

**Instrument prepristupne pomoći (IPA) 2009
Za Bosnu i Hercegovinu**

Ugovor broj N^o: 2011/282-664,
EuropeAid/129702/C/SER/BA, Bosna i Hercegovina

**“Izgradnja kapaciteta za prikupljanje računovodstvenih podataka u okviru statistike javnih
finansija i opšte vlade”**

**Identifikovati na koji način svaka vrsta finansijske transakcije treba da se evidentira
prilikom primjene sistema konsolidacije podataka u skladu sa GFS 2001
standardima“**

(Projektni rezultat 1.4: Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji
Bosne i Hercegovine)



Ovaj projekat je finansiran iz
sredstava Evropske Unije



Projekat provodi Konzorcijum
predvođen od strane Hulla & Co.
Human Dynamics KG



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

HULLA & CO HUMAN DYNAMICS KG

u saradnji sa

wedoIT Solutions GmbH (Austrija)

**ICstat – Centro per la Cooperazione – Statistica Internazionale
“Luigi Bodio” (Italija)**



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

SADRŽAJ

RJEČNIK AKRONIMA.....	4
I UVOD.....	6
II TEKUĆA I KAPITALNA TRANSFERNA PRIMANJA/DAVANJA	6
2.1.1 TEKUĆA TRANSFERNA DAVANJA	8
2.1.2 KAPITALNA TRANSFERNA DAVANJA.....	10
2.1.3 KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	11
2.2.1 TEKUĆA TRANSFERNA PRIMANJA.....	14
2.2.2 KAPITALNA TRANSFERNA PRIMANJA.....	16
III PRIMJERI EVIDENTIRANJA TRANSFERNIH DAVANJA I PRIMANJA.....	18
IV POSTUPAK USKLAĐIVANJA.....	20
V OBRAZAC ZA USKLAĐIVANJE TRANSFERA.....	21



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

RJEČNIK AKRONIMA

BIH	Bosna i Hercegovina
BD	Brčko Distrikt
KP	Kontni plan
MMF	Međunarodni monetarni fond
RS	Republika Srpska
UJF	Upravljanje javnim finansijama
GK	Glavna knjiga
DFS	Državna finansijska statistika
COFOG	Klasifikacija funkcija vlade
GFSM	MMF-ov priručnik državne finansijske statistike
SNR	Sistem nacionalnih računa
FBiH	Federacija Bosne i Hercegovine
MF	Ministarstvo finansija
ICT	Informacione komunikacione tehnologije
JPP	Javno- privatno partnerstvo
PFI	Privatne finansijske inicijative
BOOTS	Shema "Izgradi-posjeduj-izvedi – prenesi"
SDR	Specijalna prava vučenja
ESO	Opcije za akcije za zaposlene
IPA	Instrument pretpristupne pomoći
ISTAT	Italijanski nacionalni institut za statistiku
IT	Informacione tehnologije
ITA	Organ za indirektno oporezivanje
KE	Ključni ekspert
OMA	Odjeljenje za makroekonomsku analizu (Engl. MAU)
MIS	Upravljački informacioni sistemi
MFT	Ministarstvo finansija i trezora
NKE	Neključni ekspert
PFM-StAR	Projekat za upravljanje javnim finansijama - statistika, računovodstvo, izvještavanje
PT	Projektni tim
PSC	Projektni odbor
FMF	Federalno Ministarstvo finansija
CB	Centralna banka Bosne i Hercegovine
IPSAS	Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

OSCE	Organizacija za bezbjednost i saradnju u Evropi
GIZ	Njemačka agencija za međunarodnu saradnju
NGO	Nevladina organizacija
JLS	Jedinice lokalne samouprave
ESA	Evropski sistem računa
SRP	Sistem raspodjele prihoda (Engl. <i>Revenue allocation system RAS</i>)



This project is funded by
The European Union

Report on extent to which current classification of
government accounts and chart of accounts meet ESA 95
standards
(Project output 3.1)



Implemented by a Consortium led
by Hulla & Co. Human Dynamics KG

I UVOD

Odredbe ove instrukcije odnose se na korisnike budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, budžete kantona, gradova i općina, i vanbudžetske fondove Federacije Bosne i Hercegovine i kantona (u daljnjem tekstu: budžetski korisnici FBIH).

Cilj ove instrukcije je da svi budžetski korisnici primjenjuju jedinstvenu metodologiju knjiženja transfernih davanja, odnosno primanja te da se unaprijedi postupak konsolidacije javnih prihoda i rashoda u FBIH.

Instrukcija je sačinjena prema odredbama¹:

- Zakona o budžetima FBIH²;
- Računovodstvenih politika za korisnike budžeta i trezor u Federaciji BiH;
- Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH;
- Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH;
- Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji BiH;
- Kontnog plana za budžete i budžetske korisnike FBIH (u daljem tekstu: Kontni plan);
- Priručnik državne finansijske statistike 2001, Međunarodnog Monetarnog Fonda (GFS Manual 2001 IMF)³

II TEKUĆA I KAPITALNA TRANSFERNA PRIMANJA/DAVANJA

Prema Priručniku državne finansijske statistike (GFS metodologija); transfer je transakcija kojom institucionalna jedinica koja proizvodi dobra, usluge, sredstva, odnosno radi za drugu institucionalnu jedinicu bez primanja dobara, usluga, sredstava ili rada bilo koje vrednosti zauzvrat. Tipično je da su insitucionalne jedinice sektora opšte države uključene u veliki broj transfera.

¹ Navedeni podzakonski akti su u formi konačnog nacrta i još nisu objavljeni u SLužbenim Novinama FBIH

² Zakona o budžetima (Službene Novine Federacije BiH, br. 102/13)

³ <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/>



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

U tokovima prihoda i rashoda između institucionalnih jedinica sektora države transferna primanja i davanja se mogu dijeliti:

1. Prema *ekonomskom značaju* na:

- tekuće transfere između jedinica sektora države i
- kapitalne transfere između jedinica sektora države

2. Prema *institucionalnom nivou* na:

- transfere između jedinica države unutar pojedinog nivoa sektora države (primjera radi: unutar nivoa centralne države (FBiH); unutar kantonalnog nivoa; unutar lokalnog nivoa),
- transfere između jedinica različitog nivoa sektora države (transferi između jedinica centralnog (FBiH), kantonalnog, lokalnog nivoa i vanbudžetskih fondova).

Tekući transferi su primanja/davanja u svrhu tekuće potrošnje i nisu povezani ili uslovljeni nabavkom sredstava od strane primaoca transfera.

Kapitalni transferi su primanja/davanja koja uključuju nabavku sredstava od strane primaoca transfera, a mogu se sastojati od:

- gotovinskog i bezgotovinskog transfera za koji se od primaoca zahtijeva ulaganje u svrhu nabavke sredstva ili sredstava (osim inventara),
- transfera stalnih sredstava (osim inventara i gotovine) ili odustajanje od kreditnih obaveza obostranim dogovorom između dva nivoa vlasti.

Ako postoji nedoumica u vezi prirode transfera (tekući ili kapitalni) , onda u takvim situacijama transfer treba klasifikovati kao tekući.

Transferi drugom nivou vlasti, bez obzira na to ko je krajnji korisnik, uvijek treba da se evidentiraju kao transferi drugom nivou vlasti, koji će potom sredstva utrošiti na odgovarajući način i evidentirati kao rashod.

Doznake iz budžeta jednog nivoa vlasti na račune/u budžet drugog nivoa vlasti koje se odnose na plaćanja određenih vrsta poreza, doprinosa, naknada, taksa, i slično ili fakturisanih usluga nemaju karakter transfera prema GFS metodologiji.

Zakonom o budžetima je definisano da se u Federaciji BiH primjenjuje modificirana obračunska računovodstvena osnova nastanka događaja za sve budžetske korisnike.

Prihodi po osnovu *primljenih* transfera evidentiraju se i priznaju u periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi to jeste; kada su uplaćeni na Jedinstveni račun trezora.

Rashodi po osnovu *datih transfera* se evidentiraju u momentu stvaranja obaveze nezavisno od momenta plaćanja, na primjer; donošenja Odluke o prenosu sredstava po osnovu tekućih ili kapitalnih trasfera na određenu institucionalnu jedinicu sektora opšte države.



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

2.1.1 TEKUĆA TRANSFERNA DAVANJA

Iznosi sredstava doznačeni u svrhu tekuće potrošnje, koji nisu uslovljeni nabavkom sredstava od strane primaoca transfera, ubrajaju se u grupu rashoda po osnovu datih tekućih transfera.

Na kontima *potkategorije 6141 - Tekući transferi i drugi tekući rashodi*, iskazuju se tekući i namjenski transferi drugim nivoima vlasti, pojedincima, vanbudžetskim fondovima (PIO/MIO, zdravstvenog osiguranja, zapošljavanja, ostalim fondovima) subvencije te ostali tekući transferi.

Tekući i namjenski transferi drugim nivoima vlasti (podgrupa 614110, 614120, 614140) su predmet konsolidacije i ove transakcije se eliminišu prilikom postupka konsolidacije. Podaci o transferima između nivoa vlasti se prikazuju kada se sastavlja statistika za podsektore opšteg državnog sektora prema GFS 2001 i ESA 95/2010.

Doznake koje se vrše na račun institucija koje pružaju usluge socijalnu zaštite stanovništva i imaju za cilj da obezbijede socijalnu zaštitu stanovništva (*podgrupe 614150, 614160, 614170, 614180*), imaju karakter transfera na ime socijalne zaštite, i predmet su konsolidacije opšteg državnog sektora prema GFS 2001 i ESA 95/2010.

Analitička konta tekućih transfernih davanja prema Kontom planu

614100			Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima
	614110		Tekući transferi drugim razinama vlasti
		614111	Tekući transferi Državi
		614112	Tekući transferi Federaciji
		614113	Tekući transferi Republici Srpskoj
		614114	Tekući transferi kantonima
		614115	Tekući transferi gradovima
		614116	Tekući transferi općinama
	614120		Namjenski transferi drugim nivoima vlasti
		614121	Transfer za kulturu
		614122	Transfer za sport
		614123	Transfer za šumarstvo
		614124	Transfer za izbore
		614125	Transfer za obrazovanje
		614126	Transfer za razvoj turizma u Federaciji BiH
		614127	Transferi za komisije na državnom nivou
		614128	Transferi iz sredstava za zaštitu okoline
		614129	Ostali namjenski transferi
	614140		Tekući transferi za javne fondove
		614141	Transfer za fond za zaštitu okoliša
		614142	Transfer za fond za izdavaštvo



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

		614143	Transfer za kinematografiju
		614144	Transfer za Fond za invalide
		614145	Transfer Fondaciji za bibliotečku djelatnost
		614146	Transfer Fondaciji za muzičke, scenske i likovne umjetnosti
	614150		Tekući transferi za PIO/MIO
		614151	Transferi PIO/MIO
		614152	Transferi po osnovu povoljnijeg penzionisanja branilaca odbrambeno oslobodilačkog rata
		614154	Transfer po osnovu prava demobiliziranih branilaca i članova njihovih porodica
		614155	Transfer po osnovu prava branilaca i članova njihovih porodica
		614156	Transfer za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA po osnovu Člana 139 Zakona o PIO/MIO
		614157	Transfer za pokriće dijela mirovine po osnovu priznatog posebnog staža iz Člana 94 Zakona o PIO/MIO
		614159	Ostali transferi PIO/MIO
	614160		Tekući transferi za zapošljavanje
		614161	Transfer za Federalni zavod za zapošljavanje
		614162	Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje
	614170		Tekući transferi za zdravstvo
		614171	Transfer za zdravstvene institucije od značaja za Federaciju
		614172	Transfer za zdravstvene institucije - nabavka injekcija
		614173	Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine
		614174	Transfer za Kantonalne zavode zdravstvenog osiguranja
		614175	Ostali transferi za zdravstvo
	614180		Transferi za Centre za socijalni rad
		614181	Transfer za Centre za socijalni rad

Na kontima *grupe 614 200 - Tekući transferi pojedincima*, iskazuju se transferi pojedincima i imaju karakter doznaka na ime socijalne zaštite direktno pojedincima i nisu predmet konsolidacije.



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

2.1.2 KAPITALNA TRANSFERNA DAVANJA

Na kontima *potkategorije 6151 – Kapitalni transferi* iskazuju se rashodi po osnovu kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti, pojedincima, neprofitnim organizacijama, javnim i privatnim preduzećima, finansijskim institucijama te ostali kapitalni transferi dati u zemlji ili u inostranstvo.

Analitička konta kapitalnih transfernih davanja prema Kontom planu

615100			Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima
	615110		Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti
		615111	Kapitalni transferi Državi
		615112	Kapitalni transferi Federaciji
		615113	Kapitalni transferi Republici Srpskoj
		615114	Kapitalni transferi kantonima
		615115	Kapitalni transferi gradovima
		615116	Kapitalni transferi općinama
	615120		Kapitalni transferi za zdravstvo
		615121	Kapitalni transferi za zdravstvo
		615122	Kapitalni transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH
		615123	Kapitalni transfer za Kantonalne zavode zdravstvenog osiguranja
	615130		Kapitalni transferi drugim javnim fondovima
		615131	Kapitalni transferi drugim javnim fondovima
615200			Kapitalni transferi pojedincima
	615210		Kapitalni transferi pojedincima
		615211	Kapitalni transferi pojedincima
615300			Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama
	615310		Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama
		615311	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama
615400			Kapitalni transferi javnim preduzećima
	615410		Kapitalni transferi javnim preduzećima
		615411	Kapitalni transferi javnim preduzećima
615500			Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima
	615510		Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima
		615511	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima
615600			Kapitalni transferi finansijskim institucijama
	615610		Kapitalni transferi finansijskim institucijama
		615611	Kapitalni transferi finansijskim institucijama
615700			Kapitalni transferi u inostranstvu



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

	615710		Kapitalni transferi stranim vladama
		615711	Kapitalni transferi stranim vladama
	615720		Kapitalni transferi međunarodnim organizacijama
		615721	Kapitalni transferi međunarodnim organizacijama
	615730		Ostali kapitalni transferi u inostranstvo
		615731	Ostali kapitalni transferi u inostranstvo

Kapitalni transferi (*podgrupe 615110, 615120, 615130*) su transferi drugim nivoima vlasti i fondovima i ove transakcije su predmet eliminacije pri konsolidaciji. Podaci o transferima između nivoa vlasti se iskazuju kada se sastavlja statistika za podsektore opšteg sektora države prema GFS 2001 i ESA 95/2010.

Transferi koje se vrše na račun pojedincima, neprofitnim organizacijama, privatnim poduzetnicima, finansijskim institucijama i drugi transferi u inostranstvo (*podgrupe 615200, 615300, 615400, 615500, 615600 i 615700*), nemaju karakter transfera između nivoa vlasti sektora opšte države i nisu predmet konsolidacije sektora opšte države prema GFS 2001 i ESA 95/2010.

Na kontima glavne grupe *689100 – Rashodi od internih transakcija*, iskazuju se doznake koje se vrše na račun *nižih potrošačkih jedinica* i koje imaju za cilj da pomognu u obavljanju redovnih aktivnosti ili specifične grupe aktivnosti (projekta) primaoca doznake koje imaju karakter transfera između budžetskih jedinica.

689100			Rashodi od internih transakcija
	689110		Rashodi od internih transakcija
		689111	Rashodi od internih transakcija

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti su obavezan predmet eliminacije prilikom izrade konsolidovanih izvještaja za jedan nivo vlasti.

2.1.3 KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Na kontima grupe 311400 - *Obaveze za tekuće transfere* drugim nivoima vlasti iskazuju se obaveze za tekuće transfere drugim nivoima vlasti i vanbudžetskim fondovima.

Analitička konta obaveza za tekuće transfere drugim nivoima vlasti prema Kontnom planu

311400			Obaveze za tekuće transfere drugim nivoima vlasti
	311410		Obaveze za tekuće transfere drugim nivoima vlasti
		311411	Obaveze za tekuće transfere Državi



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

		311412	Obaveze za tekuće transfere Federaciji
		311413	Obaveze za tekuće transfere Republici Srpskoj
		311414	Obaveze za tekuće transfere kantonima
		311415	Obaveze za tekuće transfere gradovima
		311416	Obaveze za tekuće transfere općinama
	311420		Obaveze za namjenske transfere drugim nivoima vlasti
		311421	Obaveze za namjenske transfere drugim nivoima vlasti
	311440		Obaveze za tekuće transfere za javne fondove
		311441	Obaveze za tekuće transfere za javne fondove
	311450		Obaveze za tekuće transfere za PIO/MIO
		311451	Obaveze za tekuće transfere za PIO/MIO
	311460		Obaveze za tekuće transfere za zapošljavanje
		311461	Obaveze za tekuće transfere za zapošljavanje
	311470		Obaveze za tekuće transfere za zdravstvo
		311471	Obaveze za tekuće transfere za zdravstvo
	311480		Obaveze za tekuće transfere za centre za socijalni rad
		311481	Obaveze za tekuće transfere za centre za socijalni rad
311500			Obaveze za tekuće transfere pojedincima
	311510		Obaveze za tekuće transfere pojedincima
		311511	Obaveze za tekuće transfere pojedincima
311600			Obaveze za tekuće transfere neprofitnim organizacijama
	311610		Obaveze za tekuće transfere neprofitnim organizacijama
		311611	Obaveze za tekuće transfere neprofitnim organizacijama
311700			Obaveze za Subvencije
	311710		Obaveze za Subvencije javnim preduzećima
		311711	Obaveze za Subvencije javnim preduzećima
	311720		Obaveze za Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima preduzećima
		311721	Obaveze za Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima preduzećima
	311730		Obaveze za Subvencije finansijskim institucijama
		311731	Obaveze za Subvencije finansijskim institucijama
311800			Obaveze za kapitalne transfere
	311810		Obaveze za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti i fondovima
		311811	Obaveze za Kapitalne transfere Državi
		311812	Obaveze za Kapitalne transfere Federaciji
		311813	Obaveze za Kapitalne transfere Republici Srpskoj



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

		311814	Obaveze za Kapitalne transfere kantonima
		311815	Obaveze za Kapitalne transfere gradovima
		311816	Obaveze za Kapitalne transfere općinama
	311820		Obaveze za Kapitalne transfere za zdravstvo
		311821	Obaveze za Kapitalne transfere za zdravstvo
	311830		Obaveze za kapitalne transferi drugim javnim fondovima
		311831	Obaveze za kapitalne transferi drugim javnim fondovima
	311840		Obaveze za kapitalne transfere pojedincima
		311841	Obaveze za kapitalne transfere pojedincima
	311850		Obaveze za kapitalne transfere javnim preduzećima
		311851	Obaveze za kapitalne transfere javnim preduzećima
	311860		Obaveze za kapitalne transfere privatnim preduzećima i poduzetnicima
		311861	Obaveze za kapitalne transfere privatnim preduzećima i poduzetnicima
	311870		Obaveze za kapitalne transfere finansijskim institucijama
		311871	Obaveze za kapitalne transfere finansijskim institucijama

Na kontima grupe 311500, 311600 i 311700 evidentiraju se obaveze za tekuće transfere pojedincima, neprofitnim organizacijama i subvencije i ne odnose se na transfere između institucionalnih jedinica sektora opšte države.

Na kontima grupe 311800 - *Obaveze za kapitalne transfere* drugim nivoima vlasti iskazuju se obaveze za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti i vanbudžetskim fondovima.

Na kontu *podkategorije 3610 - Finansijski i obračunski* odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti obuhvataju obaveze budžeta i nadležnih institucija (ministarstava), te interne obaveze između potrošačkih jedinica budžeta.

Prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja za jedan nivo vlasti obaveze između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti su obavezan predmet eliminacije sa potraživanjima nastalim po osnovu finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (*podkategorija 1610 - Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama*).

Analitička konta finansijskih i obračunskih odnosa s drugim povezanim jedinicama prema Kontnom planu

361000			Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama
	361100		Obaveze prema organima



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

		361110		Obaveze prema organima
			361111	Obaveze prema organima
	361200			Obaveze prema organizacijama
		361210		Obaveze prema organizacijama
			361211	Obaveze prema organizacijama
	361300			Obaveze unutar organa i organizacija
		361310		Obaveze unutar organa i organizacija
			361311	Obaveze unutar organa i organizacija
			361319	Obaveze prema internim dobavljačima

Na kontima podkategorije 391100 – *Razgraničeni prihodi ne evidentiraju se transferi* drugim nivoima vlasti. Primljeni transferi od drugih nivoa vlasti se prema Zakonu o budžetima, odnosno modificiranoj obračunskoj računovodstvenoj osnovi nastanka događaja, odmah knjiže na prihode (tekući transferi na 7321 ili kapitalni transferi na 7421).

Na analitičkim kontima ove podkategorije evidentiraju se sljedeći razgraničeni prihodi:

Analitička konta razgraničenih prihoda prema Kontnom planu

391100			Razgraničeni prihodi
	391110		Naplaćeni redovni prihodi budućeg perioda/
		391111	Naplaćeni redovni prihodi budućeg perioda
	391120		Naplaćene kamate budućeg perioda
		391121	Naplaćene kamate budućeg perioda
	391130		Primljene donacije budućeg perioda
		391131	Primljene donacije budućeg perioda
	391190		Razgraničeni ostali prihodi
		391191	Razgraničeni ostali prihodi
		391192	Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva
		391193	Razgraničeni prihodi za donacije
		391194	Razgraničeni prihodi za vlastite prihode

Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor („Službene novine Federacije BiH“, broj: 94/07) definiše knjiženja na razgraničenjima, kako slijedi:

"390000 – Kratkoročna razgraničenja

54. Na kontima glavne kategorije 390000–Kratkoročna razgraničenja, vode se unaprijed naplaćeni prihodi po svim osnovama i obračunati neplaćeni, odnosno nedospjeli rashodi po svim osnovama ako se razgraničavaju na rok do godine dana.

U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora, neutrošena sredstva na kraju godine (namjenska sredstva i sredstva primljena po osnovu donacija), a prije izrade godišnjeg obračuna, se preknjižavaju na vremenska razgraničenja. Knjiženje se vrši u modulu Glavne knjige odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta glavne grupe 391100–



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

Razgraničeni prihodi i odobrenjem odgovarajućeg konta grupe 7, sa predznakom minus (-), uz obavezan unos subanalitičkog konta po nazivu podračuna.

Razgraničene prihode korisnici budžeta u narednoj fiskalnoj godini preknjižavaju sa konta vremenskih razgraničenja na odgovarajući konto grupe 7."

2.2.1 TEKUĆA TRANSFERNA PRIMANJA

Na kontima *glavne grupe 7321- Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova* iskazuju se prihodi po osnovu tekućih i namjenskih transfera primljenih od drugih nivoa vlasti, te primljenih transfera od vanbudžetskih fondova (PIO/MIO, zdravstveno osiguranje, zapošljavanje, ostali fondovi).

Primljeni tekući i namjenski transferi od drugih nivoa vlasti (podgrupa 732110, 732120, 732130, 732140) su predmet konsolidacije i ove transakcije se eliminišu prilikom postupka konsolidacije. Podaci o primljenim transferima između različitih nivoa vlasti se prikazuju kada se sastavlja statistika za podsektore opšteg državnog sektora prema GFS 2001 i ESA 95/2010.

Analitička konta primljenih tekućih transfera od ostalih nivoa vlasti i fondova

732100			Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova
	732110		Primljeni tekući transferi od drugih nivoa vlasti
		732111	Primljeni tekući transferi od Države
		732112	Primljeni tekući transferi od Federacije
		732113	Primljeni tekući transferi od Republike Srpske
		732114	Primljeni tekući transferi od kantona
		732115	Primljeni tekući transferi od gradova
		732116	Primljeni tekući transferi od općina
	732120		Primljeni namjenski transferi od drugih nivoa vlasti
		732121	Primljeni namjenski transferi za kulturu
		732122	Primljeni namjenski transferi za sport
		732123	Primljeni namjenski transferi za šumarstvo
		732124	Primljeni namjenski transferi za izbore
		732125	Primljeni namjenski transferi za obrazovanje
		732126	Primljeni namjenski transfer za razvoj turizma u Federaciji BiH
		732127	Primljeni namjenski transfer za komisije na državnom nivou
		732128	Primljeni namjenski transfe iz sredstava za zaštitu okoline
		732129	Ostali namjenski transferi
	732130		Transferi od zavoda za ZZO I ZZZ
		732131	Transfer od Federalnog Zavoda za zapošljavanje



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

		732132	Transfer od Federalnog Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja
		732133	Transfer od kantonalne Službe za zapošljavanje
		732134	Transfer od kantonalnog Zavoda zdravstvenog osiguranja
	732140		Primljeni tekući transferi od Federacije BiH za PIO/MIO
		732143	Primljeni tekući transferi od F BiH za demobilizirane branioce i članove njihove porodica
		732144	Primljeni tekući transferi od FBiH za branioce po Zakonu o pravima branilaca i članova njihovih porodica
		732145	Primljeni tekući transferi od F BIH za pokriće dijela penzija na osnovu člana 94. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju
		732146	Primljeni tekući transferi od FBiH za penzije bivše JNA u skladu s članom 139. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju
		732148	Primljeni tekući transferi od FBiH-Zakon o službi u vojsci FBiH
		732149	Primljeni tekući transferi od FBiH-Zakon o izmjeni i dopuni Zakona o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uslovima

2.2.2 KAPITALNA TRANSFERNA PRIMANJA

Kapitalna transferna primanja koja uključuju nabavku sredstava od strane primaoca transfera, a mogu se sastojati od gotovinskog ili bezgotovinskog transfera, transfera u sredstvima (osim inventara) ili odustajanje od kreditnih obaveza obostranim dogovorom između dva nivoa vlasti (davaoca i primaoca kredita npr. za izgradnju infrastrukturnih objekata) koji se poslije toga posmatra kao kapitalni transfer.

Pošto kapitalna transferna primanja imaju za krajnji cilj nabavku stalnih sredstava mora se imati na umu da je potrebno nabavku stalnih sredstava iskazivati u knjigovodstvu na način definiran Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Na kontima *glavne grupe 7421- Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova*, iskazuju se prihodi po osnovu kapitalnih transfera primljenih od drugih nivoa vlasti.

Primljeni kapitalni transferi od drugih nivoa vlasti (podgrupa 742110) su predmet konsolidacije i ove transakcije se eliminišu prilikom postupka konsolidacije. Podaci o primljenim kapitalnim transferima između nivoa vlasti se prikazuju kada se sastavlja statistika za podsektore opšteg državnog sektora prema GFS 2001 i ESA 95/2010.

Analitička konta primljenih kapitalnih transfera prema Kontnom planu

742100			Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova
	742110		Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti
		742111	Primljeni kapitalni transferi od Države



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

		742112	Primljeni kapitalni transferi od Federacije
		742113	Primljeni kapitalni transferi od Republike Srpske
		742114	Primljeni kapitalni transferi od kantona
		742115	Primljeni kapitalni transferi od gradova
		742116	Primljeni kapitalni transferi od općina

U nekim slučajevima transferima u *naturalnom obliku* može se dati prednost u odnosu na gotovinske transfere iz razloga efikasnosti ili kako bi se osigurala upotreba namenjenih dobara i usluga. Na primjer, pomoć nakon prirodne nepogode može biti efikasnija i brže isporučena ako je obezbijeđena kroz medicinsku pomoć, hranu i opremu umjesto gotovine.

Transferna davanja/primanja u *naturalnom obliku* trebaju biti procijenjena po trenutnim *tržišnim cijenama*. Ako tržišne cijene nisu dostupne, onda vrijednost treba biti izražena u visini eksplicitnih troškova koji su nastali u stvaranju tih sredstava ili u novčanom iznosu koje bi bio primljen kada bi ta sredstva bila prodana.

U nekim slučajevima, davalac i primalac transfera mogu procjenjivati vrijednost na sasvim različite načine. U ovom slučaju, treba biti korištena procjena vrednosti koju primenjuje *davalac transfera*.

Kapitalni transfer može nastati u slučajevima *poništanja obaveze duga* obostranim dogovorom između povjerioca i dužnika, odnosno davaoca i primaoca transfera. Ovaj događaj se evidentira kao da povjerilac obezbjeđuje kapitalni transfer dužniku. Intitucionalne jedinice sektora opšte države mogu biti uključene u poništavanje obaveze duga kao povjerilac ili kao dužnik.

Poništavanja obaveze duga ima za posljedicu smanjenje finansijskih sredstava i obično smanjenje u neto vrijednosti povjerioca koje je jednako neto vrednosti poništenog duga i smanjenje u obavezama i povećanje u neto vrednosti dužnika.

Ako je druga strana u transakciji strana država, poništavanje obaveza duga se ne evidentira kao kapitalni transfer nego se evidentira kao kapitalna donacija i za povjerioca i za dužnika.

Ako je druga strana u transakciji van sektora opšte države, onda se transakcija klasifikuje kao drugi rashodi/prenosi kapitala kada je jedinica opšte države povjerilac, i kao drugi prihod/dobrovoljni prenos kapitala izuzev transfera, kada je jedinica opšte države dužnik.

Na kontima podgrupe 789100 – *Prihodi od internih transakcija*, između jedinica istog nivoa vlasti iskazuju se doznake od drugih budžetskih jedinica, ali u okviru istog nivoa vlasti, primjera radi, doznake koje je agencija ili jedinica za implementaciju projekata primila iz budžeta nadležnog ministarstva.

Struktura prihoda po osnovu transfera između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti adekvatna je strukturi rashoda po osnovu transfera između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti.



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti su obavezan predmet eliminacije prilikom izrade konsolidovanih izvještaja za jedan nivo vlasti.

Analitička konta prihoda od internih transakcija prema Kontnom planu

789100			Prihodi od internih transakcija
	789110		Prihodi od internih transakcija
		789111	Prihodi od internih transakcija
		789112	Prihod iz Trezora za plaće
		789113	Prihod iz Trezora za osiguranje sredstava za zaokruženje

III PRIMJERI EVIDENTIRANJA TRANSFERNIH DAVANJA I PRIMANJA

Postupkom konsolidacije između budžetskih korisnika istog nivoa vlasti, budžetskih korisnika ostalih nivoa vlasti kao i konsolidacije sektora opšte države Bosne i Hercegovine utvrđeni su brojni slučajevi pogrešnog evidentiranja transferni davanja i primanja. U cilju otklanjanja ovih grešaka i postizanja kvalitetnije konsolidacije podataka navedeno je nekoliko primjera kako evidentirati transfere.

Primjer 1.

Transfer koje kanton, opština ili drugi budžetski korisnik primi evidentira se kao prihod od primljenog transfera na podkategoriju 732 ili 742 tj. na odgovarajućem analitičkom kontu u visini primljenih sredstava. Prema modificiranoj akrualnoj računovodstvenoj osnovi pogrešno je primljeni iznos evidentirati na razgraničene prihode (konto 391100), pa isti oprihodovati na podkategoriju 732 ili 742 na odgovarajućem analitičkom kontu u visini utrošenih sredstava.

Primjer 2.

Tekući transfer koji kanton daje budžetskim korisnicima drugog nivoa vlasti (škola, biblioteka, muzej) evidentira se kod primaoca kao primljeni transfer od kantona. Pogrešna je praksa u nekim kantonima da se ovi transferi evidentiraju kao tekući transferi neprofitnim organizacijama (konto 614300) ili tekući transferi pojedincima (konto 614200). Nivo vlasti koji je krajni korisnik ovog transfera evidentira utrošak ovih sredstava kao rashod za određenu svrhu.



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

Primjer 3.

U slučajevima kada opštine zaključe ugovore o volonterskom radu sa pojedincima, opštine se saglase da pokriju ove troškove na mjesečnoj osnovi, a naknada volonterima se isplaćuje sa kantonalnog nivoa. Škole su budžetski korisnici kantona, tako da za iznos ove naknade opštine doznače transfere kantonima. Opštine trebaju ova sredstva evidentirati kao transfer kantonima a kantoni kao primljeni transferi od opština. Po nastanku obaveze za plaćanje ovih naknada kanton treba evidentirati rashode za ovu svrhu. U dosadašnjoj praksi neke opštine su pogrešno evidentirale ove transfere kao 614239 – drugi transferi fizičkim licima, dok su druge opštine evidentirale kao 613900 – izdaci za volontere a kantoni su evidentirali primljena sredstva kao primljeni transfer od opština.

Primjer 4.

Razvojna Banka Federacije BiH je odobrila kredit vanbudžetskom fondu kantona uz garanciju kantona. Obzirom da kanton ne očekuje da će vanbudžetski fond imati dovoljno sredstava za otplatu kredita, kanton je planirao obavezu za ovaj dug u svom budžetu za narednu godinu. Ovo je pogrešan pristup evidentiranja obaveze za dug.

Činjenica je da u praksi, jedinice sektora opšte države često garantuju za dugove koje su stvorile druge institucionalne jedinice. Često je poverilac voljan da pozajmi sredstva dužniku samo ukoliko jedinica opšte države garantuje za taj dug, kao što je u slučaju ovog kantona. Do preuzimanja obaveze za dug od strane kantona dolazi onda kada se poverilac pozove na uslove ugovora koji mu dozvoljavaju da aktivira garanciju, i kada jedinica opšte države preuzima odgovornost za dug prvobitnog obveznika, ili dužnika.

Tada, preuzimanje duga uključuje tri jedinice - jedinicu opšte države, poverioca i prvobitnog dužnika. Jedinica sektora opšte države, u ovom slučaju kanton, preuzima novu obavezu prema poveriocu. Novi dug može da ima iste uslove kao prvobitni dug ili novi uslovi mogu da stupe na snagu zato što je aktivirana garancija, ali davalac garancije ne treba evidentirati obavezu za dug do momenta aktiviranja garancije.

Primjer 5.

Određena stalna sredstva, kao što su ceste i mostovi mogu biti izgrađeni od strane Federacije BiH ili kantona za komunalnu upotrebu stanovništva jedne lokalne zajednice. Nakon završetka objekata, vlasništvo tih objekata može se prenijeti na jedinicu lokalne samouprave koja će preuzeti odgovornost za njihovo održavanje. Sticanjem prava vlasništva nad ovim objektima, lokalna zajednica evidentira nabavku stalnih sredstava istovremeno sa primljenim kapitalnim transferom u naturalnom obliku od drugog nivoa vlasti.

Primjer 6.

Kanton daje kapitalni transfer općini za opremanje općinskog suda namještajem i informatičkom opremom. Ovi sudovi su budžetski korisnici općina i nakon završenog opremanja i nabavke informatičke opreme sudovi trebaju evidentirati nabavku stalnih sredstava. U praksi se vrlo često susrećemo sa slučajevima da većina budžetskih korisnika ne prikazuje nabavljenu opremu u



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

svojim knjigovodstvenim evidencijama, što ima za posljedicu neusklađenost stvarnog stanja imovine i stanja imovine po knjigovodstvenim evidencijama. U ovakvim slučajevima potrebno je na bazi raspoložive dokumentacije o nabavci stalnih sredstava izvršiti naknadno knjigovodstveno evidentiranje nabavljene opreme.

Primjer 7.

Zakonima o osnovnom odgoju kantona u Federaciji BiH, osnovne škole su u nadležnosti kantona a materijalne troškove ovih škola (troškove grijanja, prevoz đaka) finansiraju općine na čijoj se teritoriji škole nalaze. Prema tome, općine knjigovodstveno trebaju evidentirati izdatke za materijalne troškove osnovnih škola kao date tekuće transfere kantonima, a ne kao svoje rashode ili kao transfere pojedincima (za prevoz đaka) kako se pogrešno evidentira u nekim općinama.

Primjer 8.

Kad općina zaključi ugovor za održavanje čistoće javnih površina sa javnim komunalnim preduzećem (JKP), tada je plaćanje usluga regulisano ugovorom i ova sredstva se ne evidentiraju kao transfer javnim preduzećima. U praksi se dešava da općine pored zaključenog ugovora doznaku ovih sredstava knjiže kao transfer JKP.

Kada općina izvrši sanaciju objekta JKP ili instalacija nekog JKP (primjera radi, sanacija cijevi vodovoda) u tom slučaju općina ovaj događaj ne treba da evidentira kao ostale komunalne usluge. Ovaj događaj općina treba da evidentira kao kapitalni transfer JKP kako bi isti to evidentirali u svojim knjigama kao povećanje imovine u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Primjer 9.

Kod evidentiranja tekućih transfera za kulturu treba jasno odvojiti transfere raznim nivoima vlasti od transfera nevladinim organizacijama i pojedincima. Primjera radi, u okviru ovih sredstava su pogrešno evidentirana sredstva doznačena kao godišnja članarina nevladinom udruženju, mada bi ova sredstva bi trebalo evidentirati na poziciji transfera neprofitnim organizacijama, a ne na poziciji transfera za kulturu.

I na kraju, treba se još jednom podsjetiti da transferi drugom nivou vlasti, bez obzira na to ko je krajnji korisnik, uvijek treba da se evidentiraju kao transferi drugom nivou vlasti, koji će potom sredstva utrošiti na odgovarajući način i evidentirati kao rashod.

IV POSTUPAK USKLAĐIVANJA TRANSFERA



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

Obzirom da je cilj ove instrukcije da svi budžetski korisnici primjenjuju jedinstvenu metodologiju knjiženja transfernih davanja, odnosno primanja, te postizanje unaprijeđenja postupka konsolidacije javnih prihoda i rashoda FBiH, svi budžetski korisnici treba da uvedu proces usklađivanja u praksu izvještavanja u Federaciji najmanje na periodičnoj/kvartalnoj osnovi.

Ovaj proces se treba izvršiti u roku od deset dana od završetka kvartala, a za svaki transfer koji je obavljen između različitih nivoa vlasti i van budžetskih fondova u Federaciji.

Usklađivanje znači da svaki transfer između budžetskih korisnika koji je nastao u izvještajnom periodu, dvije strane usaglašavaju u pogledu iznosa i konta na kojima su transferi knjiženi.

Sastavni dio ove instrukcije je obrazac za usklađivanje, koji davalac transfera popunjava i šalje primaocu transfera na usaglašavanje u roku od pet dana po isteku kvartala. U toku narednih pet dana primalac je dužani popuniti obrazac i vratiti davaocu. Prema tome, svi transferi se uskladjuju u roku od deset dana od isteka kvartala.

V OBRAZAC ZA USKLAĐIVANJE TRRANSFERA



This project is funded by
The European Union

Report on extent to which current classification of
government accounts and chart of accounts meet ESA 95
standards
(Project output 3.1)



Implemented by a Consortium led
by Hulla & Co. Human Dynamics KG

**BUDŽETSKI KORISNIK/VANBUDŽETSKI
FOND DAVALAC TRANSFERA**

Nadležna institucionalna jedinica:

Potrošačka jedinica:

Identifikacijski
broj: _____

**BUDŽETSKI KORISNIK/VANBUDŽETSKI
FOND PRIMALAC TRANSFERA**

Nadležna institucionalna jedinica:

Potrošačka jedinica:

Identifikacijski broj: _____

OBRAZAC ZA USKLAĐIVANJE DATIH I PRIMLJENIH TRANSFERA

za period od _____ do _____ godine



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

Prema podacima iz naših poslovnih knjiga, stanje transfera na vaš račun u periodu od _____ do _____ godine je sljedeće:

Podatke popunjava davalac transfera				Podatke popunjava primalac transfer			
Analitičko kontno	Opis	Datum knjiženja rashoda od transfera	Iznos u KM	Analitičko kontno	Opis	Datum knjiženja prihoda od transfera	Iznos u KM
	UKUPNO:				UKUPNO:		
Datum: _____				Datum: _____			
Pečat i potpis odgovornog				Pečat i potpis odgovornog			



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

<p>lica koje je popunilo obrazac</p> <p>_____</p>	<p>lica koje je popunilo obrazac</p> <p>_____</p>
<p>NAPOMENA pravnog lica koje je primilo transfer: Osporavamo iskazano stanje za iznos od KM _____ iz sledećih razloga:</p>	
<p>Datum: _____</p> <p>Pečat i potpis odgovornog lica koje je popunilo NAPOMENU obrasca</p>	



Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Evropske Unije



Instrukcija o knjiženju transfera između različitih nivoa vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine (Projektni rezultat 1.4)



Projekat provodi Konzorcijum predvođen od strane Hulla & Co. Human Dynamics KG

Sadržaj ovog izvještaja je isključiva odgovornost nosioca projekta i njegovog osoblja i ni ukom slučaju ne odražava mišljenje Evropske Unije.