Bosna i Hercegovina
BRČKO DISTRIKT
BOSNE I HERCEGOVINE
DIREKCIJA ZA
FINANSIJE/FINANCIJE

Босна и Херцеговина
БРЧКО ДИСТРИКТ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА
ФИНАНСИЈЕ/ФИНАНЦИЈЕ

Міиослава Крлеже1, 76100 Брчко Дистрикт Босне и Херцеговине; Телефон: 049/ 220 890, Факс: 049/ 212 984,
IMroslava Krleže 1, 76100 Brčko Distrikt Bosne i Hercegovine; Telefon: 049/ 220 890, Факс: 049/ 212 984,

На основу члана 12. став 1. тачка 3. Закона о Дирекцији за финансије ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", број: 19/07) , члана 33. став 1. тачка ц) Закона о Трезору Брчко дистрикта БИХ ("Службеник гласник Брчко дистрикта БиХ", број: 3/07, 19/07), и члана 37. став 1. тачка ц. Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", број: 16/01, 21/05, 3/07 и 19/07) Директор Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ доноси

П Р А В И Л Н И К

О ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЈЕШТАВАЊУ И ГОДИШЊЕМ ОБРАЧУНУ БУЏЕТА У БРЧКО ДИСТРИКТУ БИХ

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником уређују се садржај и начин финансијског извјештавања, упутства и обрасци за израду периодичних извјештаја и годишњег финансијског извјештаја о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

Члан 2.

Извјештаји за период краћи од године дана сматрају се у смислу овог правилника периодичним, а извјештаји који се подносе за годину, годишњим извјештајем.

II. ПЕРИОДИЧНИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Члан 3.

Обрасци за периодично извјештавање су:

- Преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама (кодовима) — Образац број 1
- Преглед расхода по економским категоријама (кодовима) — Образац број 2
- Посебни подаци о платама и броју запослених — Образац број 3
- Преглед плаћања (утрошка) буџета капиталних потреба — Образац број 4
- Преглед дознака – плаћања (утрошка) средстава резерви — Образац број 5
- Преглед неизмирених обавеза — Образац број 6

Члан 4.

Заглавље образаца периодичног извјештавања попуњава се на сљедећи начин:

a) алинеја "период извјештавања" уноси се период од 01. 01. до краја периода за који се подноси извјештај (кумулативно на примјер од 01. 01. до 31. 03. 200__. године) и

b) у десном дијелу обрасца су статистички и порески подаци који се уносе према опису са обрасца.

Члан 5.

Колоне у обрасцима се попуњавају према називима истих (од економског кода до индекса). У колони “економски код” налази се број из контног плана под којим је планирана и евидентирана позиција прихода и расхода, односно примитака и издатака.

Члан 6.

У обрасцу број 1. – Преглед прихода, примитака и финансирања исказују се изворни облици прихода по економским категоријама – по називу економског кода. Колоне у овом обрасцу се попуњавају по називима из колона.

Члан 7.

Образац број 2. – Преглед расхода по економским кодовима садржи све расходе од почетка године до рока извјештавања.

Члан 8.

Образац број 3. – Посебни подаци о платама и броју запослених садржи податке о нето платама и накнадама, порезима и доприносима кумулативно од 01. јануара текуће године до краја периода извјештавања.

Члан 9.

Образац број 4. – Преглед плаћања утрошка средстава за капиталне потребе садржи податке о дозначеним (утрошеним) износима средстава за капиталне потребе кумулативно од 01. јануара текуће године до краја извјештавања. Колоне се попуњавају према називима колона из обрасца.

Члан 10.

Образац број 5. - Преглед дознака (утрошка средстава резерви) попуњава се на основу назива колона из обрасца кумулативно од почетка текуће године до краја периода за који се подноси извјештај.

Члан 11.

(1) Образац број 6. – Преглед неизмирених обавеза попуњава се на основу података из књиговодства. Обавезе се групишу у двије групе и то: краткорочне и дугорочне.

(2) Прво се уносе краткорочне обавезе по врстама као што су: добављачи, плате и накнаде и обавезе по основу плата и накнада (порези и доприноси), обавезе по основу доспјелих отплата и камата (ануитета) и утврђује збир свих краткорочних обавеза.

(3) Потом се уносе дугорочне обавезе као што су: дугорочни кредити и сличне обавезе и затим се утврђује збир дугорочних обавеза и на крају укупан износ обје групе обавеза.

Члан 12.

Сви обрасци се попуњавају на основу евиденција у рачуноводству буџета на контима главне књиге.

Члан 13.

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ може, уз обрасце периодичног извјештавања, а за потребе Владе или других корисника (Скупштинска комисија за буџет и финансије), доставити и текстуални извјештај у којем ће образложити евентуална одступања планираних и остварених прихода и расхода и предлагати мјере за отклањање евентуалних поремећаја.

III. ЗАВРШНИ - ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ОБРАЧУНИ

Члан 14.

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ за сваку буџетску годину саставља сљедеће рачуноводствене исказе:

a)	Рачун прихода и расхода	Образац ПР
b)	Биланс стања	Образац БС
c)	Исказ о новчаним токовима	Образац НТ
d)	Исказ о капиталним издацима и финансирању	Образац КИФ
e)	Посебни подаци о платама и броју запослених	Образац ППУиЗ

Члан 15.

(1) Поред ових исказа попуњавају се и помоћни обрасци "Додатни финансијски подаци" у којима се конкретно спецификују и објашњавају позоције биланса, а које су наведене у заглављу сваког обрасца.

(2) "Додатни финансијски обрасци" су:

a)	Образац ГИБ	- Годишњи извјештај о извршењу буџета
b)	Образац А	- Стална средства у облику ствари и права са стањем на дан 31. 12. _____ године
c)	Образац Б	- Остала дуготрајна имовина са стањем на дан 31. 12. _____ године
d)	Образац Ц	- Дугорочне обавезе са стањем на дан 31. 12. _____ године
e)	Образац Д	- Преглед неизмирених краткорочних обавеза са стањем на дан 31. 12. _____ године
f)	Образац Е	- Преглед утрошених средстава средстава резерви са стањем на дан 31. 12. _____ године и
g)	Образац Ф	- Преглед капиталних издатака са стањем на дан 31. 12. _____ године

Члан 16.

Рачун прихода и расхода саставља се преузимањем салда са конта прихода и расхода у главној књизи. Бројеви конта – економски кодови наведени су у колони 1. обрасца ПР.

Члан 17.

Биланс стања се саставља након што су затворена конта прихода и расхода. Попуњавање обрасца БС се врши преузимањем салда са конта стања у главној књизи, а бројеви конта – економски кодови, наведени су у колони 1. обрасца БС.

Члан 18.

(1) Исказ о новчаним токовима може се саставити тако да се на основу извода жиро рачуна распореде уплате и исплате на позиције у исказу и на крају године провјери да ли је укупан промет по изводима једнак промету у исказу у којој је груписан по позицијама.

(2) Приходи и расходи преводе се на новчане токове на сљедећи начин:

a) Утврђује се разлика између крајњег и почетног стања потраживања, обавеза и разграничења која су настала из основа прихода и расхода и то по сваком конту прихода и расхода из исказа.

b) Разлика из редног броја 1. носи предзнак плус (+) или минус (-), зависно да ли се додаје или одбија од одговарајућег износа прихода или расхода, а према сљедећем правилу:

Примања биланса стања	***Новчани ток добива се Повећањем + Смањењем -***	
	Расхода	***Прихода***
a) Повећање активне позиције	+	-
b) Смањење активне позиције	-	+
c) Повећање пасивне позиције	-	+
d) Смањење пасивне позиције	+	-

(3) Након уношења података у образац исказ о новчаним токовима износ исказан на редном броју 34. треба да буде једнак стању новчаних средстава у главној књизи.

Члан 19.

(1) Образац КИФ – Исказ о капиталним издацима и финансирању попуњава се на основу промета конта класе 8.

(2) Прије попуњавања обрасца КИФ потребно је сравнити промет класе 8 са прометом одговарајућих конта на којима су књижене исте финансијске операције, а које представљају билансне позиције. На овај начин открије се евентуални пропусти у књижењу, као и двострука или вишеструка књижења на контима класе 8, а која представљају заокружени систем евиденције односно не кореспондирају са осталим класама.

Члан 20.

(1) За попуњавање помоћних образаца “Додатни финансијски подаци” (А-Ф) упутства се налазе или уз сами образац или на основу назива колона из образаца.

(2) Трезор Дирекције за финансије ће као посебан дио периодичног и годишњег извјештаја обрадити сервисирање унутрашњег и вањског дуга, у којем ће бити исказани подаци о:

a) оствареним приливима средстава за сервисирање унутрашњег и вањског дуга;
b) извршеном сервисирању обавеза по основу унутрашњег и вањског дуга исказаног по кредиторима и структури обавезе (главница, камате, остали трошкови);
c) упоредни показатељи планираног и извршеног плаћања по основу унутрашњег и вањског дуга, са образложењем уз назнаку било којег кашњења у исплатама;
d) -стању задужености на крају периода извјештавања.

Члан 21.

(1) Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ дужна је уз рачуноводствене исказе доставити, за потребе Владе (Градоначелника), Скупштинске комисије и других заинтересованих и текстуални извјештај у коме ће се објаснити узроци и посљедице представљеног развоја економских величина, а посебно евентуална одступања остварених од планираних прихода и расхода по организационој и економској класификацији.

(2) Буџетски корисници дужни су на захтјев Трезора да доставе и текстуални дио у коме ће:

a) образложити структуру својих трошкова;
b) објаснити узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода, расхода, примитака и издатака, а по могућности и квантифицирати одступања по узроцима настајања објаснити динамику реализације програма посебне намјене и оцијенити који се резултат очекује на крају године;
c) образложити најважније узроке одступања извршења у текућем од извршења у истом периоду претходне године.

(3) На основу наведених оцјена буџетски корисници ће навести које ће мјере предузети ради отклањања евентуалних поремећаја.

Члан 22.

(1) У текстуалном дијелу извјештаја треба укратко презентовати:

a) извршење буџета и анализа евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода,
b) анализа трошкова особља, набавки и уговора и осталих средстава
c) анализа потраживања и обавеза,
d) анализа сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

(2) У складу са рачуноводственим кодексима и стандарду, ови извјештаји морају бити:

a) разумљиви
b) поуздани
c) истинити
d) упоредиви.

IV. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 23.

Саставни дио овог правилника су:

a) Обрасци за периодично извјештавање и
b) Обрасци за завршне годишње извјештаје и обрачуне.

Члан 24.

(1) Доношењем овог Правилника престаје да важи Правилник о финансијском извјештавању И годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту број: 01-014-603/02 од 01.01.2002.године

(2) Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у « Службеном гласнику Брчко Дистрикта БиХ «.

Број: 04/1-014-311/07
Датум: 07.08.2007. године

Директор,
Мато Лучић, дипл.ецц