih prilagodavanja;
    - kolona 7 - unosi se revalorizovani iznos ispravke vrijednosti stalnih sredstava ukoliko je vršena revalorizacija stalnih sredstava;
    - kolona 8 - unosi se saldo ispravke vrijednosti stalnih sredstava na kraju godine, utvrđen na bazi promjena na stalnim sredstvima u toku godine.

- (4) Ukoliko je bilo drugih okolnosti od uticaja na stanje stalnih sredstava (sadašnju vrijednost i ispravku vrijednosti), obrazložiti u napomeni uz ovaj obrazac.
- (5) Obrazac 6. popunjavaju svи budžetski korisnici, a Ministarstvo finansija i trezora sačinjava zbirni pregled za nivo Budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

## Član 24.

- (1) **Obrazac NT - Izvještaj o novčanim tokovima** predstavlja pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenta iskazanih u izvještajnom periodu.
- (2) Obrazac NT sadrži četiri (4) kolone:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Pozicija - dati su nazivi konta;
  - kolona 3 - Iznos - unosi se iznos novčanih priliva i novčanih odliva ostvarenih u obračunskom periodu tekuće godine.
- (3) "Izvještaj o novčanim tokovima" sastavlja Ministarstvo finansija i trezora.
- (4) Obrazac NT se sastavlja tako da se prihodi i rashodi prevedu na prilive i odlive novca, a primici i izdaci iz osnova finansiranja (zajmovi, učešća i sl.) se uzimaju u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima u klasi 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i učešćima.

## Član 25.

- (1) **Obrazac GIB - Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta** predstavlja godišnji pregled prihoda i rashoda, pregled kapitalnih primitaka i izdataka i pregled finansiranja budžeta (domaćeg i inostranog) u izvještajnom periodu.
- (2) Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta sadrži četiri dijela, i to:
- podatke o prihodima i rashodima po ekonomskim kategorijama,
  - podatke transakcijama u stalnim sredstvima;
  - podatke o transakcijama u finansijskoj imovini,
  - podatke o transakcijama u finansijskim obavezama.
- (3) Obrazac GIB sadrži deset (10) kolona, i to kako slijedi:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Broj konta - data su konta klasa 6, 7 i 8;
  - kolona 3 - Pozicija - dati su nazivi pozicija izvještaja;
  - kolona 4 - Budžet - unosi se prvobitni usvojeni budžet;
  - kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune budžeta;
  - kolona 6 - Korigovani budžet - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
  - kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu - unose se iznosi prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u periodu za koji se podnosi izvještaj;
  - kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine - unose se iznosi prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u istom periodu prethodne godine;
  - kolona 9 - Razlika - unosi se razlika izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 7 minus kolona 6);
  - kolona 10 - Procent  $7/6 \times 100$  - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu u odnosu na korigovani budžet (kolona 7/kolona 6x100);
  - kolona 11 - Procent  $7/8 \times 100$  - unosi se procent izvršenja u izvještajnom periodu tekuće godine u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (kolona 7/kolona 8x100).

- (2) U djelu koje se odnosi na "Finansiranje" unose se podaci sa konta klase 8.
- (3) U okviru ovog obrasca utvrđuje se:
- Tekući suficit (tekući deficit), koji predstavlja razliku između prihoda i rashoda;
  - Ukupan suficit (ukupan deficit) tekuće godine, koji predstavlja razliku između tekućeg suficita ili deficitu i neto nabavke stalnih sredstava;
  - Način pokrića utvrđenog ukupnog deficitu (iz kredita, iz viška prihoda iz prethodnih godina i ostalo) ili ostaje nepokriveno;
  - Ukupan finansijski rezultat u izvještajnom periodu, koji predstavlja zbir ukupnog suficita ili deficitu sa neto povećanjem (smanjenjem) finansijske imovine i neto zaduživanjem (neto otplatama dugova).
- (4) Ukupan suficit (višak prihoda nad rashodima) se usmjerava:
- a) u tekuću rezervu Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za narednu godinu;
  - b) prenosi budžetskim korisnicima u Budžetu institucija Bosne i Hercegovine za narednu godinu za: neutrošena donirana sredstva, nerealizovane višegodišnje kapitalne projekte.

## IV. ANALIZA

## Član 26.

- (1) Budžetski korisnici dužni su da, uz obrasce periodičnog i godišnjeg izvještaja, dostave i tekstualni dio u kome će:
- sačiniti zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja,
  - objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, a po mogućnosti i kvantificirati odstupanja po uzrocima nastajanja;
  - objasniti dinamiku realizacije programa (projekata) prema izvorima finansiranja;
  - obrazložiti strukturu svojih troškova;
  - obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem od izvršenja u istom periodu prethodne godine.
- (2) Budžetski korisnici su obavezni da uz godišnji izvještaj dostave i Informaciju o sistemu internih kontrola realizovanih u toku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizovanja preporuka revizije iz prethodne godine.
- (3) Na osnovu navedenih ocjena budžetski korisnici će navesti koje će mjeru preduzeti radi otklanjanja eventualnih poremećaja u narednom periodu.

## Član 27.

- (1) U tekstualnom dijelu izvještaja o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine, koji sačinjava Ministarstvo finansija i trezora, prezentira se:
- a) makroekonomski pokazatelji i analiza njihovih efekata iz Dokumenta okvirnog budžeta u izvještajnom periodu;
  - b) izvršenje budžeta i analiza odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka;
  - c) analiza troškova zaposlenih;
  - d) analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava;
  - e) zaključak.

**a) Makroekonomski pokazatelji iz Dokumenta okvirnog budžeta u izvještajnom periodu**

## Član 28.

- (1) U ovom odjeljku interpretiraju se i kvantificiraju makroekonomski pokazatelji iz Dokumenta okvirnog budžeta u izvještajnom periodu, a koji predstavljaju temelj

za izradu programa okvirne politike za raspodjelu fiskalnih resursa. Dokument okvirnog budžeta podrazumijeva makroekonomske projekcije i prognoze prihoda i rashoda za tekuću i dvije naredne fiskalne godine na osnovu projekcija Direkcije za ekonomsko planiranje.

### b) Izvršenje budžeta i analiza odstupanja

#### Član 29.

- (1) U ovom odjeljku interpretiraju se podaci o izvršenju budžeta i analiza odstupanja na nivou budžetskog korisnika i na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine na osnovu obrazaca: Pregled prihoda, primitaka i finansiranja (obrazac 1), Pregled rashoda po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima (obrazac 3) i Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (obrazac GIB). Analize odstupanja sadrži samo godišnji izvještaj, a izvještaj za kraće periode, ako su prihodi i rashodi za te periode planirani.
- (2) U analizi treba uključiti i odgovarajuće podatke iz prethodne godine.

#### Član 30.

- (1) Sljedeći korak je identifikacija značajnih odstupanja od plana (stopa u odnosu na ukupan iznos odstupanja i sl.).
- (2) Rang lista odstupanja treba da bude u ovom dijelu izvještaja posebno prezentirana.
- (3) Svako značajnije odstupanje treba raščlaniti na dijelove prema uzrocima nastajanja.
- (4) Ako je odstupanje od plana nastalo samo pod uticajem cijena i količina, razlaganje se vrši na slijedeći način:
  - odstupanje od planiranih cijena = razlika između planirane i stvarne cijene po jedinici x ostvarena količina;
  - odstupanje od planiranih količina = razlika između planirane i ostvarene količine x planirana cijena.

#### Član 31.

- (1) Na način iz člana 32. ovog pravilnika mogu se razložiti odstupanja samo na onim rashodima i prihodima koji se planiraju i po količini i po vrijednosti. Odstupanje ostalih prihoda i rashoda, ako je odstupanje značajno, razložiti primjenom odgovarajućeg procenta.
- (2) Po istoj metodologiji razlaže se odstupanje od plana kod svih drugih veličina kao i odstupanja u tekućoj u odnosu na prethodne godine.
- (3) Nakon raščlanjivanja odstupanja po uzrocima nastajanja potrebno je identifikovati okolnosti (eksterne i ili interne), koje su dovele do pojave svakog odstupanja pri čemu je moguće da su dva ili više uzroka međusobno uslovljeni.

### c) Analiza troškova zaposlenih

#### Član 32.

- (1) Troškovi zaposlenih sadrže plate, doprinose i poreze na plate, naknade za bolovanje, godišnji odmor i druga plaćena odsustva, prevoz na posao i sa posla i sl., pa se analiza odnosi na sve vrste primanja zaposlenih.
- (2) Odstupanja stvarnih od planiranih plata, ako plate sadrže doprinose i porez čija promjena ne utiče na visinu bruto plata, nastaje pod uticajem odstupanja od planiranog broja zaposlenih, planirane kvalifikacione strukture i prosječne plate po zaposlenom, a raščlanjuje se na:
  - odstupanje na osnovu broja zaposlenih = razlika između planiranog i ostvarenog broja zaposlenih x planirana plata po zaposlenom;
  - odstupanja po osnovu kvalifikacijske strukture i prosječne plate po zaposlenom = ostvareni broj zaposlenih x razlika između planirane i ostvarene prosječne plate.

- (3) Ako se bruto plata zaposlenog mijenja pod uticajem poreza i doprinosa, prednji obračun se vrši samo za neto plate. Odstupanje na porezima i doprinosima na plate može da potiče od promjene osnovice i stope poreza i doprinosa i razlaže se tako da se na iznos promjene osnovice primjeni planirana stopa poreza/doprinos, a na ostvarenu osnovicu razlika između dvije stope.
- (4) Analogno se raščlanjuje odstupanje na drugim pozicijama troškova zaposlenih.
- (5) Nakon kvantifikacije uzroka odstupanja pristupa se utvrđivanju okolnosti koje su dovele do pojave tih odstupanja.

### d) Analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava

#### Član 33.

- (1) Za potrebe ove analize koriste se podaci sa konta koja se odnose na sadašnju i otpisanu vrijednost stalnih sredstava kao rezultat transakcija (promjena) na stalnim sredstvima u toku godine: nabavke, donacije, rashodovanje, prodaja i drugi oblici otudivanja, revalorizacija, ostali oblici prilagođavanja, kao i podataka iz Popisne liste stalnih sredstava nepokretnih i pokretnih stvari koji čine stalna sredstva, dobijenih prilikom inventarisanja na kraju godine.
- (2) Analizom budžetski korisnici treba da obrate pažnju na:
  - a) stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, osobito informacione opreme i transportnih sredstava sa približnim vijekom trajanja i iznosa koji će biti potreban za zamjenu, uzimajući svakako u obzir tehnički i tehnološki razvoj;
  - b) stopu iskorištenosti kapaciteta;
  - c) efekte zamjene funkcije ili njenog dijela uslugama sa tržista.

#### Član 34.

- (1) Budžetski korisnici dužni su da podnesu i informaciju o dogadajima koji su nastali poslije roka u kojem je godišnji izvještaj sastavljen do dana sastavljanja informacije, ako ti dogadaji utiču na stanje imovine i na rashode i prihode izvještajne godine.

#### Član 35.

- (1) Obavezuju se institucije Bosne i Hercegovine da Agenciji za statistiku Bosne i Hercegovine, nakon sačinjavanja godišnjeg izvještaja, dostave sljedeće **zbirne obrasce**:
  - a) **Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 2);
  - b) **Posebni podaci o platama i o broju zaposlenih** (Obrazac 4);
  - c) **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** (Obrazac 6/1).

- (2) Pored navedenih obrazaca, budžetski korisnici će popunjavati i dostavljati i druge obrasce, koji budu potrebni nadležnim statistikama ili institucijama.

#### Član 36.

- (1) Obavezuju se institucije, odnosno budžetski korisnici da godišnje finansijske izvještaje (obrasce i tekstualna obrazloženja) objavljaju na web stranici svoje institucije 10 dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih organa.

### V. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

#### Član 37.

- (1) Sastavni dio ovog pravilnika su: obrasci za periodično izvještavanje i obrasci za godišnji izvještaj.
- (2) Ukoliko su budžetski korisnici drugim propisima obavezani da dostavljaju izvještaje o stanju i finansijskim transakcijama, a forma izvještaja i računovodstvenih iskaza odstupa od propisane u ovom pravilniku, Ministarstvo finansija i trezora će posebnim propisom i u saradnji sa

budžetskim korisnikom i korisnikom tih izvještaja, usaglasiti i regulisati formu izvještaja, te rok i način izvještavanja.

## Član 38.

- (1) Danom početka primjene ovog pravilnika, prestaje da važi Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07 i 19/10) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH broj 01-05-02-1-656-1/12 ([www.mft.gov.ba](http://www.mft.gov.ba)).

## Član 39.

- (1) Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine objaviće se u "Službenom glasniku BiH".
- (2) Ovaj pravilnik dostaviti svim budžetskim korisnicima u pisanoj i elektronskoj formi i objaviti na web stranici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine.
- (3) Pravilnik će se primjenjivati od 01.01.2015. godine, počev od dana objave na web stranici ovog ministarstva.

Broj 01-05-02-2-1993-1/15

20. februara 2015. godine

Ministar  
Sarajevo  
Dr. Nikola Špirić, s. r.

**OBRAZAC BS**

Institucija:	_____	Organizacioni kod:	_____
Sjedište:	_____	Fond:	_____
ID:	_____	Projektni kod:	_____
Šifra djelatnosti:	_____	Pojedinačni obrazac:	_____
		Zbirni obrazac:	_____
		Konsolidovani obrazac:	_____

**BILANS STANJA**  
na dan 20. godine

Red. br.	Broj Konta	Pozicija	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat 4/5 x 100	KM
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVА				
2	100000+	A. Gotovina, kratkorочna potraživanja, razgraničenja i zaline (3+.....10)				
3	110000	Novčana sredstva i elementi metala				
4	120000	Vrijednosni papiri				
5	130000	Kratkorочna potraživanja				
6	140000	Kratkorčni plasmani				
7	160000	Finansijski i obraćunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama				
8	210000	Zaline materijala i robe				
9	220000	Zaline sitnog inventara				
10	190000	Kratkorčna razgraničenja				
11	000000 B.					
12	011000	Stalna sredstva				
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava				

14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 minus 13)
15	020000	Dugoročni plasmani
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana
17	020-029	<b>Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15 minus 16)</b>
18	031000	Vrijednosni papiri
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira
20	031-0319	<b>Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18 minus 19)</b>
21	090000	Dugoročna razgraničenja
22		<b>UKUPNA AKTIV/A (2+11) =41</b>
23		<b>II PASIVA</b>
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25+.....+30)
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi
28	340000	Obaveze prema djelatnicima
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama
30	390000	Kratkoročna razgraničenja
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi
33	420000	Ostale dugoročne obaveze
34	490000	Dugoročna razgraničenja
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39 minus 40)
36	510000	Izvori stalnih sredstava
37	520000	Ostali izvori sredstava
38	530000	Izvori sredstava rezervi
39	590000	Neraspaređeni višak prihoda nad rashodima
40	590000	Neraspaređeni višak rashoda nad prihodima
41		<b>UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22</b>

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA

Institucija: \_\_\_\_\_

Sjedište:

články dílčí

**Pregled** prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama  
Period izvješćivanja: od **do**

Redni broj	Opis	Ekon. kod	Budžet	Izmjene i dopune (rebalaš, namjenska sredstva i dr.)	Korigovani budžet	Ostvareni iznos u izvještajnom periodu	Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne	Procenat 7/6 x 100	Procenat 7/8 x 101
1	<b>PRIHODI OD POREZA (r. br. 2)</b>		710000						
1	<b>Prihodi od indirektnih poreza (r. br. 3)</b>		717000						
2	Prihodi od indirektnih poreza (4-5)		717100						
3	Prihodi od indirektnih poreza za finansiranje institucija BiH		717111						
4	Prihodi od indirektnih poreza za finansiranje relevantnog duga		717112						
5			720000						
6	<b>NEPORESNI PRIHODI (7+14+22)</b>								
7	<b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kurnih razlika (8+12+13)</b>		721000						
8	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija (9+10+11)		721100						
9	Prihodi od finansijske i nematerijalne imovine		721110						
10	Prihodi od iznajmljivanja imovine		721120						
11	Ostali prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija		721190						
12	Ostali prihodi od imovine		721200						
13	Prihodi od pozitivnih kurnih razlika		721500						
14	<b>Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (15+16+17+18+19+20+21)</b>		722000						

15	Administrativne takse	722100
16	Sudske takse	722300
17	Posebne naknade i takse	722500
18	Prihodi od pružanja javnih usluga - vlastiti prihodi	722600
19	Neplanirane uplate - ostali prihodi	722700
20	Takse na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja	722800
21	Naknade i takse od ličnih, putnih sprava i registracije vozila u BiH	722900
22	<b>Novčane kazne (neporeske prirode) (r. br. 23)</b>	<b>723000</b>
23	Novčane kazne	723100
24	<b>TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE (25+27+37)</b>	<b>730000</b>
25	Primjeni tekući transferi od inostranih vlasti i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva (r. br. 26)	731000
26	Primjeni transferi - donacije iz inostranstva	731100
27	<b>Primjeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (r. br. 28)</b>	<b>732000</b>
28	Primjeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (r. br. 29)	732100
29	Primjeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (30+.....+36)	732110
30	Primjeni tekući transferi od Države	732111
31	Primjeni tekući transferi od Federacije	732112
32	Primjeni tekući transferi od Republike Srpske	732113
33	Primjeni tekući transferi od kantona	732114
34	Primjeni tekući transferi od gradova	732115
35	Primjeni tekući transferi od općina	732116
36	Primjeni tekući transferi od Brčko Distrikta	732118
37	<b>Domaće donacije (r. br. 38)</b>	<b>733000</b>
38	Domaće donacije	733100
39	<b>KAPITALNI PRIMICI (40+45+64+77)</b>	<b>810000</b>
	<b>Kapitalni primici od prodaje starih sredstava (41+44)</b>	<b>811000</b>
40	Primici od prodaje starih sredstava (42+43)	811100
41	Primici od prodaje starih sredstava	811110
42	Primici od privatizacije sukešije	811120
43	Ostali kapitalni primici	811900
44	<b>Primici od finansijske imovine (46+54+57+58+59+62+63)</b>	<b>813000</b>
45	Primjene otplate od pozajmljivatelja drugim nivoima vlasti (r. br. 47)	813100

47	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti (48+.....+53)	813110
48	Otplate od pozajmljivanje Federaciji	813112
49	Otplate od pozajmljivanje Republiki Srpskoj	813113
50	Otplate od pozajmljivanja kantonima	813114
51	Otplate od pozajmljivanja gradovima	813115
52	Otplate od pozajmljivanja općinama	813116
53	Otplate od pozajmljivanja Brčko Distriktru	813118
54	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama (55+56)	813200
55	Otplate od pozajmljivanja pojedincima a	813210
56	Otplate od pozajmljivanja neprofitnim organizacijama i neprofitnim organizacijama (55+56)	813220
57	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	813300
58	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	813400
59	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima (60+61)	813500
60	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća	813510
61	Primitak sredstava po osnovu učešća u zajedničkim ulaganjima	813520
62	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	813600
63	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	813700
64	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja (65+66+67)</b>	<b>814000</b>
65	Zajmovi primljeni kroz Državu	814100
66	Primici od inozemnog zaduživanja	814200
67	Primici od domaćeg zaduživanja (68+69+76)	814300
68	Primici od prodaje domaćih obveznika i trezorskih zapisu	814310
69	Primici zaduživanja od budžeta drugih nivoa vlasti (70+.....+75)	814320
70	Federacija	814321
71	Republika Srpska	814322
72	Kantoni	814323
73	Gradovi	814324
74	Općine	814325
75	Brčko Distrikta	814327
76	Primici od direktnog zaduživanja	814330
77	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja (78+79+80)</b>	<b>815000</b>
78	Zajmovi primljeni kroz Državu	815100

79	Primici od inostranog zaduživanja		
80	Primici od domaćeg zaduživanja (81+82+89)	815200	
81	Primici od prodaje trezorskih zapisa	815300	
82	Primici zaduživanja od budžeta drugih nivoa vlasti (83+.....+88)	815310	
83	Federacija	815320	
84	Republika Srpska	815321	
85	Kantoni	815322	
86	Gradovi	815323	
87	Općine	815324	
88	Bićevo Distrikta	815325	
89	Primici od direktnog zaduživanja	815327	
90	<b>UKUPNI PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (1+6+24+39)</b>	815330	

Rukovodilac

\_\_\_\_\_

**BOSNA I HERCEGOVINA**

**Institucija:** \_\_\_\_\_  
**Sjedište:** \_\_\_\_\_

**ID:** \_\_\_\_\_  
**Šifra djelat.:** \_\_\_\_\_

Organizacioni kod: \_\_\_\_\_

Fond: \_\_\_\_\_

Projektni kod: \_\_\_\_\_

Pojedinačni obrazac: \_\_\_\_\_

Zbirni obrazac: \_\_\_\_\_

Konsolidovani obrazac: \_\_\_\_\_

**Obrazac 2.**

**Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama**  
**Period izvještavanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_**

<b>Redni broj</b>	<b>Opis</b>	<b>Ekon. kod</b>	<b>Budžet</b>	<b>Izmjene i dopune (rebalaš, prestruktur., preraspodjela, rezerva, namjenska sredstva i dr.)</b>	<b>Korigovani budžet</b>	<b>Ostvareni ukupni rashoda i izdataka</b>	<b>Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine</b>	<b>KM</b>	
								<b>9</b>	<b>10</b>
1	Ukupni rashodi i izdaci (2+3+4+2+5+6)								
2	Ukupni tekuci rashodi (3+6+16+26)		610000						
3	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)		611000						
4	Bruto plate i naknade plaća		611100						
5	Naknade troškova zaposlenih		611200						
6	Izdaci za materijal, sitan inventar, i usluge (7+.....+15)		613000						
7	Putni troškovi		613100						
8	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga		613200						
9	Izdaci za energiju i komunalne usluge		613300						
10	Nabavka materijala i sitnog inventara		613400						
11	Izdaci za usluge prevoza i goriva		613500						
12	Unamjilijanje imovine i opreme		613600						

13	Izdaci za tekuće održavanje	613700
14	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	613800
15	Ugovorene i druge posebne usluge	613900
16	<b>Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (17+.....+25)</b>	<b>614000</b>
17	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	614100
18	Tekući grantovi pojedincima	614200
19	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	614300
20	Subvencije javnim preduzećima	614400
21	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	614500
22	Subvencije finansijskim institucijama	614600
23	Tekući transferi u inostranstvo	614700
24	Drugi tekuci rashodi	614800
25	Kontribucije - članarine	614900
26	<b>Izdaci za kamate (27+.....+29)</b>	<b>615000</b>
27	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	616100
28	Izdaci za inostrane kamate	616200
29	Kamate na domaće pozajmljivanje	616300
30	<b>Ukupni kapitalni izdaci (31+38)</b>	
31	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava (32+.....+37)</b>	<b>821000</b>
32	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	821100
33	Nabavka građevina	821200
34	Nabavka opreme	821300
35	Nabavka ostalih stalnih sredstava	821400
36	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	821500
37	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	821600
38	<b>Kapitalni transferi i grantovi (39+.....+41)</b>	<b>615000</b>
39	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	615100
40	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	615200
41	Kapitalni transferi u inostranstvo	615300
42	<b>Izdaci za finansijsku imovinu (43+.....+49)</b>	<b>822000</b>
43	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	822100

44	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama	822200
45	Pozajmljivanje javnim preduzećima	822300
46	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	822400
47	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	822500
48	Ostala domaća pozajmljivanja	822600
49	Pozajmljivanja u inostranstvu	822700
50	<b>Izdaci za oplate dugova (51+ ... +53)</b>	<b>823000</b>
51	Oplate dugova primljenih kroz državu	823100
52	Vanjske oplate	823200
53	Oplate domaćeg pozajmljivanja	823300
54	<b>Tekuća rezerva</b>	
55	<b>UKUPNO (1+54)</b>	

Rukovodilac

**BOSNA I HERCEGOVINA**

**Institucije Bosne i Hercegovine**

### Obrazac 3.

Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima  
Period izvještanja: od do

— 26 —

**BOSNA I HERCEGOVINA****Obrazac 4.**

Institucija: \_\_\_\_\_

Organizacioni kod: \_\_\_\_\_

Sjedište: \_\_\_\_\_

Fond: \_\_\_\_\_

ID: \_\_\_\_\_

Projektni kod: \_\_\_\_\_

Šifra djelat.: \_\_\_\_\_

Pojedinačni obrazac: \_\_\_\_\_

Zbirni obrazac: \_\_\_\_\_

Konsolidovani obrazac: \_\_\_\_\_

**POSEBNI PODACI**  
**o plaćama i broju zaposlenih**  
**Period izvještavanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_**

KM

Redni broj	Opis	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Procenat 4/3 x 100
1	2	3	4	5
1.	<b>UKUPNO (2 + 5 + 9)</b>			
2.	<b>Bruto plaće i naknade plaća (3+4)</b>			
3.	Neto plaće i naknade plaća (bez poreza na dohodak)			
4.	Porez na dohodak			
5.	<b>Doprinosi (6+7+8)</b>			
6.	Za penzijsko i invalidsko osiguranje			
7.	Za zdravstveno osiguranje			
8.	Za zapošljavanje			
9.	<b>Ostali doprinosi</b>			
10.	<b>Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati (cijeli broj)</b>			

Rukovodilac

\_\_\_\_\_

BOSNA I HERCEGOVINA

Institucija:

Sjednice

Obrazac 4/1.

### **Organizacijni kod:**

Fond:

Zbírání obrazací

11

Period izvještanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

BOSNA I HERCEGOVINA

Obrazac 5.

Institucija:		Organizacioni kod:	
Sjedište:		Fond:	
ID:		Projektni kod:	
Šifra djelatnosti:		Pojedinačni obrazac:	
		Zbirni obrazac:	
		Konsolidovani obrazac:	

## Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG)

Period izvještavanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

KM

Red. br.	Funk. kod	Opis	Budžet - izmjene i dopune	Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu
1	2	3	4	5
1		<b>Ukupni rashodi (zbir funkcija) (2+11+17+24+34+41+48+55+62+71)</b>		
2	<b>01</b>	<b>Opšte javne usluge (3+....+10)</b>		
3	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, spoljni poslovi		
4	012	Strana ekonomска pomoć		
5	013	Opće usluge		
6	014	Osnovno istraživanje		
7	015	liR Opće javne usluge		
8	016	Opće javne usluge n. k.		
9	017	Transakcije vezane za javni dug		
10	018	Transferi opšteg karaktera između različitih nivoa vlasti		
11	<b>02</b>	<b>Odbrana (12+....+16)</b>		
12	021	Vojna odbrana		
13	022	Civilna odbrana		
14	023	Inostrana vojna pomoć		
15	024	liR Odbrana		
16	025	Odbrana n. k.		
17	<b>03</b>	<b>Javni red i sigurnost (18+....+23)</b>		
18	031	Policiske usluge		
19	032	Usluge protivpožarne zaštite		
20	033	Sudovi		
21	034	Zatvori		
22	035	liR Javni red i sigurnost		
23	036	Javni red i sigurnost n. k.		
24	<b>04</b>	<b>Ekonomski poslovi (25+....+33)</b>		
25	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada		
26	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov		
27	043	Gorivo i energija		

28	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja
29	045	Transport
30	046	Komunikacije
31	047	Ostale industrije
32	048	IiR Ekonomski poslovi
33	049	Ekonomski poslovi n. k.
34	<b>05</b>	<b>Zaštita životne sredine (35+....+40)</b>
35	051	Upravljanje otpadom
36	052	Upravljanje otpadnim vodama
37	053	Smanjenje zagadenosti
38	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika
39	055	IiR Zaštita životne sredine
40	056	Zaštita životne sredine n. k.
41	<b>06</b>	<b>Stambeni i zajednički poslovi (42+....+47)</b>
42	061	Stambeni razvoj
43	062	Razvoj zajednice
44	063	Vodosnabdijevanje
45	064	Ulična rasvjeta
46	065	IiR Stambeni i zajednički poslovi
47	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.
48	<b>07</b>	<b>Zdravstvo (49+....+54)</b>
49	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema
50	072	Vanbolničke usluge
51	073	Bolničke usluge
52	074	Usluge zdravstvene zaštite
53	075	IiR Zdravstvo
54	076	Zdravstvo n. k.
55	<b>08</b>	<b>Rekreacija, kultura i religija (56+...+61)</b>
56	081	Usluge sporta i rekreacije
57	082	Usluge kulture
58	083	Usluge emitovanja i izdavaštva
59	084	Religijske i druge zajedničke usluge
60	085	IiR Rekreacija, kultura i religija
61	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.
62	<b>09</b>	<b>Obrazovanje (63+....+70)</b>
63	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje
64	092	Srednje obrazovanje
65	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko
66	094	Visoko obrazovanje
67	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom
68	096	Pomoćne usluge obrazovanju
69	097	IiR Obrazovanje
70	098	Obrazovanje n. k.

71	10	Socijalna zaštita (72+....+80)		
72	101	Bolest i hendikepiranost		
73	102	Starost		
74	103	Nasljednici		
75	104	Porodica i djeca		
76	105	Nezaposlenost		
77	106	Stanovanje		
78	107	Socijalno isključenje n. k.		
79	108	liR Socijalna zaštita		
80	109	Socijalna zaštita n. k.		

Rukovodilac

---



2. DIO - OTPIS-SPRAVKA VRJEDNOSTI

Rukovodilac



Obrazac 7.

Institucija: \_\_\_\_\_

Sjedište: \_\_\_\_\_  
ID: \_\_\_\_\_  
Šifra djelatnosti: \_\_\_\_\_

Pregled dozvaka iz tekuće rezerve budžeta  
Period izvještanja: od    do

Rukovodilac

**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**Institucije Bosne i Hercegovine**

**Obrazac 8.**

Pregled prihoda, primatača, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama  
Period izvještavanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

Red. br.	GFS kod	Ekon. kod	O P I S	Budžet	Izmjene i dopune (rebalans, prestrukturisanje, preraspolođaj rezerva, namjenska sredstva i dr.)	Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom periodu	Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne god.	Procenat 8/9 x 100	Procenat 8/7 x 101	KM
					4	5	6			
1	2	3								
A.	A.		<b>PRIHODI I RASHODI</b>							
1	1		<b>UKUPNI PRIHODI (2+4+21)</b>							
2	11	710000	<b>PRIHODI OD POREZA (r. br. 3)</b>							
3	114	717000	Prihodi od indirektnih poreza							
4	14	720000	<b>NEPOREZNI PRIHODI (8+13+20)</b>							
5		721000	Prihodi od poduzećenih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kuršnih razilika (6+11+12)							
6		721100	Prihodi od nefin. javnih preduzeća i fin. institucija							
7		721110	Prihodi od finansijske i nematerijalne imovine*							
8	1412	721111	<i>Dividende *</i>							
9	142	721120	Prihodi od iznajmljivanja*							
10	145	721191	Ostali prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija*							
11	141	721200	Ostali prihodi od imovine							
12	145	721500	Prihodi od pozitivnih kuršnih razilika							
13		722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (14+15+16+18+19)							
14	142	722100	Administrativne takse							
15	142	722300	Sudske takse							
16	142	722500	Posebne naknade i takse							
17	31,1	722578	Naknade za fondašku dokumentaciju*							
18	142	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga - vlastiti prihodi							
19	145	722700	Neplanirane uplate - ostali prihodi							
20	143	723000	Novčane kazne							

21	<b>13</b>	<b>730000 PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (22+24+33)</b>	
22	131	731100 Primljeni tekući transferi od inozemnih vlasti i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva (f. br. 23)	
23	1441	731110 Primljeni transferi - donacije iz inozemstva	
24	133	732100 Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (f.br. 25)	
25	1331	732110 Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	
26	1331	732111 Država *	
27	1331	732112 Federacija *	
28	1331	732113 Republika Srpska *	
29	1331	732114 Kantoni *	
30	1331	732115 Gradovi *	
31	1331	732116 Općine *	
32	1331	732118 Bičko Distrkt *	
33	144	733100 Donacije	
34	1441	733110 Domaće donacije *	
35	<b>2</b>	<b>RASHODI (36+47+49+63+88)</b>	
36	21	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (f. br. 37)</b>	
37	211	611000 Plaće i naknade troškova zaposlenih (38+40)	
38	211	611100 Bruto plaće i naknade plaća	
39	212	611123- Doprinosi *	
40	211	611200 Naknade troškova zaposlenih	
41	273	611225 Opterećenje zbog odješaka u penziju *	
42	282	611226 Jujblieme nagrade za slabinost u radu, darovi dječji i sl. *	
43	273	611227 Pomoć u slučaju smrti *	
44	273	611228 Pomoć u slučaju teže invalidnosti *	
45	273	611229 Pomoć u slučaju ostalih dolesti *	
46	212	611273- Doprinosi *	
47	<b>22</b>	<b>613000 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	
48	22	613961; Zatezne kamate i troškovi sporata *	
49		<b>Tekuci i kapitaini transferi i grantovi (50+71)</b>	
50		614000 Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (51+59+64+65+66+67+68+69+70)	
51	<b>2631</b>	614100 Tekući transferi drugim nivoima vlasti	
52	2631	614111 Država *	
53	2631	614112 Federacija *	
54	2631	614113 Republika Srpska *	

55	2631	614114	Kantoni*
56	2631	614115	Gradovi*
57	2631	614116	Opcine *
58	2631	614118	Biško Distrik*
59	271	614200	Tekući grantovi pojedincima
60	272	614210	Tekući transfer pojedincima po osnovu penzijskog osiguranja *
61	2711	614220	Transferi pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih lica *
62	272	614233	Izdaci za raseljena lica *
63	272	614234	Isplata stipendija *
64	282	614300	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama
65	251	614400	Subvencije javnim preduzećima
66	252	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima
67	252	614600	Subvencije finansijskim institucijama
68	261	614700	Tekući transfer u inostranstvo
69	282	614800	Drugi tekuci rashodi
70	282	614900	Kontribucije - članarine
71		<b>615000</b>	<b>Kapitalni transferi i grantovi (72+81+82)</b>
72	<b>2632</b>	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti (r. br. 73)
73		615110	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti
74	2632	615111	Kapitalni transferi Državi*
75	2632	615112	Kapitalni transferi Federaciji*
76	2632	615113	Kapitalni transferi Republike Srpskoj*
77	2632	615114	Kapitalni transferi kantonima*
78	2632	615115	Kapitalni transferi gradovima*
79	2632	615116	Kapitalni transferi općinama*
80	2632	615118	Kapitalni transferi Biško Distriktu*
81	282	615200	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama
82	282	615300	Kapitalni transferi u inostranstvo
83	<b>24</b>	<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate (84+.....+87)</b>
84	243	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz državu
85	241	616200	Izdaci za inostrane kamate
86	242	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje
87	242	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje
88	<b>283</b>		Tekuća budžetska rezerva
89			TEKUCI SUFICIT (TEKUCI DEFICIT) (1 minus 36)
90	<b>B.</b>		TRANSAKCJE U STALNIM SREDSTVIMA

91	<b>31,2</b>	<b>PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA</b>	
92	311,2	(92+.....+94)	
93	311,2	811110 Primici od pricaje stalnih sredstava	
94	311,2	811126 Sredstva od suksesije	
95	<b>31,1</b>	<b>821000 IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA</b>	<b>(96+.....+101)</b>
96	314,1	821100 Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	
97	31,1	821200 Nabavka građevina	
98	31,1	821300 Nabavka opreme	
99	31,1	821400 Nabavka ostalih stalnih sredstava	
100	314,1	821500 Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	
101	311,1	821600 Rekonstrukcijsko i investicijsko održavanje	
102	<b>31</b>	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA</b>	
103		<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)=</b>	
104	<b>C.</b>	<b>UKUPAN DEFICITSUFICIT (89 minus 102)</b>	
105	<b>321,2</b>	<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE</b>	
106	3214,2	(106+107+108+109+110+111+114)	
107	3214,2	813100 Primljene oplate od pozajmljivanja drugim nivoma vlasti	
108	3214,2	813200 Primljene oplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	
109	3215,2	813300 Primljene oplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	
110	3215,2	813500 Primljak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	
111	3214,2	813600 Primljene oplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	
112	3214,2	813611 <i>Oplate od pozajmljivanja finansijskim institucijama*</i>	
113	3214,2	813612 <i>Oplate od ostalih domaćih pozajmljivanja*</i>	
114	3224,2	813700 Primljene oplate od pozajmljivanja u inostranstvo	
115	<b>322,1</b>	<b>822000 IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>(116+117+118+119+120+121+124)</b>
116	3214,1	822100 Pozajmljivanje drugim nivoma vlasti	
117	3214,1	822200 Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	

118	32144,1	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima
119	3215,1	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća
120	3215,1	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima
121		822600	Ostala domaća pozajmljivana
122	32144,1	822611	Pozajmljivanje finansijskim institucijama*
123	32144,1	822612	Ostala domaća pozajmljivana*
124	<b>3224,1</b>	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo
125	<b>32</b>		<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (105 minus 115)</b>
126	D.		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA
127	<b>331</b>		<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (128+141)</b>
128			Primici od dugotračnog zaduživanja (129+130+131)
129	33144,1	814100	Zajmovi primljeni kroz državu
130	33244,1	814200	Primici od inostranog zaduživanja
131	33133,1	814300	Primici od domaćeg zaduživanja
132	33133,1	814310	Primici od prodaje domaćim obveznicama i rezorskim zapisima*
133	33144,1	814320	Primici zaduživanja od budžeta drugih nivoa vlasti*
134	33144,1	814321	Federacija*
135	33144,1	814322	Republika Srpska*
136	33144,1	814323	Kantoni*
137	33144,1	814324	Gradovi*
138	33144,1	814325	Opcine*
139	33144,1	814327	Brčko Distrikt*
140	33144,1	814330	Primici od direktnog zaduživanja*
141			Primici od kratkoročnog zaduživanja (142+143+144)
142	33144,1	815100	Zajmovi primljeni kroz državu
143	33244,1	815200	Primici od inostranog zaduživanja
144	33133,1	815300	Primici od domaćeg zaduživanja
145	33133,1	815310	Primici od prodaje rezorskih zapisa*
146	33144,1	815320	Primici zaduživanja od budžeta drugih nivoa vlasti*
147	33144,1	815321	Federacija*
148	33144,1	815322	Republika Srpska*
149	33144,1	815323	Kantoni*

150	33141	815324	Gradovi*
151	33141	815325	Općine*
152	33141	815327	Brčko Distrikt*
153	33141	815330	Primici od direktitnog zaduživanja*
154		<b>823000</b>	<b>IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (155+156+157)</b>
155	33142	823100	Otplate dugova primjenjenih kroz državu
156	33242	823200	Vanjske otplate
157		823300	Otpate domaćeg pozajmljivanja
158	33132	823311	Otplate vrednosnih papira*
159	33132	823312	Otplate dugovosnih vrijednosnih papira*
160	33142	823320	Otpakata zajmova drugim mivorma vlasti*
161	33142	823321	Federacija*
162	33142	823322	Republika Srpska*
163	33142	823323	Kantoni*
164	33142	823324	Gradovi*
165	33142	823325	Općine*
166	33142	823327	Brčko Distrikt*
167	33142	823330	Otplate direktnog pozajmljivanja*
168	33		<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (127 minus 154)</b>
169			<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (103+126+168)</b>
170			<b>Povećanje(-) / Smanjenje(+) depozita</b>
171			<b>Povećanje(+) / Smanjenje(-) stanja obaveza</b>

(2. dio)

Rb	GFS	Ek.kod	Naziv konta	Stanje na početku izvještajnog perioda	Stanje na kraju izvještajnog perioda
			<b>100000</b>	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	
			110000	Novčara sredstava i plemeniti metali	
			120000	Vrijednosni papiri	
			130000	Kratkoročna potraživanja	
			140000	Kratkoročni plasmani	
			300000	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	
			400000	Dugoročne obaveze i razgraničenja	

BOSNA I HERCEGOVINA

OBRAZAC NT

Institucije Bosne i Hercegovine

## IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Period izvještavanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

KM

Red. br.	Pozicija	Iznos
1	2	3
<b>A. Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>		
1	Novčani prilivi iz poslovnih aktivnosti (2+3+4)	
2	Novčani prilivi po osnovu prihoda od poreza	
3	Novčani prilivi po osnovu neporeskih prihoda	
4	Novčani prilivi po osnovu tekućih transfera i donacija	
5	<b>Novčani odlivi iz poslovnih aktivnosti (od 6 do 10)</b>	
6	Novčani odlivi po osnovu plaća i naknada troškova zaposlenih	
7	Novčani odlivi po osnovu izdataka za materijal, sitni inventar i usluge	
8	Novčani odlivi po osnovu tekućih transfera, grantova i drugi tekućih rashoda	
9	Novčani odlivi po osnovu kapitalnih transfera i grantova	
10	Novčani odlivi po osnovu izdataka za kamate	
11	<b>B. Novčani tokovi iz aktivnosti investiranja</b>	
12	Novčani prilivi iz aktivnosti investiranja (r. br. 13.)	
13	Novčani prilivi po osnovu kapitalnih primitaka od prodaje stalnih sredstava	
14	<b>Novčani odlivi iz aktivnosti investiranja (r. br. 15.)</b>	
15	Novčani odlivi po osnovu izdataka za nabavku stalnih sredstava	
16	<b>C. Novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja</b>	
17	Gotovinski prilivi iz aktivnosti finansiranja (18+19+20)	
18	Novčani prilivi od finansijske imovine	
19	zaduživanja	
20	Novčani prilivi po osnovu od kratkoročnog zaduživanja	
21	<b>Novčani odlivi iz aktivnosti finansiranja (22+23)</b>	
22	Novčani odlivi po osnovu izdataka za finansijsku imovinu	
23	Novčani odlivi po osnovu izdataka za otplate dugova	
24	<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (1+12+17)</b>	
25	<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (5+14+21)</b>	
26	<b>NETO PRILIVI / ODLIVI GOTOVINE (24 minus 25) ili (25 minus 24)</b>	

27	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	
28	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (26+27)</b>	

Rukovodilac

---

Obrázac GIB

Institucije Bosne i Hercegovine

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O ZVRŠENIU BUDŽETA

**Period izvještavanja : od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_**

19	<b>R A S H O D I</b> (20+23+33+43+47+51)							
20	<b>611000 Plaći i naknade troškova zaposlenih (21+22)</b>							
21	611100 Bruto plaće i naknade plaća							
22	611200 Naknade troškova zaposlenih							
23	<b>613000 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (24+.....+32)</b>							
24	613100 Putni troškovi							
25	613200 Izdaci i telefonskih i poštanskih usluga							
26	613300 Izdaci za energiju, komunalne usluge							
27	613400 Naknade materijala i sitnog inventara							
28	613500 Izdaci za usluge prevoza i goriva							
29	613600 Unamniljanje imovine i opreme							
30	613700 Izdaci za tekuće i održavanje							
31	613800 Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa							
32	613900 Ugovorenje i druge posebne usluge							
33	<b>614000 Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (34+.....+42)</b>							
34	614100 Tekući transferi drugim nivoima vlasti							
35	614200 Tekući grantovi pojedincima							
36	614300 Tekući grantovi nepravilnim organizacijama							
37	614400 Subvencije javnim preduzećima							
38	614500 Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima							
39	614600 Subvencije finansijskim institucijama							
40	614700 Tekući transferi u inostranstvo							
41	614800 Drugi tekući rashodi							
42	614900 Kontribucije - članarine							
43	<b>615000 Kapitalni transferi i grantovi (44+.....+46)</b>							
44	615100 Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti							
45	615200 Kapitalni grantovi pojedincima i nepravilnim							
46	615300 Kapitalni transferi u inostranstvo							
47	<b>616000 Izdaci za kamate (48+.....+50)</b>							
48	616100 Kamate na pozajmljene primljene kroz Državu							
49	616200 Izdaci za inostrane kamate							
50	616300 Kamate na domaće pozajmljivanje							
51	600000 <b>Tekuća budžetska rezerva</b>							
52	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 19)</b>							

53	<b>TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>			
54	<b>PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (65+66+57)</b>			
55	811100 Primici od prodaje stalnih sredstava			
56	811900 Ostali kapitalni primici			
57	<b>IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (58+.....+63)</b>			
58	821100 Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada			
59	821200 Nabavka građevina			
60	821300 Nabavka opreme			
61	821400 Nabavka ostalih stalnih sredstava			
62	821500 Nabavka stalnih sredstava u dobiku prava			
63	821600 Rekonstrukcija i investituirsko odzavanje			
64	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (67 minus 54)</b>			
65	<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (52 minus 64)</b>			
66	Ukupan deficit (visak rashoda) pokriva se:			
67	a) iz kredita			
68	b) iz viška prihoda prešlih godina			
69	c) ostalo			
70	Nepokriveno:			
71	<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>			
72	<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (73+.....+79)</b>			
73	813100 Primjene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti			
74	813200 Primjene otplate od pozajmljivanja pojedinicima i neprofitnim organizacijama			
75	813300 Primjene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima			
76	813400 Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća			
77	813500 Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zadržanih ulaganjima			
78	813600 Primjene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja			
79	813700 Primjene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo			

80	<b>8220000</b>	<b>ZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (81+.....+87)</b>		
81	8221000	Pozajmljivanje drugim nivoima u vlasti		
82	8222000	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitsnim organizacijama i		
83	8223000	Pozajmljivanje javnim preduzećima		
84	8224000	Zdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća		
85	8225000	Zdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zadržaničkim ulaganjima		
86	8226000	Ostala domaća pozajmljivanja		
87	8227000	Pozajmljivanje u inostranstvo		
88	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (72 minus 89)</b>			
89	<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>			
90	<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (91+95)</b>			
91	8150000	Primici od dugoročnog zaduživanja (92+93+94)		
92	8151000	Zajmovi primljeni kroz državu		
93	8152000	Primici od inostранog zaduživanja		
94	8153000	Primici od domaćeg zaduživanja		
95	8140000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (96+97+98)		
96	8141000	Zajmovi primljeni kroz državu		
97	8142000	Primici od inostranog zaduživanja		
98	8143000	Primici od domaćeg zaduživanja		
99	8230000	<b>ZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (100+.....+102)</b>		
100	8231000	Otplate dugova primljenih kroz državu		
101	8232000	Vanjske otplate		
102	8233000	Otplate domaćeg pozajmljivanja		
103	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (90 minus 99)</b>			
104	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (65+88+103)</b>			

Rukovodilac

Na osnovu članka 61. Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02 i 102/09) i članka 19., a u vezi s člankom 22. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), donosim

## PRAVILNIK O FINANCIJSKOM IZVJEŠĆIVANJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE

### I. OSNOVNE ODREDBE

#### Članak 1.

- (1) Ovim Pravilnikom propisuje se oblik i sadržaj finansijskih izvješća, upute za sačinjavanje periodičnih finansijskih izvješća i godišnjeg finansijskog izvješća, razdoblja za koja se sastavljaju, te način i rokovi izrade periodičnih i godišnjeg finansijskog izvješća institucija Bosne i Hercegovine.

#### Članak 2.

- (1) Odredbe ovog pravilnika odnose se na Proračun institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine i iste su dužne provoditi institucije Bosne i Hercegovine upisane u Registar proračunskih korisnika sukladno Zakonu o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: proračunski korisnici).

#### Članak 3.

- (1) Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine i proračunski korisnici iz članka 2. ovog pravilnika podnose periodične i godišnje finansijsko izvješće u rokovima određenim ovim pravilnikom.  
 (2) Izvješća za razdoblje kraće od godinu dana smatraju se, u smislu ovog pravilnika, periodičnim izvješćima.  
 (3) Periodična finansijska izvješća sastavljaju se za razdoblja: od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna.  
 (4) Godišnja finansijska izvješća sastavljaju se za proračunsku godinu od 1. siječnja do 31. prosinca.  
 (5) Proračunski korisnici, koji imaju otvorene podračune u okviru Jedinstvenog računa Trezora, za namjenska sredstva i donacije, dužni su sastavljati kvartalna i godišnje izvješće uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna, u razdobljima iz stavka 1. ovog članka.

#### Članak 4.

- (1) Obrasci koji se koriste za finansijsko izvješćivanje su:  
 a) Bilanca stanja - Obrazac BS;  
 b) Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama - Obrazac 1.  
 c) Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 2.  
 d) Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima - Obrazac 3.  
 e) Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih - Obrazac 4.  
 f) Pregled dinamike upošljavanja - Obrazac 4/1.  
 g) Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG) - Obrazac 5.  
 h) Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12. \_\_\_\_ godine - Obrazac 6.  
 i) Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima - Obrazac 6/1.  
 j) Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna - Obrazac 7.  
 k) Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 8.  
 l) Izvješće o novčanim tokovima - Obrazac NT;

- m) Godišnje izvješće o izvršenju proračuna - Obrazac GIP.

- (2) Pored obrazaca iz stavka (1), izvješće obvezno sadrži i tekstualni dio: u obliku zabilješki uz bilancu stanja i analiza i zaključaka uz preglede.

- (3) Za točnost finansijskog izvješća odgovorni su:

- rukovodioци institucija Bosne i Hercegovine i ostalih organa, koji se finansiraju iz Proračuna i odgovorne osobe za računovodstvo i finansije kod proračunskih korisnika;
- ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine i pomoćnik ministra za proračun, pomoćnik ministra za trezorsko poslovanje i pomoćnik ministra za javni dug za Izvješće o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine.

#### Članak 5.

- (1) Ministarstvo financija i trezora će, kao poseban dio zbrojnog periodičnog i godišnjeg izvješća, obraditi servisiranje vanjskog duga, u kojem će biti iskazani podaci o:

- ostvarenim prilivima sredstava za servisiranje vanjskog duga;
- izvršenom servisiranju obveza po osnovu vanjskog duga iskazanog po kreditorima i strukturi obveze (glavnica, kamate, ostali troškovi);
- uporednim pokazateljima planiranog i izvršenog plaćanja po osnovu vanjskog duga, sa obrazloženjem uz naznaku bilo kojeg kašnjenja u isplataima;
- stanju vanjske zaduženosti na kraju razdoblja izvješćivanja;
- stanju izdanih garancija po osnovu vanjskog duga na kraju razdoblja izvješćivanja.

#### Članak 6.

- (1) Zaglavlje obrazaca finansijskog izvješćivanja popunjava se na sljedeći način:

- u alineji u lijevom kutu unosi se puni naziv institucije, odnosno proračunskog korisnika, sjedište korisnika, kao i identifikacijski broj i šifra djelatnosti;
- u gornjem desnom kutu nalaze se polja u koja se unose odgovarajući kodovi iz Informacijskog sustava finansijskog upravljanja (organizacijski kod, fond/izvor sredstava i projektni kod);
- u donjem desnom kutu upisivanjem znaka "X" u jednu od ponuđenih kućica označava se tip obrasca;
- u alineji "Razdoblje izvješćivanja" unosi se razdoblje od 01.01. do kraja razdoblja za koje se podnosi izvješće (kumulativno).

#### Članak 7.

- (1) Obrasci se popunjavaju unosom podataka sa odgovarajućeg ekonomskog koda iz Glavne knjige.  
 (2) Podaci se iskazuju u konvertibilnim markama (KM), bez decimalnih mjesta.  
 (3) U kolonama obrazaca, koje se odnose na planirane pozicije Proračuna, unose se podaci iz Proračuna, zvanično usvojenog od nadležne institucije, za godinu za koju se sačinjava izvješće (Odluka o privremenom finansiranju ili usvojeni Proračun).

### II. PERIODIČNA IZVJEŠĆA

#### Članak 8.

- (1) Svi proračunski korisnici obvezni su sačinjavati redovna tromjesečna izvješća i dostaviti ih Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine u roku od 30 dana po isteku tromjesečnog razdoblja.

- (2) Na osnovu izvješća iz stavka 1. ovog člana Ministarstvo finansija i trezora sačinjavat će tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i dostaviti na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara Bosne i Hercegovine u roku od 60 dana po isteku tromjesečja. Takavo izvješće, pored obrazaca za periodično izvješćivanje, mora da sadrži komparativni pregled utvrđenih i stvarnih prihoda i rashoda i prijedlog mjera za poboljšanje situacije.
- (3) Polugodišnje izvješće se podnosi Vijeću ministara Bosne i Hercegovine najkasnije 60 dana po isteku polugodišta.
- (4) Polugodišnje izvješće o izvršenju proračuna dostavlja se Predsjedništvu Bosne i Hercegovine i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine u roku od 10 dana nakon usvajanja istog od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, odnosno Predsjedništva Bosne i Hercegovine, a najkasnije do 15. listopada tekuće godine.

#### Članak 9.

- (1) Proračunski korisnici, pored tekstualnog dijela periodičnog izvješća, dostavljaju i obrasce:
- Bilanca stanja** (Obrazac BS);
  - Pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 1) - uz polugodišnje izvješće;
  - Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 2);
  - Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih** (Obrazac 4) - uz polugodišnje izvješće;
  - Pregled dinamike upošljavanja** (Obrazac 4/1) - uz polugodišnje izvješće;
  - Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladnim funkcijama (COFOG)** (Obrazac broj 5.);
  - Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** (Obrazac 6/1) - uz polugodišnje izvješće;
  - Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna** (Obrazac 7) - uz polugodišnje izvješće.
- (2) Ministarstvo finansija i trezora, za razinu Proračuna institucija Bosne i Hercegovine sačinit će sljedeća periodična izvješća:
- zbrojne preglede obrazaca koje sačinjavaju proračunski korisnici** (obrasci navedeni u stavku 1. ovog članka);
  - Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima** (Obrazac 3);
  - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 8).
- (3) Uz zbrojni pregled rashoda po ekonomskim kategorijama prikazati i pojedinačne preglede rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (Obrazac 2) proračunskih korisnika.

#### Članak 10.

- (1) **Obrazac BS - Bilanca stanja** predstavlja sistemski pregled imovine, obveza i drugih izvora na dan izvješćivanja.
- (2) Bilanca stanja se sastavlja nakon uskladivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.
- (3) Obrazac BS se vrijednosno popunjava preuzimanjem salda sa konta stanja u Glavnoj knjizi, čiji brojevi su navedeni u koloni 2 obrasca. Ove podatke će, proračunski korisnici sa izravnim pristupom sustavu Glavne knjige Trezora, preuzeti iz Glavne knjige za svoju instituciju, a proračunski korisnici koji nemaju izravnu konekciju na server Ministarstva finansija i trezora, ove podatke će preuzeti u Sektoru za trezorsko poslovanje ovog ministarstva.

- (4) Bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog uspostavljenog trezorskog sistema Glavne knjige, dok će zbirna Bilanca stanja, koju sačinjava Ministarstvo finansija i trezora za razinu Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za tekuću godinu, biti uravnotežena.

#### Članak 11.

- (1) **Obrazac broj 1. - Pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama** predstavlja pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u izvještajnom razdoblju (ukupno ostvarena sredstva iz svih izvora).
- (2) Obrazac broj 1. sadrži deset (10) kolona, i to kako slijedi:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Opis - dati su nazivi pozicija izvješća;
  - kolona 3 - Ekonomski kod - dana su konta klase 7 i 81;
  - kolona 4 - Proračun - unosi se prvobitno usvojeni proračun;
  - kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune proračuna;
  - kolona 6 - Korigirani proračun - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
  - kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju - unose se iznosi prihoda, primitaka i financiranja ostvarenih u razdoblju za koje se podnosi izvješće;
  - kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine - unose se iznosi prihoda, primitaka i financiranja ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine;
  - kolona 9 - Postotak  $7/6 \times 100$  - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 7 / kolona 6 x100);
  - kolona 10 - Postotak  $7/8 \times 100$  - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

#### Članak 12.

- (1) **Obrazac broj 2. - Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** predstavlja pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama u izvještajnom razdoblju (ukupno utrošena sredstva iz svih izvora).
- (2) Obrazac broj 2. sadrži deset (10) kolona:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Opis - dati su nazivi pozicija izvješća;
  - kolona 3 - Ekonomski kod - dana su konta klase 6 i 82;
  - kolona 4 - Proračun - unosi se prvobitno usvojeni proračun;
  - kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, restrukturiranje, preraspodjela, pričuva, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune po osnovu rebalansa, restrukturiranja, preraspodjela, pričuve, namjenskih sredstava i dr.;
  - kolona 6 - Korigirani proračun - unose se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
  - kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju - unosi se iznos rashoda i izdataka izvršenih u razdoblju za koji se podnosi izvješće;

- kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine - unosi se iznos rashoda i izdataka izvršenih u istom razdoblju prethodne godine;
- kolona 9 - Postotak  $7/6 \times 100$  - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 7 / kolona 6 x100);
- kolona 10 - Postotak  $7/8 \times 100$  - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

## Članak 13.

- (1) **Obrazac broj 3. - Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima** predstavlja pregled ukupnog izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima u izvještajnom razdoblju (ukupno utrošena sredstva po proračunskim korisnicima).
- (2) Obrazac broj 3. sadrži deset (10) kolona:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Naziv institucije Bosne i Hercegovine (proračunskog korisnika) - unosi se naziv proračunskog korisnika iz Registra korisnika Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine;
  - kolona 3. - Organizacioni kod - unosi se šifra organizacijskog koda iz Informacijskog sustava finansijskog upravljanja (ISFU);
  - kolona 4 - Proračun - unosi se prvo bitno usvojeni proračun;
  - kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, restrukturiranje, preraspodjela, pričuva, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune po osnovu rebalansa, restrukturiranja, preraspodjela, pričuve, namjenskih sredstava i dr.;
  - kolona 6 - Korigirani proračun - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 od iznosa iz kolone 4;
  - kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos ukupnih rashoda i izdataka - unosi se iznos ukupnog izvršenja proračuna za svakog proračunskog korisnika i odgovara zbrojnom iznosu kolone 7 obrasca 2 - Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama;
  - kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine - unosi se iznos ukupnog izvršenja proračuna za svakog proračunskog korisnika istog izvještajnog razdoblja iz prethodne godine;
  - kolona 9 - Postotak  $7/6 \times 100$  - unosi se postotak izvršenja proračuna, a utvrđuje se odnosom iznosa kolone 7 i 6 pomnožen sa 100;
  - kolona 10 - Postotak  $7/8 \times 100$  - unosi se postotak izvršenja proračuna u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).

## Članak 14.

- (1) **Obrazac broj 4. - Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih** predstavlja pregled posebnih podataka o plaćama i prosječnom broju uposlenih.
- (2) Obrazac broj 4. sadrži pet (5) kolona:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Opis - dani su nazivi pozicija izvješća;
  - kolona 3 - U istom obračunskom razdoblju prethodne godine - unose se podaci o obračunatim neto plaćama, naknadama, porezima i doprinosima, te prosječnom broju uposlenih kumulativno za isto izvještajno razdoblje prethodne godine;

- kolona 4 - U obračunskom razdoblju tekuće godine - unose se podaci o obračunatim neto plaćama, naknadama, porezima i doprinosima, te prosječnom broju uposlenih kumulativno za izvještajno razdoblje;
- kolona 5 - Postotak  $4/3 \times 100$  - unosi se postotak u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kolona 4 / kolona 3 x100).

## Članak 15.

- (1) **Obrazac broj 4/1. - Pregled dinamike upošljavanja** predstavlja pregled dinamike upošljavanja po mjesecima u tekućoj godini.
- (2) Obrazac broj 4/1. sadrži sedamnaest (17) kolona:
- kolona 1 - Redni broj; opis - dani su nazivi pozicija izvješća;
  - kolona 2 - Klasifikacija radnog mjesta (po pravilniku o unutarnjoj organizaciji) - unose se nazivi radnih mjesta kako su naznačeni u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji proračunskog korisnika;
  - kolona 3 - Broj uposlenih 31.12. prethodne godine - unose se podaci o uposlenima na dan 31.12. prethodne godine;
  - kolona 4 - Projekcija broja uposlenih 31.12. tekuće godine - unose se podaci o broju uposlenih planiranim u projekciji proračuna za tekuću godinu;
  - kolone 5 - 16 - Dinamika upošljavanja po mjesecima - unose se podaci o broju i promjenama broja uposlenih po mjesecima;
  - kolona 17 - Ukupan broj uposlenih na kraju izvještajnog razdoblja - unosi se ukupan broj uposlenih u razdoblju za koje se podnosi izvješće.

## Članak 16.

- (1) **Obrazac broj 5. - Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladnim funkcijama (COFOG)** predstavlja pregled ukupno izvršenih rashoda i izdataka u izvještajnom razdoblju po funkcionalnoj klasifikaciji (COFOG).
- (2) Obrazac broj 5. sadrži pet (5) kolona:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Funkcionalni kod - dani su kodovi funkcionalne klasifikacije (COFOG);
  - kolona 3 - Opis - dani su nazivi pozicija izvješća;
  - kolona 4 - Proračun - izmjene i dopune - unose se podaci o konačnom proračunu tekuće godine;
  - kolona 5 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju - unosi se iznos izvršenih rashoda i izdataka ostvarenih u razdoblju za koji se podnosi izvješće.
- (3) Ukupni rashodi i izdaci po funkcionalnoj klasifikaciji (COFOG) treba da odgovaraju podacima o rashodima i izdacima u Obrascu broj 2.

## Članak 17.

- (1) **Obrazac broj 6/1. - Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** predstavlja pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima u izvještajnom razdoblju.
- (2) Obrazac broj 6/1. sadrži sedam (7) kolona:
- kolona 1 - Ekonomski kod - unose se analitička konta klase 82;
  - kolona 2 - Naziv kapitalnog izdatka - unose se nazivi analitičkih konta klase 82 i opisi pojedinačnih kapitalnih izdataka;
  - kolone 3 i 4 - Odobreno u proračunu - unose se podaci iz projekcije proračuna, odnosno plana nabave (količinski i vrijednosno), uradenog na bazi odobrenog proračuna za tekuću godinu;

- kolone 5 i 6 - Nabavljeno u izvještajnom razdoblju - unose se podaci o izvršenim nabavama (količinski i vrijednosno) u izvještajnom razdoblju;
- kolona 7 - Napomena - unose se opisno pojašnjenja izvršenih nabava, ukoliko je nužno za obrazloženje.

Članak 18.

- (1) **Obrazac broj 7. - Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna** predstavlja pregled izdvajanja iz tekuće pričuve proračuna po odlukama u izvještajnom razdoblju.
- (2) Obrazac broj 7. sadrži sedam (7) kolona:
  - kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Datum donošenja odluke - unosi se datum donošenja odluke;
  - kolona 3 - Broj odluke - unosi se broj odluke;
  - kolona 4 - Institucija kojoj se odobrava dozvaka iz tekuće pričuve proračuna - unosi se naziv proračunskog korisnika, kojem je dozvaka iz tekuće pričuve odobrena;
  - kolona 5 - Opis i svrha dozvake - unosi se kratak opis i svrha dozvake;
  - kolona 6 - Iznos na koji glasi odluka - unosi se iznos odobren odlukom;
  - kolona 7 - Iznos realizacije sredstava po odluci - unosi se izvršeni iznos tekuće pričuve u izvještajnom razdoblju.
- (3) Poslije zbrajanja iznosa u kolonama 6. i 7. treba utvrditi zbrojni iznos po proračunskim korisnicima i postotak u odnosu na odobreni proračun tog proračunskog korisnika.

Članak 19.

- (1) **Obrazac broj 8. - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** sastoji se od dvije tablice - Tablica 1. i Tablica 2.
- (2) Tablica broj 1. predstavlja pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama i sadrži jedanaest (11) kolona:
  - kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - GFS kod - dane su označke za odgovarajuće ekonomske kodove, namijenjene da osigura sveobuhvatne statističke podatke, koji omogućavaju da se na sistematičan način proučava razvitak u finansijskim operacijama sektora vlade u Bosni i Hercegovini;
  - kolona 3 - Opis - dani su nazivi pozicija izvješća;
  - kolona 4 - Ekonomski kod - dana su konta klase 6, 7 i 8;
  - kolona 5 - Proračun - unosi se prvobitno usvojeni proračun;
  - kolona 6 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune proračuna;
  - kolona 7 - Korigirani proračun - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 6 na iznose iz kolone 5;
  - kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju - unosi se iznos ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka u razdoblju za koji se podnosi izvješće;
  - kolona 9 - Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine - unosi se iznos ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka u istom razdoblju prethodne godine;
  - kolona 10 - Postotak  $8/7 \times 100$  - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 8 / kolona 7 x100);
  - kolona 11 - Postotak  $8/9 \times 100$  - unosi se postotak izvršenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine u

odnosu na isto izvještajno razdoblje prethode godine (kolona 8 / kolona 9 x100).

- (3) Iznosi iskazani na istoimenim pozicijama u Obrascu 1. i Obrascu 2. moraju se podudarati.
- (4) Konta čiji su nazivi označeni zvjezdicom (\*), ne ulaze u zbrojeve, a u svrhu usklajenja sa GFS metodologijom izvješćivanja, podatke je potrebno popuniti.
- (5) Ukoliko je stanje na kontima označenim zvjezdicom (\*) nula (0) potrebno je u liniju upisati nula (0).
- (6) U tablici broj 2. iskazuju se stanja konta: novčanih sredstava i plemenitih metala, vrijednosnih papira, kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih plasmana, kratkoročnih obveza i razgraničenja i dugoročnih obveza i razgraničenja, na početku i na kraju izvještajnog razdoblja.

### III. GODIŠNJA IZVJEŠĆA

Članak 20.

- (1) Godišnja izvješća sastoje se od:
  - a) računovodstvenih izvješća,
  - b) analize iskaza (tekstualnog dijela).

Članak 21.

- (1) **Godišnja računovodstvena izvješća proračunskih korisnika su:**
  - a) Bilanca stanja - Obrazac BS;
  - b) Pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama - Obrazac 1.
  - c) Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 2.
  - d) Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih - Obrazac 4.
  - e) Pregled dinamike upošljavanja - Obrazac 4/1.
  - f) Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladnim funkcijama (COFOG) - Obrazac 5.
  - g) Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12. \_\_\_\_ godine - Obrazac 6.
  - h) Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima - Obrazac 6/1.
  - h) Pregled dozvaka iz tekuće pričuve proračuna - Obrazac 7.
- (2) Ministarstvo financija i trezora, za razinu Proračuna institucija Bosne i Hercegovine sačinjava sljedeća godišnja računovodstvena izvješća:
  - a) **zbrojne preglede obrazaca koje sačinjavaju proračunski korisnici** (obrasci navedeni u stavku 1. ovog članka);
  - b) **Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima** (Obrazac 3);
  - c) **Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 8);
  - d) **Izvješće o novčanim tokovima** (Obrazac NT);
  - e) **Godišnje izvješće o izvršenju proračuna** (Obrazac GIP).
- (3) Uz zbrojni pregled rashoda po ekonomskim kategorijama prikazani i pojedinačne preglede rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (Obrazac 2) proračunskih korisnika.
- (4) Sačinjavanju godišnjih izvješća, na propisanim obrascima, proračunski korisnici pristupaju nakon što se obave predbilancne radnje i završna knjiženja.

Članak 22.

- (1) Godišnje izvješće proračunski korisnici dostavljaju Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine najkasnije do 01.03. naredne fiskalne godine za prethodnu godinu.
- (2) **Ukoliko proračunski korisnik ne podnese pravovremeno, do roka iz stavka 1. ovog pravilnika, godišnje**

- izvješće, Ministarstvo financija i trezora ima diskrečijsko pravo da privremeno obustavi odobravanje rashoda za tog proračunskog korisnika, sve dotle dok se ne izvrši prijem godišnjeg izvješća.**
- (3) Godišnje izvješće Ministarstvo financija i trezora podnosi Vijeću ministara Bosne i Hercegovine najkasnije do **15. svibnja** naredne fiskalne godine za prethodnu godinu, odnosno Predsjedništvu Bosne i Hercegovine do **01. lipnja** tekuće godine za proteklu godinu.
- (4) **Rok za pripremu i podnošenje** Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, nakon njegove analize i prihvatanja od strane Vijeća ministara i Predsjedništva Bosne i Hercegovine **je 180 dana od završetka fiskalne godine**.
- (5) Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine će, po dobijanju godišnjeg izvješća Proračuna institucija Bosne i Hercegovine, provesti godišnju finansijsku reviziju izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine.

### Članak 23.

- (1) **Obrazac 6. - Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12. \_\_\_\_ godine** - predstavlja pregled transakcija na kontima stalnih sredstava tijekom godine.
- (2) Promet, početna i završna salda treba preuzeti iz knjigovodstva (stanje analitičkih i sintetičkih konta).
- (3) Obrazac 6. sadrži osam (8) kolona:
- I dio - "Osnovica za amortizaciju":
    - kolone 1. i 2. - unosi se broj i naziv konta (stalnog sredstva) iz Analitičkog kontnog člana i pravi međubir po sintetičkim kontima, odnosno grupama sredstava;
    - kolona 3 - unosi se stanje na kraju prethodne godine, preneseno kao početno stanje u tekućoj godini;
    - kolona 4 - unosi se iznos povećanja stalnih sredstava putem nabave ili donacije stalnih sredstava u tijeku godine;
    - kolona 5 - unosi se smanjenje stalnih sredstava postupkom rashodovanja, prodaje ili drugog oblika otuđenja stalnih sredstava, pri čemu voditi računa da se prikazuju knjigovodstvene vrijednosti rashodovanih sredstava;
    - kolona 6 - ostala prilagođavanja, iskazuju se preknjižavanja između grupe konta, npr. preknjižavanja iz konta "Sredstva u pripremi", a povećanjem pozicije "Oprema" i sl.;
    - kolona 7 - unosi se iznos revalorizacije (povećanje), ukoliko je bila obveza da se vrši revalorizacija u tom razdoblju;
    - kolona 8 - unosi se saldo stalnih sredstava na kraju godine utvrđen na bazi promjena (transakcija) na stalnim sredstvima u tijeku godine (povećanje, smanjenje, revalorizacija i drugo).
  - II dio - "Otpis - ispravka vrijednosti":
    - kolone 1. i 2. - unose se konta i nazivi iz Analitičkog kontnog plana za ispravku vrijednosti stalnih sredstava;
    - kolona 3 - unosi se stanje na kraju prethodne godine, preneseno kao početno stanje u tekućoj godini;
    - kolona 4 - unosi se otpis za tekuću godinu;
    - kolona 5 - unose se podaci za iskњiženi iznos ispravke vrijednosti stalnih sredstava zbog

rashodovanja, prodaje i drugog oblika otuđenja stalnih sredstava;

- kolona 6 - unose se promjene na svim kontima zbog ostalih prilagođavanja;
- kolona 7 - unosi se revalorizirani iznos ispravke vrijednosti stalnih sredstava ukoliko je vršena revalorizacija stalnih sredstava;
- kolona 8 - unosi se saldo ispravke vrijednosti stalnih sredstava na kraju godine, utvrđen na bazi promjena na stalnim sredstvima u tijeku godine.

- (4) Ukoliko je bilo drugih okolnosti od utjecaja na stanje stalnih sredstava (sadašnju vrijednost i ispravku vrijednosti), obrazložiti u napomeni uz ovaj obrazac.
- (5) Obrazac 6. popunjavaju svi proračunski korisnici, a Ministarstvo financija i trezora sačinjava zbrojni pregled za razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine.

### Članak 24.

- (1) **Obrazac NT - Izvješće o novčanim tokovima** predstavlja pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenta iskazanih u izvještajnom razdoblju.
- (2) Obrazac NT sadrži četiri (4) kolone:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Pozicija - dani su nazivi konta;
  - kolona 3 - Iznos - unosi se iznos novčanih priliva i novčanih odliva ostvarenih u obračunskom razdoblju tekuće godine.
- (3) "Izvješće o novčanim tokovima" sastavlja Ministarstvo financija i trezora.
- (4) Obrazac NT se sastavlja tako da se prihodi i rashodi prevedu na prilive i odlive novca, a primici i izdaci iz osnova financiranja (zajmovi, udjeli i sl.) se uzimaju u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima u klasi 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i udjelima.

### Članak 25.

- (1) **Obrazac GIP - Godišnje izvješće o izvršenju proračuna** predstavlja godišnji pregled prihoda i rashoda, pregled kapitalnih primitaka i izdataka i pregled financiranja proračuna (domaćeg i inozemnog) u izvještajnom razdoblju.
- (2) Godišnje izvješće o izvršenju proračuna sadrži četiri dijela, i to:
- podatke o prihodima i rashodima po ekonomskim kategorijama,
  - podatke o transakcijama u stalnim sredstvima;
  - podatke o transakcijama u finansijskoj imovini,
  - podatke o transakcijama u finansijskim obvezama.
- (3) Obrazac GIP sadrži deset (10) kolona, i to kako slijedi:
- kolona 1 - Redni broj;
  - kolona 2 - Broj konta - dana su konta klase 6, 7 i 8;
  - kolona 3 - Pozicija - dani su nazivi pozicija izvješća;
  - kolona 4 - Proračun - unosi se prvobitno usvojeni proračun;
  - kolona 5 - Izmjene i dopune (rebalans, namjenska sredstva i dr.) - unose se izmjene i dopune proračuna;
  - kolona 6 - Korigirani proračun - unosi se planirani iznos dodavanjem ili oduzimanjem iznosa iz kolone 5 na iznose iz kolone 4;
  - kolona 7 - Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju - unose se iznosi prihoda, primitaka i financiranja ostvarenih u razdoblju za koji se podnosi izvješće;
  - kolona 8 - Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine - unose se iznosi prihoda, primitaka

- i financiranja ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine;
  - kolona 9 - Razlika - unosi se razlika izvršenja u izveštajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 7 minus kolona 6);
  - kolona 10 - Postotak  $7/6 \times 100$  - unosi se postotak izvršenja u izveštajnom razdoblju u odnosu na korigirani proračun (kolona 7 / kolona 6 x100);
  - kolona 11 - Postotak  $7/8 \times 100$ - unosi se postotak izvršenja u izveštajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izveštajno razdoblje prethodne godine (kolona 7 / kolona 8 x100).
- (2) U djelu koje se odnosi na "Financiranje" unose se podaci sa konta klase 8.
- (3) U okviru ovog obrasca utvrđuje se:
- Tekući suficit (tekući deficit), koji predstavlja razliku između prihoda i rashoda;
  - Ukupan suficit (ukupan deficit) tekuće godine, koji predstavlja razliku između tekucog suficita ili deficitu i neto nabave stalnih sredstava;
  - Način pokrića utvrđenog ukupnog deficitu (iz kredita, iz viška prihoda iz prethodnih godina i ostalo) ili ostaje nepokriveno;
  - Ukupan finansijski rezultat u izveštajnom razdoblju, koji predstavlja zbroj ukupnog suficita ili deficitu sa neto povećanjem (smanjenjem) finansijske imovine i neto zaduživanjem (neto otplatama dugova).
- (4) Ukupan suficit (višak prihoda nad rashodima) se usmjerava:
- a) u tekucu pričuvu Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za narednu godinu;
  - b) prenosi proračunskim korisnicima u Proračunu institucija Bosne i Hercegovine za narednu godinu za: neutrošena donirana sredstva, nerealizirane višegodišnje kapitalne projekte.

#### IV. ANALIZA

##### Članak 26.

- (1) Proračunski korisnici dužni su da, uz obrasce periodičnog i godišnjeg izveštaja, dostave i tekstualni dio u kome će:
- sačiniti zabilješku bilancnih pozicija uz bilancu stanja,
  - objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, a po mogućnosti i kvantificirati odstupanja po uzrocima nastajanja
  - objasniti dinamiku realizacije programa (projekta) prema izvorima financiranja;
  - obrazložiti strukturu svojih troškova;
  - obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekucem od izvršenja u istom razdoblju prethodne godine.
- (2) Proračunski korisnici **su obvezni da** uz godišnje izveštje dosta ve i Informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz prethodne godine.
- (3) Na osnovu navedenih ocjena proračunski korisnici će navesti koje će mjeru preduzeti radi otklanjanja eventualnih poremećaja u narednom razdoblju.

##### Članak 27.

- (1) U tekstualnom dijelu izveštaja o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine, koji sačinjava Ministarstvo finansija i rezora, prezentira se:
- a) makroekonomski pokazatelji i analiza njihovih efekata iz Dokumenta okvirnog proračuna u izveštajnom razdoblju;

- b) izvršenje proračuna i analiza odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka;
- c) analiza troškova uposlenih;
- d) analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava;
- e) zaključak.

##### a) Makroekonomski pokazatelji iz Dokumenta okvirnog proračuna u izveštajnom razdoblju

##### Članak 28.

- (1) U ovom odjeljku interpretiraju se i kvantificiraju makroekonomski pokazatelji iz Dokumenta okvirnog proračuna u izveštajnom razdoblju, a koji predstavljaju temelj za izradu programa okvirne politike za raspodjelu fiskalnih resursa. Dokument okvirnog proračuna podrazumijeva makroekonomske projekcije i prognoze prihoda i rashoda za tekucu i dvije naredne fiskalne godine na osnovu projekcija Direkcije za ekonomsko planiranje.

##### b) Izvršenje proračuna i analiza odstupanja

##### Članak 29.

- (1) U ovom odjeljku interpretiraju se podaci o izvršenju proračuna i analiza odstupanja na razini proračunskog korisnika i na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine na osnovu obrazaca: Pregled prihoda, primitaka i financiranja (obrazac 1), Pregled rashoda po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima (obrazac 3) i Godišnje izveštje o izvršenju proračuna (obrazac GIP). Analize odstupanja sadrži samo godišnje izveštje, a izveštje za kraća razdoblja, ako su prihodi i rashodi za ta razdoblja planirani.
- (2) U analizi treba uključiti i odgovarajuće podatke iz prethodne godine.

##### Članak 30.

- (1) Sljedeći korak je identifikacija značajnih odstupanja od plana (stopa u odnosu na ukupan iznos odstupanja i sl.).
- (2) Rang lista odstupanja treba da bude u ovom dijelu izveštja posebno prezentirana.
- (3) Svako značajnije odstupanje treba raščlaniti na dijelove prema uzrocima nastajanja.
- (4) Ako je odstupanje od plana nastalo samo pod utjecajem cijena i količina, razlaganje se vrši na sljedeći način:
- odstupanje od planiranih cijena = razlika između planirane i stvarne cijene po jedinici x ostvarena količina;
  - odstupanje od planiranih količina = razlika između planirane i ostvarene količine x planirana cijena.

##### Članak 31.

- (1) Na način iz članka 32. ovog pravilnika mogu se razložiti odstupanja samo na onim rashodima i prihodima koji se planiraju i po količini i po vrijednosti. Odstupanje ostalih prihoda i rashoda, ako je odstupanje značajno, razložiti primjenom odgovarajućeg postotka.
- (2) Po istoj metodologiji razlaže se odstupanje od plana kod svih drugih veličina kao i odstupanja u tekucoj u odnosu na prethodne godine.
- (3) Nakon raščlanjivanja odstupanja po uzrocima nastajanja potrebno je identificirati okolnosti (eksterne i/ili interne), koje su doveli do pojave svakog odstupanja pri čemu je moguće da su dva ili više uzroka međusobno uvjetovani.

##### c) Analiza troškova uposlenih

##### Članak 32.

- (1) Troškovi uposlenih sadrže plaće, doprinose i poreze na plaće, naknade za bolovanje, godišnji odmor i druga

- plaćena odsustva, prijevoz na posao i sa posla i sl., pa se analiza odnosi na sve vrste primanja uposlenih.
- (2) Odstupanja stvarnih od planiranih plaća, ako plaće sadrže doprinose i porez čija promjena ne utječe na visinu bruto plaća, nastaje pod utjecajem odstupanja od planiranog broja uposlenih, planirane kvalifikacijske strukture i prosječne plaće po uposlenom, a raščlanjuje se na:
- odstupanje na osnovu broja uposlenih = razlika između planiranog i ostvarenog broja uposlenih x planirana plaća po uposlenom;
  - odstupanja po osnovu kvalifikacijske strukture i prosječne plaće po uposlenom = ostvareni broj uposlenih x razlika između planirane i ostvarene prosječne plaće.
- (3) Ako se bruto plaća zaposlenog mijenja pod utjecajem poreza i doprinosa, prednji obračun se vrši samo za neto plaće. Odstupanje na porezima i doprinosima na plaće može da potiče od promjene osnovice i stope poreza i doprinosa i razlaže se tako da se na iznos promjene osnovice primijeni planirana stopa poreza/doprinosa, a na ostvarenu osnovicu razlika između dvije stope.
- (4) Analogno se raščlanjuje odstupanje na drugim pozicijama troškova uposlenih.
- (5) Nakon kvantifikacije uzroka odstupanja pristupa se utvrđivanju okolnosti koje su dovele do pojave tih odstupanja.

#### d) Analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava

##### Članak 33.

- (1) Za potrebe ove analize koriste se podaci sa konta koja se odnose na sadašnju i otpisanu vrijednost stalnih sredstava kao rezultat transakcija (promjena) na stalnim sredstvima u tijeku godine: nabave, donacije, rashodovanje, prodaja i drugi oblici otudivanja, revalorizacija, ostali oblici prilagođavanja, kao i podataka iz Popisne liste stalnih sredstava nepokretnih i pokretnih stvari koji čine stalna sredstva, dobijenih prilikom inventarisanja na kraju godine.
- (2) Analizom proračunski korisnici treba da obrate pažnju na:
- a) stopu otpisanosti stvari i prava koja podlježu otpisu, osobito informacijske opreme i transportnih sredstava sa približnim vijekom trajanja i iznosa koji će biti potreban za zamjenu, uzimajući svakako u obzir tehnički i tehnološki razvitak;
  - b) stopu iskorištenosti kapaciteta;
  - c) efekte zamjene funkcije ili njenog dijela uslugama sa tržišta.

##### Članak 34.

- (1) Proračunski korisnici dužni su da podnesu i informaciju o dogadajima koji su nastali poslije roka u kojem je godišnje izvješće sastavljeno do dana sastavljanja informacije, ako ti dogadaji utječu na stanje imovine i na rashode i prihode izvještajne godine.

##### Članak 35.

- (1) Obvezuju se institucije Bosne i Hercegovine da Agenciji za statistiku Bosne i Hercegovine, nakon sačinjavanja godišnjeg izvješća, dostave sljedeće **zbrojne obrasce**:
- a) **Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama** (Obrazac 2);
  - b) **Posebni podaci o plaćama i o broju uposlenih** (Obrazac 4);
  - c) **Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima** (Obrazac 6/1).
- (2) Pored navedenih obrazaca, proračunski korisnici će popunjavati i dostavljati i druge obrasce, koji budu potrebni nadležnim statistikama ili institucijama.

##### Članak 36.

- (2) Obvezuju se institucije, odnosno proračunski korisnici da godišnja finansijska izvješća (obrasce i tekstualna obrazloženja) objavljaju na web stranici svoje institucije 10 dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih organa.

#### V. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

##### Članak 37.

- (1) Sastavni dio ovog pravilnika su: obrasci za periodično izvješćivanje i obrasci za godišnje izvješće.
- (2) Ukoliko su proračunski korisnici drugim propisima obvezani da dostavljaju izvješća o stanju i finansijskim transakcijama, a forma izvješća i računovodstvenih iskaza odstupa od propisane u ovom pravilniku, Ministarstvo finansija i trezora će posebnim propisom i u suradnji sa proračunskim korisnikom i korisnikom tih izvješća, usuglasiti i regulirati formu izvješća, te rok i način izvješćivanja.

##### Članak 38.

- (1) Danom početka primjene ovog pravilnika, prestaje da važi Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07 i 19/10) i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju institucija BiH broj 01-05-02-1-656-1/12 ([www.mft.gov.ba](http://www.mft.gov.ba)).

##### Članak 39.

- (1) Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine objavit će se u "Službenom glasniku BiH".
- (2) Ovaj pravilnik dostaviti svim proračunskim korisnicima u pisanoj i elektronskoj formi i objaviti na web stranici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine.
- (3) Pravilnik će se primjenjivati od 01.01.2015. godine, počev od dana objave na web stranici ovog ministarstva.

Broj 01-05-02-2-1993-1/15

20. veljače 2015. godine

Sarajevo

Ministar  
Dr. Nikola Špirić, v. r.

**BOSNA I HERCEGOVINA****OBRAZAC BS**

Institucija: \_\_\_\_\_ Organizacijski kod: \_\_\_\_\_

Sjedište: \_\_\_\_\_ Fond: \_\_\_\_\_

ID: \_\_\_\_\_ Projektni kod: \_\_\_\_\_

Šifra djelatnosti: \_\_\_\_\_ Pojedinačni obrazac: \_\_\_\_\_

Zbirni obrazac: \_\_\_\_\_

Konsolidirani obrazac: \_\_\_\_\_

**BILANCA STANJA**  
na dan 20. godine

Red. br.	Broj konta	Pozicija	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak 4/5 x 100	KM
						1
<b>1 AKTIVA</b>						
1	<b>100000+</b>	<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3+....10)</b>				
2	<b>200000</b>					
3	<b>110000</b>	Novčana sredstva i plemeniti metali				
4	<b>120000</b>	Vrijednosni papiri				
5	<b>130000</b>	Kratkoročna potraživanja				
6	<b>140000</b>	Kratkoročni plasmani				
7	<b>160000</b>	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama				
8	<b>210000</b>	Zalihe materijala i robe				
9	<b>220000</b>	Zalihe sitnog inventara				
10	<b>190000</b>	Kratkoročna razgraničenja				
11	<b>000000 B.</b>					
12	<b>011000</b>	Stanja sredstava				
13	<b>011900</b>	Isprawka vrijednosti stalnih sredstava				

14	<b>011-0119</b>	<b>Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 minus 13)</b>
15	020000	Dugoročni plasmani
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana
17	020-029	<b>Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15 minus 16)</b>
18	031000	Vrijednosti papirn
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira
20	031-0319	<b>Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18 minus 19)</b>
21	090000	Dugoročna razgraničenja
22		<b>UKUPNA AKTIVA (2 + 11) =41</b>
23		<b>II PASIVA</b>
24	<b>300000</b>	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja (25+.....+30)
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze
26	320000	Obveze po osnovu vrijednosnih papira
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi
28	340000	Obveze prema djelatnicima
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama
30	390000	Kratkoročna razgraničenja
31	<b>400000</b>	B. Dugoročne obveze i razgraničenja (32+33+34)
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi
33	420000	Ostale dugoročne obveze
34	490000	Dugoročna razgraničenja
35	<b>500000</b>	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39 minus 40)
36	510000	Izvori stalnih sredstava
37	520000	Ostali izvori sredstava
38	530000	Izvori sredstava pričuva
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima
41		<b>UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22</b>

Rukovodilac

Obrazac 1.

### **Organizacijski kod:**

Fond:

Projektni kod:

Pojedinačni obrazac:

Konsolidirani obrazac:

Pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama Razdoblje izvješćivanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

Redni broj	Opis	Ekon. kod	Proračun	Korisitani proračun sredstva i dr.)	Iznjene i dopune (rebalans, namjenska)	Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja	Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne	Postotak 7/6 x 100	Postotak 7/8 x 101
1	PRIHODI OD POREZA (r. br. 2) Prihodi od neizravnih poreza (r. br. 3)	1	710000						
1	Prihodi od neizravnih poreza (4+5)	2	717000						
3	Prihodi od neizravnih poreza za finansiranje institucija		717100						
4	Bil.		717111						
5	Prihodi od neizravnih poreza za finansiranje relevantnog duga		717112						
6	NEPOREZNI PRIHODI (7+14+22)		720000						
7	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (8+12+13)		721000						
8	Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija (9+10+11)		721100						
9	Prihodi od finansijske i nematerijalne imovine		721110						
10	Prihodi od iznajmljivanja imovine		721120						
11	Ostali prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija		721190						
12	Ostali prihodi od imovine		721200						
13	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		721500						
14	Naknade i pristolje i prihodi od pruzanja javnih usluga (15+16+17+18+19+20+21)		722000						

15	Administrativne pribitobe	722100
16	Sudske pribitobe	722300
17	Posebne naknade i pribitobe	722500
18	Prihodi od pružanja javnih usluga - vlastiti prihodi	722600
19	Nepoticanje uplate - ostali prihodi	722700
20	Pribitobe na spise i radnje u postupku neizravnog oporazivajanja	722800
21	Naknade i pribitobe od osobnih, putnih isprava i registracije vozila u BiH	722900
22	<b>Novčane kazne (neporezne prirodne) (r. br. 23)</b>	<b>723000</b>
23	Novčane kazne	723100
24	<b>TEKUĆI TRANSFERI DONACIJE (26+27+37)</b>	<b>730000</b>
25	Primjeni tekući transferi od inozemnih vlasti i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva (r. br. 26)	731000
26	Primjeni transferi - donacije iz inozemstva	731100
27	<b>Primjeni tekući transferi od ostalih razina vlasti (r. br. 28)</b>	<b>732000</b>
28	Primjeni tekući transferi od ostalih razina vlasti i fondova (r. br. 29)	732100
29	Primjeni tekući transferi od ostalih razina vlasti (30+31+32+33+34+35+36)	732110
30	Primjeni tekući transferi od Države	732111
31	Primjeni tekući transferi od Federacije	732112
32	Primjeni tekući transferi od Republike Srpske	732113
33	Primjeni tekući transferi od kantona	732114
34	Primjeni tekući transferi od gradova	732115
35	Primjeni tekući transferi od općina	732116
36	Primjeni tekući transferi od Brčko Distrikta	732118
37	<b>Domäce donacije (r. br. 38)</b>	<b>733000</b>
38	Domäće donacije	733100
39	<b>KAPITALNI PRIMICI (40+45+64+77)</b>	<b>810000</b>
40	<b>Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava (41+44)</b>	<b>811000</b>
41	Primici od prodaje stalnih sredstava (42+43)	811100
42	Primici od prodaje stalnih sredstava	811110
43	Primici od privatizacije i sukcesije	811120
44	Ostali kapitalni primici	811900
45	<b>Primici od finansijske imovine (46+47+48+59+62+63)</b>	<b>813000</b>
46	Primjene otplate od pozajmljivanjima drugim razinama vlasti (r. br. 47)	813100

47	Primilene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti (48+.....+53)	813110
48	Otplate od pozajmljivanja Federaciji	813112
49	Otplate od pozajmljivanja Republici Srpskoj	813113
50	Otplate od pozajmljivanja kantonima	813114
51	Otplate od pozajmljivanja gradovima	813115
52	Otplate od pozajmljivanja općinama	813116
53	Otplate od pozajmljivanja Brčko Distriktu	813118
54	Primilene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama (55+56)	813200
55	Otplate od pozajmljivanja pojedincima	813210
56	Otplate od pozajmljivanja neprofitnim organizacijama	813220
57	Primilene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	813300
58	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama javnih poduzeća	813400
59	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima (60+61)	813500
60	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama privatnih poduzeća	813510
61	Primitak sredstava po osnovu udjela u zajedničkim ulaganjima	813520
62	Primilene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	813600
63	Primilene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	813700
64	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja (65+66+67)</b>	<b>814000</b>
65	Zajmovi primljeni kroz Državu	814100
66	Primici od inozemnog zaduživanja	814200
67	Primici od domaćeg zaduživanja (68+69+76)	814300
68	Primici o prodaje domaćih obveznica i trzorskih zapisa	814310
69	Primici zaduživanja od proračuna drugih razina vlasti (70+.....+75)	814320
70	Federacija	814321
71	Republika Srpska	814322
72	Kantoni	814323
73	Gradovi	814324
74	Općine	814325
75	Brčko Distrikt	814327
76	Primici od izravnog zaduživanja	814330
77	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja (78+79+80)</b>	<b>815000</b>
78	Zajmovi primljeni kroz Državu	815100

79	Primici od inozemnog zaduživanja	815200
80	Primici od domaćeg zaduživanja (81+82+89)	815300
81	Primici od prodaje rezorskih zapisā	815310
82	Primici zaduživanja od proračuna drugih razina vlasti (83+ ... +88)	815320
83	Federacija	815321
84	Republika Srpska	815322
85	Kantoni	815323
86	Gradovi	815324
87	Opcine	815325
88	Brčko Distrikt	815327
89	Primici od izravnog zaduživanja	815330
90	<b>UKUPNI PRIHODI, PRIMICI I FINANCIRANJE (1+6+24+39)</b>	

Rukovodilac

\_\_\_\_\_

**BOSNA I HERCEGOVINA****Institucija:** \_\_\_\_\_**Obrazac 2.** \_\_\_\_\_

Organizacioni kod: \_\_\_\_\_

**Sjedište:** \_\_\_\_\_**Fond:** \_\_\_\_\_**ID:** \_\_\_\_\_**Projektni kod:** \_\_\_\_\_**Šifra djelat.:** \_\_\_\_\_

Pojedinačni obrazac: \_\_\_\_\_

**Izvještajna razdoblja:** \_\_\_\_\_

Zagjni obrazac: \_\_\_\_\_

Konsolidirani obrazac: \_\_\_\_\_

**Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama  
Razdoblje izvješćivanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_**

<b>Redni broj</b>	<b>Opis</b>	<b>Ekon. kod</b>	<b>Proračun</b>	<b>Izmjene i dopune (nebalans, restruktur., preraspodjela, pričuva, namjenska sredstva i dr.)</b>	<b>Korigirani proračun</b>	<b>Ostvareni iznos ukupnih rashoda i izdataka</b>	<b>Ostvareni kumulativni iznos istog razdoblja prethodne godine</b>	<b>Postotak</b>	<b>Postotak</b>	<b>KM</b>
1	Ukupni rashodi i izdaci (2+3+4+5+6)									
2	Ukupni tekući rashodi (3+6+16+26)		610000							
3	Plaći i naknade troškova uposlenih (4+5)		611000							
4	Bruto plaće i naknade plaća		611100							
5	Naknade troškova uposlenih		611200							
6	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (7+.....+15)		613000							
7	Putni troškovi		613100							
8	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga		613200							
9	Izdaci za energiju i komunalne usluge		613300							
10	Nabavka materijala i sličnog inventara		613400							
11	Izdaci za usluge prijevoza i goriva		613500							
12	Unamjerenje imovine i opreme		613600							

13	Izdaci za tekuće odizavanje	613700
14	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	613800
15	Ugovorene i druge posebne usluge	613900
16	<b>Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (17+.....+25)</b>	<b>614000</b>
17	Tekući transferi drugim razinama vlasti	614100
18	Tekući grantovi pojedinциma	614200
19	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	614300
20	Subvencije javnim poduzećima	614400
21	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	614500
22	Subvencije finansijskim institucijama	614600
23	Tekući transferi u inozemstvo	614700
24	Drugi tekući rashodi	614800
25	Kontribucije -članarine	614900
26	<b>Izdaci za kamate (27+.....+29)</b>	<b>615000</b>
27	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	616100
28	Izdaci za inozemne kamate	616200
29	Kamate na domaće pozajmljivanje	616300
30	<b>Ukupni kapitalni izdaci (31+38)</b>	
31	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava (32+.....+37)</b>	<b>821000</b>
32	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	821100
33	Nabava građevina	821200
34	Nabava opreme	821300
35	Nabava ostalih stalnih sredstava	821400
36	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	821500
37	Rekonstrukcija i investičko odizavanje	821600
38	<b>Kapitalni transferi i grantovi (39+.....+41)</b>	<b>615000</b>
39	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	615100
40	Kapitalni grantovi pojedinциma i neprofitnim organizacijama	615200
41	Kapitalni transferi u inozemstvo	615300
42	<b>Izdaci za finansijsku imovinu (43+.....+49)</b>	<b>822000</b>
43	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	822100

44	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama	8222200
45	Pozajmljivanje javnim poduzećima	8222300
46	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	8222400
47	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	8222500
48	Ostala domaća pozajmljivanja	8222600
49	Pozajmljivanja u inozemstvu	8222700
50	<b>Izdaci za otplate dugova (51+...+53)</b>	<b>823000</b>
51	Otplate dugova primljenih kroz državu	823100
52	Vanjske otplate	823200
53	Otplate domaćeg pozajmljivanja	823300
54	<b>Tekuća pričuva</b>	
55	<b>UKUPNO (1+54)</b>	

Rukovodilac

prazac 3.

BOSNA I HERCEGOVINA

Institucije Bosne i Hercegovine

Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima  
Razdoblje izvješćivanja: od    do

**BOSNA I HERCEGOVINA****Obrazac 4.**

Institucija: \_\_\_\_\_

Organizacijski kod: \_\_\_\_\_

Sjedište: \_\_\_\_\_

Fond: \_\_\_\_\_

ID: \_\_\_\_\_

Projektni kod: \_\_\_\_\_

Šifra djelat.: \_\_\_\_\_

Pojedinačni obrazac: \_\_\_\_\_

Zbrojni obrazac: \_\_\_\_\_

Konsolidirani obrazac: \_\_\_\_\_

**POSEBNI PODACI**  
**o plaćama i broju uposlenih**  
**Razdoblje izvješćivanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_**

KM

Redni broj	Opis	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Postotak 4/3 x 100
1	2	3	4	5
1.	<b>UKUPNO (2 + 5 + 9)</b>			
2.	<b>Bruto plaće i naknade plaća (3+4)</b>			
3.	Neto plaće i naknade plaća (bez poreza na dohodak)			
4.	Porez na dohodak			
5.	<b>Doprinosi (6+7+8)</b>			
6.	Za mirovinsko i invalidsko osiguranje			
7.	Za zdravstveno osiguranje			
8.	Za upošljavanje			
9.	<b>Ostali doprinosi</b>			
10.	<b>Prosječan broj uposlenih na osnovu radnih sati (cijeli broj)</b>			

Rukovodilac

\_\_\_\_\_

BOSNA I HERCEGOVINA

Institucija: \_\_\_\_\_

Sjedište: \_\_\_\_\_

ID: \_\_\_\_\_

Šifra djetat.: \_\_\_\_\_

Pregled dinamike upošljavanja  
Razdoblje izyeščivanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

Rukovodilac

**BOSNA I HERCEGOVINA****Obrazac 5.**

Institucija: \_\_\_\_\_ Organizacioni kod: \_\_\_\_\_

Sjedište: \_\_\_\_\_ Fond: \_\_\_\_\_

ID: \_\_\_\_\_ Projektni kod: \_\_\_\_\_

Šifra djelatnosti: \_\_\_\_\_  
Pojedinačni obrazac: \_\_\_\_\_  
Zbrojni obrazac: \_\_\_\_\_  
Konsolidirani obrazac: \_\_\_\_\_**Klasifikacija rashoda i izdataka proračuna po vladinim funkcijama (COFOG)**

Razdoblje izvješćivanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

KM

Red. br.	Funk. kod	Opis	Proračun - izmjene i dopune	Ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju
1	2	3	4	5
1		<b>Ukupni rashodi (zbroj funkcija) (2+11+17+24+34+41+48+55+62+71)</b>		
2	<b>01</b>	<b>Opće javne usluge (3+....+10)</b>		
3	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi		
4	012	Strana ekonomска pomoć		
5	013	Opće usluge		
6	014	Osnovno istraživanje		
7	015	liR Opće javne usluge		
8	016	Opće javne usluge n. k.		
9	017	Transakcije vezane za javni dug		
10	018	Transferi općeg karaktera između različitih razina vlasti		
11	<b>02</b>	<b>Obrana (12+....+16)</b>		
12	021	Vojna obrana		
13	022	Civilna obrana		
14	023	Inozemna vojna pomoć		
15	024	liR Obrana		
16	025	Obrana n. k.		
17	<b>03</b>	<b>Javni red i sigurnost (18+....+23)</b>		
18	031	Policijske usluge		
19	032	Usluge protivpožarne zaštite		
20	033	Sudovi		
21	034	Zatvori		
22	035	liR Javni red i sigurnost		
23	036	Javni red i sigurnost n. k.		
24	<b>04</b>	<b>Ekonomski poslovi (25+....+33)</b>		
25	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada		
26	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov		
27	043	Gorivo i energija		

28	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja		
29	045	Transport		
30	046	Komunikacije		
31	047	Ostale industrije		
32	048	liR Ekonomski poslovi		
33	049	Ekonomski poslovi n. k.		
34	<b>05</b>	<b>Zaštita životne sredine (35+....+40)</b>		
35	051	Upravljanje otpadom		
36	052	Upravljanje otpadnim vodama		
37	053	Smanjenje zagađenosti		
38	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika		
39	055	liR Zaštita životne sredine		
40	056	Zaštita životne sredine n. k.		
41	<b>06</b>	<b>Stambeni i zajednički poslovi (42+....+47)</b>		
42	061	Stambeni razvitak		
43	062	Razvitak zajednice		
44	063	Vodosнabdijevanje		
45	064	Ulična rasvjeta		
46	065	liR Stambeni i zajednički poslovi		
47	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.		
48	<b>07</b>	<b>Zdravstvo (49+....+54)</b>		
49	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema		
50	072	Vanbolničke usluge		
51	073	Bolničke usluge		
52	074	Usluge zdravstvene zaštite		
53	075	liR Zdravstvo		
54	076	Zdravstvo n. k.		
55	<b>08</b>	<b>Rekreacija, kultura i religija (56+...+61)</b>		
56	081	Usluge športa i rekreacije		
57	082	Usluge kulture		
58	083	Usluge emitiranja i izdavaštva		
59	084	Religijske i druge zajedničke usluge		
60	085	liR Rekreacija, kultura i religija		
61	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.		
62	<b>09</b>	<b>Obrazovanje (63+....+70)</b>		
63	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje		
64	092	Srednje obrazovanje		
65	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko		
66	094	Visoko obrazovanje		
67	095	Obrazovanje koje nije definirano razinom		
68	096	Pomoćne usluge obrazovanju		
69	097	liR Obrazovanje		
70	098	Obrazovanje n. k.		

71	10	Socijalna zaštita (72+....+80)		
72	101	Bolest i hendikepiranost		
73	102	Starost		
74	103	Nasljednici		
75	104	Porodica i djeca		
76	105	Nezaposlenost		
77	106	Stanovanje		
78	107	Socijalno isključenje n. k.		
79	108	liR Socijalna zaštita		
80	109	Socijalna zaštita n. k.		

---

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA

Institucija:

Sjedište:

Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava  
sa stanjem na dan 31. 12. 20 \_\_\_\_ godine

1. DIO-OSNOVICA ZA AMORTIZACIJU

2. DIO - OTPIS - ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

Rulkovodilac

Obrazac 6/1.

Institucija:

### **Organizacijski kod:**

Sjedište:

Fond:

110

Projektni kod:

Šifra diaľatnosti:

Bojedinačni obrazac

Konsolidirani obrazac: \_\_\_\_\_

Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima  
Razdoblje izyješčivanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

2

Organizacijski kod: \_\_\_\_\_

Fond: [View](#)

Projektni kod:

---

中華書局影印  
中華書局影印

Pregled doznaka iz tekuće pricuve proracuna  
Razdoblje izvješćivanja: od    do

Rukovodilac

Institucije Bosne i Hercegovine

**Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama**  
**Razdoblje izvješćivanja: od do**

(11. dio)

Km									
(1. deo)	Red. br.	GFS kod	Ekon. kod	O P I S	Proračun	Izmjene i dopune (rebalans, restrukturiranje, preaspoljeđa, pričuva, rameniška sredstva i dr.)	Ostvareni kumulativni iznos u izjednačnom razdoblju	Postotak 8,7 x 100	Postotak 8,7 x 100
1	2	3		4	5	6	7 (6+6)	8	9
A.	A.			PRIHODI RASHODI					11
1	1			UKUPNI PRIHODI (2+4+21)					
2	11	770000		PRIHODI OD POREZA (r. br. 3)					
3	114	770000		Prihodi od načinjenih poreza					
4	14	720000		NEPOREZNI PRIHODI (6+13+20)					
5		721000		Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (6+11+12)					
6		721100		Prihodi od nefin. javnih poduzeća i fin. institucija					
7		721110		Prihodi od finansijske i nematerijalne imovine *					
8	1412	721111		Dividende *					
9	142	721120		Prihodi od iznajmljivanja *					
10	145	721191		Ostali prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija *					
11	141	721200		Ostali prihodi od imovine					
12	145	721500		Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika					
13		722000		Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (14+15+16+18+19)					
14	142	722100		Administrativne pristojbe					
15	142	722300		Sudske pristojbe					
16	142	722500		Posebne naknade i pristojbe					
17	31,1	722578		Naknade za tendersku dokumentaciju *					
18	142	722600		Prihodi od pružanja javnih usluga - višestiti prihodi					
19	145	722700		Neplanirane uplate - ostali prihodi					
20	143	723000		Novčane kazne					

Obrazac 8.

21	<b>13</b>	<b>730000 PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (22+24+33)</b>	
22	131	731100 Primljeni tekući transferi od inozemnih vlasti i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva (f. br. 23)	
23	1441	731110 Primljeni transferi - donacije iz inozemstva	
24	133	732100 Primljeni transferi od ostalih razina vlasti (fordova (f. br. 25))	
25	1331	732110 Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	
26	1331	732111 Država *	
27	1331	732112 Federacija *	
28	1331	732113 Republika Srpska *	
29	1331	732114 Kantoni *	
30	1331	732115 Gradovi *	
31	1331	732116 Općine *	
32	1331	732118 Brčko Distrikt *	
33	144	733100 Donacije	
34	1441	733110 Domace donacije *	
35	<b>2</b>	<b>RASHODI (35+47+49+83+88)</b>	
36	21	<b>611000 Place i naknade troškova uposlenih (f. br. 37)</b>	
37	211	611000 Place i naknade troškova uposlenih (38+40)	
38	211	611100 Bruto place i naknade placa	
39	212	611123- Doprinosi *	
40	211	611200 Naknade troškova uposlenih	
41	273	611225 Otpremnine z bogd odlaška u mirovinu *	
42	282	611226 Jubilarnе nagrade za stabilitet u radu, darovi dječi i sl. *	
43	273	611227 Pomoć u slučaju smrti *	
44	273	611228 Pomoć u slučaju teže invalidnosti *	
45	273	611229 Pomoć u slučaju ostalih bolести *	
46	212	611273- Doprinosi *	
47	<b>22</b>	<b>613000 Izdatci za materijal, stican inventari i usluge</b>	
48	22	613361- Zatezne kamata i troškova sporata *	
49		<b>[Tekući i kapitalni transferi i grantovi (50+71)]</b>	
50		614000 Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (51+59+64+65+66+67+68+69+70)	
51	<b>2631</b>	614100 Tekući transferi drugim razinama vlasti	
52	2631	614111 Država *	
53	2631	614112 Federacija *	
54	2631	614113 Republika Srpska *	

55	2631	614114	Kantoni*
56	2631	614115	Gradovi*
57	2631	614116	Općine*
58	2631	614118	Bročko Distrikti*
59	2711	614200	Tekući grantovi pojedincima
60	272	614210	Tekući transferi pojedincima po osnovu mirovinskog osiguranja*
61	2711	614220	Transferi pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti neuposlenih osoba*
62	272	614233	Izdaci za rasejene osobe *
63	272	614234	Ispłata stipendija *
64	282	614300	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama
65	251	614400	Subvencije javnim poduzećima
66	252	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima
67	252	614600	Subvencije finansijskim institucijama
68	261	614700	Tekući transferi u inozemstvo
69	282	614800	Drugi tekuci rashodi
70	282	614900	Kontribucije - stanarine
71		<b>615000</b>	<b>Kapitalni transferi i grantovi (72+81+82)</b>
72	<b>2632</b>	615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti (fr. br. 73)
73		615110	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti
74	2632	615111	Kapitalni transferi Državi*
75	2632	615112	Kapitalni transferi Federaciji*
76	2632	615113	Kapitalni transferi Republičkih Skupšta*
77	2632	615114	Kapitalni transferi Kantona*
78	2632	615115	Kapitalni transferi gradovima*
79	2632	615116	Kapitalni transferi općinama*
80	2632	615118	Kapitalni transferi Bročko Distriktu*
81	282	615200	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama
82	282	615300	Kapitalni transferi u inozemstvo
83	<b>24</b>	<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate (84+.....+87)</b>
84	243	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz državu
85	241	616200	Izdaci za inozemne kamate
86	242	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje
87	242	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje
88	<b>283</b>		Tekuća proračunska pričuva
89			TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 35)
90	<b>B.</b>		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA

91	<b>3112</b>	<b>PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA</b>	
92	3111.2	811110 Primici od prodaje stalnih sredstava (92+.....+94)	
93	3111.2	811126 Sredstva od suklcesije	
94	3111.2	811900 Ostali i kapitalni primici	
95	<b>3111</b>	<b>IZDACI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA</b> (96+.....+101)	
96	3114.1	821100 Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	
97	3111.1	821200 Nabava građevina	
98	3111.1	821300 Nabava opreme	
99	3111.1	821400 Nabava ostalih stalnih sredstava	
100	3114.1	821500 Nabava stalnih sredstava u obliku prava	
101	3111.1	821600 Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	
102	<b>31</b>	<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA</b> (95 minus 93)	
103		<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)=</b> UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (89 minus 102)	
104	<b>C.</b>	<b>TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI</b>	
105	<b>3212</b>	<b>PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE</b> (107+108+109+110+111+112+115)	
106	3214.2	813100 Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	
107	3214.2	813200 Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i nefcroftnim organizacijama	
108	3214.2	813300 Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	
109	3215.2	813400 Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama javnih poduzeća	
110	3215.2	813500 Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama privatnih poduzeća i zadrničkim ulaganjima	
111	3214.2	813600 Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	
112	3214.2	813611 <i>Otplate od pozajmljivanja finansijskim institucijama*</i>	
113	3214.2	813612 <i>Otplate od ostalih domaćih pozajmljivača*</i>	
114	3224.2	813700 Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	
115	<b>3221</b>	<b>IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU</b> (116+117+118+119+120+121+124)	
116	3214.1	822100 Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	
117	3214.1	822200 Pozajmljivanje pojedincima i nefcroftnim organizacijama i privatnim poduzećima	

118	32141	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima
119	32151	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća
120	32151	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima
121		822600	Ostala domaća pozajmljivanja
122	32141	822611	Pozajmljivanje finansijskim institucijama*
123	32141	822612	Ostala domaća pozajmljivanja*
124	<b>32241</b>	822700	Pozajmljivanje u inoženstvu
125	<b>32</b>		<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (105 minus 115)</b>
126	D.		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBVEZAMA
127	<b>331</b>		<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (128+141)</b>
128			Primici od dugoročnog zaduživanja (129+130+131)
129	33141	814100	Zajmovi i primiljeni kroz državu
130	33241	814200	Primici od inozemnog zaduživanja
131	33131	814300	Primici od domaćeg zaduživanja
132	33131	814310	Primici od prodaje domaćih obveznika i rezorskih zapisata*
133	33141	814320	Primici zaduživanja od proračuna drugih razina vlasti*
134	33141	814321	Federacija*
135	33141	814322	Republika Srpska*
136	33141	814323	Kanton*
137	33141	814324	Gradovi*
138	33141	814325	Općine*
139	33141	814327	Brčko Distrikt*
140	33141	814330	Primici od izvornog zaduživanja*
141			Primici od kratkoročnog zaduživanja (142+143+144)
142	33141	815100	Zajmovi i primiljeni kroz državu
143	33241	815200	Primici od inozemnog zaduživanja
144	33131	815300	Primici od domaćeg zaduživanja
145	33131	815310	Primici od prodaje rezorskih zapisata*
146	33141	815320	Primici zaduživanja od proračuna drugih razina vlasti*
147	33141	815321	Federacija*
148	33141	815322	Republika Srpska*
149	33141	815323	Kanton*

150	33141	815324	Gradovi*
151	33141	815325	Općine*
152	33141	815327	Brčko Distrikut*
153	33141	815330	Prinici od izračunog zaduživanja*
154		823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (155+156+157)
155	33142	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu
156	33242	823200	Vanjske otplate
157		823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja
158	33132	823311	Otplate vrijednosnih papira*
159	33132	823312	Otplate dugoročnih vrijednosnih papira*
160	33142	823320	Otplate zajmova drugim zainteresiranim vlasničima*
161	33142	823321	Federacija*
162	33142	823322	Republika Srpska*
163	33142	823323	Kanton*
164	33142	823324	Gradovi*
165	33142	823325	Općine*
166	33142	823327	Brčko Distrikut*
167	33142	823330	Otplate izračunog pozajmljivanja*
168	33		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (127 minus 154)
169			UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (103+126+168)
170			Povecanje(-) / Smanjenje(+), depozita
171			Povecanje(+), / Smanjenje(-) stanja obveza

(2. dio)

Rbr	GFS	Ek.kod	Naziv konta	Stanje na početku izvještajnog razdoblja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
			100000	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	
			110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	
			120000	Vrijednosni papiri	
			130000	Kratkoročna potraživanja	
			140000	Kratkoročni plasmani	
			300000	Kratkoročne obvezne i razgraničenja	
			400000	Dugoročne obvezne i razgraničenja	

BOSNA I HERCEGOVINA

OBRAZAC NT

Institucije Bosne i Hercegovine

## IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Period izvještavanja: od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

KM

Red. br.	Pozicija	Iznos
1	2	3
	<b>A. Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>	
1	<b>Novčani prilivi iz poslovnih aktivnosti (2+3+4)</b>	
2	Novčani prilivi po osnovu prihoda od poreza	
3	Novčani prilivi po osnovu neporeznih prihoda	
4	Novčani prilivi po osnovu tekućih transfera i donacija	
5	<b>Novčani odlivi iz poslovnih aktivnosti (od 6 do 10)</b>	
6	Novčani odlivi po osnovu plaća i naknada troškova uposlenih	
7	Novčani odlivi po osnovu izdataka za materijal, sitni inventar i usluge	
8	Novčani odlivi po osnovu tekućih transfera, grantova i drugi tekućih rashoda	
9	Novčani odlivi po osnovu kapitalnih transfera i grantova	
10	Novčani odlivi po osnovu izdataka za kamate	
11	<b>B. Novčani tokovi iz aktivnosti investiranja</b>	
12	<b>Novčani prilivi iz aktivnosti investiranja (r. br. 13.)</b>	
13	Novčani prilivi po osnovu kapitalnih primitaka od prodaje stalnih sredstava	
14	<b>Novčani odlivi iz aktivnosti investiranja (r. br. 15.)</b>	
15	Novčani odlivi po osnovu izdataka za nabavu stalnih sredstava	
16	<b>C. Novčani tokovi iz aktivnosti financiranja</b>	
17	<b>Gotovinski prilivi iz aktivnosti financiranja (18+19+20)</b>	
18	Novčani prilivi od finansijske imovine	
19	zaduživanja	
20	Novčani prilivi po osnovu od kratkoročnog zaduživanja	
21	<b>Novčani odlivi iz aktivnosti financiranja (22+23)</b>	
22	Novčani odlivi po osnovu izdataka za finansijsku imovinu	
23	Novčani odlivi po osnovu izdataka za otplate dugova	
24	<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (1+12+17)</b>	
25	<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (5+14+21)</b>	

	<b>NETO PRILIVI / ODLIVI GOTOVINE (24 minus 25)</b>	
26	<b>ili (25 minus 24)</b>	
27	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	
28	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (26+27)</b>	

Rukovodilac

Obrazac GIB

Institucije Bosne i Hercegovine

Institucije Bosne i Hercegovine

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA**  
**Razdoblje izvješćivanja : od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_**

19	R A S H O D I	(20+23+33+43+47+51)
20	<b>611000 Platce i naknade troškova uposlenih (21+22)</b>	
21	611100 Bruto plaće i naknade plaća	
22	611200 Naknade troškova uposlenih	
23	<b>613000 Izdaci za materijal, stican inventar i usluge (24+.....+32)</b>	
24	613100 Putni troškovi	
25	613200 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	
26	613300 Izdaci za energiju i komunalne usluge	
27	613400 Nabava materijala i stinog inventara	
28	613500 Izdaci za usluge prijevoza i goriva	
29	613600 Unamjerenje imovine i opreme	
30	613700 Izdaci za tekuće održavanje	
31	613800 Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	
32	613900 Ugovorenje i druge posebne usluge	
33	<b>614000 Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (24+.....+42)</b>	
34	614100 Tekući transferi drugim razinama vlasti	
35	614200 Tekući grantovi pojedinim	
36	614300 Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	
37	614400 Subvencije javnim poduzećima	
38	614500 Subvencije privatnim poduzećima i poduzećnicima	
39	614600 Subvencije finansijskim institucijama	
40	614700 Tekući transferi u inozemstvu	
41	614800 Drugi tekući i rashodi	
42	614900 Kontribucije - članarine	
43	<b>615000 Kapitalni transferi i grantovi (44+.....+46)</b>	
44	615100 Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	
45	615200 Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim	
46	615300 Kapitalni transferi u inozemstvu	
47	<b>616000 Izdaci za kamate (48+.....+50)</b>	
48	616100 Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	
49	616200 Izdaci za inozemne kamate	
50	616300 Kamate na domaće pozajmljivanje	
51	600000 Tekuća proračunska pričuva	
52	TEKUĆI SUFICIT (TEKUCI DEFICIT) (1 minus 19)	

53	TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA
54	<b>PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (55+56+57)</b>
55	811100 Primici od prodaje stalnih sredstava
56	811900 Ostali kapitalni primici
57	<b>IZDACI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (58+.....+63)</b>
58	821100 Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada
59	821200 Nabavka građevina
60	821300 Nabavka opreme
61	821400 Nabavka ostalih stalnih sredstava
62	821500 Nabavka stalnih sredstava u obliku prava
63	821600 Rekonstrukcija i investicijsko doznavanje
64	<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (67 minus 54)</b>
65	<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (52 minus 64)</b>
66	Ukupan deficit (višak rashoda) pokriva se:
67	a) iz kredita
68	b) iz viške prihoda prethih godina
69	c) ostalo
70	Nepokriveno:
71	<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>
72	<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (73+.....+79)</b>
73	Primjene oplate od pozajmljivanja drugim razinama Vlasti
74	Primjene oplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama
75	Primjene oplate od pozajmljivanja javnim poduzećima
76	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama javnih poduzeća
77	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama privatnih poduzeća i zajedničkim ulaganjima
78	Primjene oplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja
79	Primjene oplate od pozajmljivanja u inozemstvu

80	<b>822000</b>	<b>IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU (81+.....+87)</b>	
81	822100	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	
82	822200	Pozajmljivanje pojedinima, nepronim organizacijama i	
83	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima	
84	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	
85	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i udio u zajedničkim ulaganjima	
86	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	
87	822700	Pozajmljivanje u inozemstvu	
88		<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (72 minus 89)</b>	
89		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBVEZAMA</b>	
90		<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (91+95)</b>	
91	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (92+93+94)	
92	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	
93	815200	Primici od inozemnog zaduživanja	
94	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	
95	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (96+97+98)	
96	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	
97	814200	Primici od inozemnog zaduživanja	
98	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	
99	823000	<b>IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (100+.....+102)</b>	
100	823100	Oplate dugova primljenih kroz državu	
101	823200	Varijske otpate	
102	823300	Oplate domaćeg pozajmljivanja	
103		<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (90 minus 99)</b>	
104		<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (65+88+103)</b>	

Rukovodilac