



**BOSNIA AND HERZEGOVINA**  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Број: 05-16-4-6770-1/13  
Сарајево, 25.07.2013. године

**СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА**

---

**н/р руководиоцу институције**

**ПРЕДМЕТ:   Захтјеви за додјелу средстава из буџета за 2014. годину –  
ИНСТРУКЦИЈА ЗА БУЏЕТСКЕ КОРИСНИКЕ бр. 2**

На основу члана 6. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Министарство финансија и трезора доставља вам **Инструкције са упутствима за припрему захтјева за додјелу средстава из буџета за 2014. годину (пројекцију буџета за 2014. годину).**

**УВОДНЕ НАПОМЕНЕ**

На бази полазних основа за израду и основног садржаја Нацрта Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период од 2014. до 2016. године, те уважавајући ограничења укупних јавних расхода у Босни и Херцеговини, захтјеве за додјелу средстава из буџета за 2013. годину (у даљем тексту: пројекција буџета за 2014. годину) корисници требају базирати на:

1. Задацима и активностима прописаним законским и подзаконским прописима институција Босне и Херцеговине, а код планирања средстава за финансирање истих узети у обзир ниво извршења у 2012. години и одобрени буџет за 2013. годину;
2. Усвојеним пројектима и програмима које институције Босне и Херцеговине требају реализовати у 2014. години, уз услов затварања финансијске конструкције њихове реализације;
3. Располовљивим људским и материјалним ресурсима и само минималним најнужнијим занављањима;

4. Одлукама које је Савјет министара усвојио, и то: Одлуку о висини основице за обрачун плате у износу од 475,69 КМ и Одлуку о висини новчане накнаде запослених у институцијама БиХ за исхрану током рада у износу од 6 КМ за сваки дан проведен на раду. У оквиру горњих граница наведених у прилогу ових Инструкција којих се корисници у захтјевима морају придржавати, регрес је рачунат у износу од 300 КМ за запослене испод коефицијента 4, а за запослене изнад коефицијента 4 обрачун регреса у износу од 1 КМ (Одлука о висини регреса за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине за 2014. годину), накнада за одвојени живот је рачуната у износу од 300 КМ, и горње границе расхода у овој Инструкцији за период до 2016. године су израчунате на основу ових измијењених одлука, те се корисници у захтјевима требају придржавати истих;

Због повећане неизвјесности у планирању консолидоване фискалне позиције БиХ за 2015 и 2016 годину, усаглашавање документа Глобални оквир фискалног биланса и политика у БиХ за период 2014.-2016. година у моменту доставе Инструкције бр 2. унутар Фискалног савјета БиХ није окончано. С обзиром да су параметри неопходни за припрему буџета Институција БиХ за 2014 годину познати, у циљу наставка буџетског циклуса, Министарство финансија и трезора БиХ је сачинило Нацрт Документа оквирног буџета за наредни период на бази информација садржаних у последњем усвојеном Глобалним оквиром фискалног биланса и политика 2013-2015.

**Горња граница расхода за 2014. и наредне двије године изведена из Нацрта Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за вашу институцију је дата у табели у Прилогу ове Инструкције. Корисници се требају придржавати укупне границе расхода и броја запослених, док границе по појединачним економским категоријама (плате, накнаде, материјални трошкови, капитални издаци и текући грантови) не морају бити идентичне појединачним износима наведеним у табели у Прилогу ове Инструкције, већ засноване на детаљном аналитичком израчуну који ће корисници припремити, с тим да се одступања требају појаснити.**

У горњој граници расхода за 2014. годину обухваћена су средства донације која ће се књижити путем система ЈРТ (искључујући ИРА пројекте, осим у случају ВСТС-а), исказана у Нацрту Документа оквирног буџета за период од 2014. до 2016. године, а које су у својим Табелама прегледа приоритета исказале сљедеће институције: Високи судски и тужилачки савјет, Министарство иностраних послова, Централна изборна комисија, Агенција за статистику и Савјет за државну помоћ.

**Напомиње се да средства ИРА пројеката која се не биљеже путем система ЈРТ корисници не требају укључивати у расходе у Табелама 1 до 9. Међутим, сви корисници који имају планиране ИРА пројекте, а који су извјесни да ће се имплементирати током 2014. године, требају попунити Табелу 10.**

**У Табелу 10, буџетски корисник (односно водитељ ИРА пројекта - СПО) треба унијети све наведене категорије, укључујући посебно све податке о**

суфинансирању у току 2014. године. Напомиње се да се и средства IPA пројекта и средства суфинансирања требају навести само у Табели 10, а не у осталим Табелама. Укупни трошкови суфинансирања ће на основу података достављених од стране корисника (односно водитеља IPA пројеката) бити планирани у оквиру директних трансфера буџета институција БиХ.

Достављене Табеле 10 анализираће се у сарадњи са Сектором за трезорско пословање и Сектором за финансирање програма и пројеката помоћи Европске уније при Министарству финансија и трезора БиХ и по потреби контактирати кориснике. Такође, напомињемо да водитељи IPA пројеката требају присуствовати састанцима које ће Министарство финансија и трезора БиХ обављати с корисницима у вези буџетских захтјева за 2014. годину (консултације са буџетским корисницима ће се одвијати почетком септембра 2013. године, о чему ће корисници бити обавијештени након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет).

Сви корисници који ће се суфинансирати из IPA фондова у току 2014. године обавезни су за те пројекте доставити све податке, посебно за програме заједнице и пројекте прекограничне сарадње.

Поред података у Табели 10 корисници требају доставити (у простору испод Табеле 10 или у посебном допису) и сљедеће податке везане за IPA пројекте:

- динамику уговарања и статус пројекта (да ли је пројекат уговорен, датум почетка и завршетка пројекта)
- динамику повлачења средстава суфинансирања по сваком пројекту

Институције Босне и Херцеговине које су стекле статус буџетског корисника у 2013. години и раније, а нису до краја извршиле конституисање, пројцираће у свом буџету за 2014. годину завршетак тих послова до нивоа расположивих средстава горње границе расхода.

Циљеве, задатке и активности у 2014. години буџетски корисници ће утврдити на бази података из Табела приоритета буџетских корисника, које су били обавезни урадити и доставити Министарству финансија и трезора БиХ у поступку израде Нацрта Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период од 2014. до 2016. године.

Уколико је неопходна реализација реформских процеса, као и задатака и активности, за које нису довољна средства исказана горњом границом расхода, исте посебно исказати у облику Анекса уз приједлог буџета. У Анексу појединачно навести те задатке и активности, потребна средства за исте, детаљна образложења, те попунити одговарајуће Табеле (Табеле од 1 до 7, док се Табеле 8, 9 и 10 попуњавају само за укупно тражена средства укључујући Анексом тражена средства). Дакле, уколико корисник захтјева средства изнад горње границе расхода, захтјев мора садржавати два комплета Табела 1. до 7. (комплет Табела за

**средства у оквиру горње границе расхода и комплет Табела за тражена средства изнад горње границе расхода), те по једну Табелу 8, 9 и 10.**

Буџетски корисници, који имају планиран прилив средстава (односно примитке од продаје сталних средстава, донације (грантови), кредитна средства, приходе од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те приходе од властите дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на ЈР Трезора као јавни приходи), дужни су исте приказати у пројекцији буџета за 2014. годину (Табела 2), те у Табели 2а јасно назначити намјенски распоред расхода који ће се финансирати из примитака од продаје сталних средстава, донација (грантова), кредитних средстава и прихода од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода.

Буџетски корисници чији законски/подзаконски акти предвиђају могућност остварење прихода, обвезни су доставити те акте којима је регулисан основ за остварење прихода, као и усвојене акте које регулишу цјеновнике за услуге/активности на основу којих се приходи остварују.

За све процјене прихода и захтјеве за одобрење расхода (пројекције расхода) буџетски корисници требају сачинити одговарајуће *cost-benefit* анализе или друга одговарајућа образложења, наводећи полазне елементе (податке) на основу којих су утврђени износи исказани у табеларним прегледима.

**Приједлоге захтјева за додјелу средстава из буџета за 2014. годину (приједлоге буџета), укључујући и електронску верзију попуњених Табела (CD), буџетски корисници су обавезни доставити Министарству финансија и трезора БиХ најкасније до 26.08.2013. године. Закасњели захтјеви и/или погрешно попуњене Табеле које нису у складу са упутствима Министарства финансија и трезора неће се узети у обзир, а недовољно образложење приједлога може водити ка смањењу средстава у Нацрту буџета за 2014. годину.**

Сходно члану 6. Упутства о садржају и начину вођења регистра корисника буџета институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 52/13), буџетски корисници ће извршити ажурирање података о кориснику буџета и исте доставити Министарству финансија и трезора БиХ уз доставу захтјева по Инструкцији број 2.

Обавјештавају се буџетски корисници да захтјев за обезбјеђење средстава за измирење обавеза по основу плаћања контрибуција (чланарине у БиХ међународним организацијама) упуте Министарству иностраних послова које ће исти објединити и доставити Министарству финансија и трезора ради планирања ове категорија издатака на ставци директних трансфера.

Буџетски корисници ће своје захтјеве за средствима у буџету за 2014. годину унијети и у Информациони систем за планирање и управљање буџетом (BPMIS). Имајући у виду да је ово тестна година примјене информационог система за

планирање буџета, као и да систем за сада не подржава сачињавање: табеле 3 (преглед капиталних улагања по врстама), табеле 7 (преглед вишегодишњих улагања), табеле 8 (биланс табела) и табеле 10 (преглед IPA пројеката), корисници ће захтјеве доставити у excel формату, односно попуниће све прописане табеле захтјева (табеле 1-10). О тачном датуму почетка уноса података у Информациони систем за планирање буџета, корисници ће бити накнадно обавјештени (путем e-mail-a), када се стекну предуслови за унос података on-line.

Чланом 4. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине прописано је да сваки буџетски корисник именује најмање једног службеника за финансије. Службеник за финансије, по налогу руководиоца буџетског корисника, обавља послове финансијског планирања, припреме буџета и извршења буџета. Стога је потребно у пропратном писму уз приједлог буџета (захтјев за средствима из буџета), назначити име и презиме особе, контакт телефон и е-маил адресу, са којом ће Министарство финансија и трезора контактирати, водити расправу и усаглашавати приједлоге и пројекције расхода у току сачињавања Нацрта буџета институција Босне и Херцеговине за 2014. годину.

За сва евентуална питања око израде приједлога захтјева за средствима из буџета (пројекције буџета) за 2014. годину, корисници се могу обратити својим буџетским аналитичарима у Сектору за буџет Министарства финансија и трезора БиХ (телефони 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 34, 033/70 30 44, 033/70 30 45, 033/70 30 46, 033/70 30 47, 033/70 31 15, 033/70 31 16 и 033/70 31 19).

## **ОПЕРАТИВНА УПУТСТВА ЗА ПРИПРЕМЕ ЗАХТЈЕВА ЗА ДОДЈЕЛУ СРЕДСТАВА ИЗ БУЏЕТА – ИЗРАДУ ПРОЈЕКЦИЈА БУЏЕТА**

Буџетски корисници у пројекцији буџета за 2014. годину требају обезбиједити:

- Усклађеност укупног обима расхода са датом горњом границом расхода. За износ изнад горње границе расхода, навести појединачно задатке и активности и потребна средства (исказано по аналитичким контима-економском коду и одговарајућим табеларним прегледима), те обвезно објаснити везу између средстава тражених Анексом и програмом рада те институције за 2014. годину.
- Максимизирање стапена ефикасности, транспарентности и одговорности у планирању и трошењу буџетских средстава.
- Лоцирање одговорности за нерационална трошења и одступања од планских пропорција између прихода и расхода буџета у свим фазама извршења.

Укупан захтјев за средствима у буџету за 2014. годину које корисници требају доставити Министарству финансија и трезора треба садржавати сљедеће:

1. Преглед укупних планираних расхода за 2014. годину по економским категоријама – Табела 1. **Износи појединачних врста расхода у Табели 1 морају бити идентични износима у појединачним Табелама расхода** (нпр.

збирни износ за накнаде трошкова запослених у Табели 1 мора бити једнак укупном износу у Табели б).

2. Преглед планираног прилива средстава у 2014. години по изворима: примици од продаје сталних средстава, донације (грантови), кредитна средства, приходи од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те приходи од властите дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на ЈР Трезора као јавни приходи – Табела 2. Уз ову Табелу се налази и Табела 2а и Табела 2 б. У Табели 2а корисници требају навести намјенски распоред расхода који ће се финансирати из примитака од продаје сталних средстава, донација (грантова), кредитних средстава и прихода од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода. Табела 2б приказује аналитички преглед планираног прилива средстава по основу примитака од продаје сталних средстава и прихода од властите дјелатности појединачно по изворима прихода. Појединачни збирови по врстама прихода за све године у табели 2б морају бити једнаки појединачним збировима по врстама прихода у табели 2.
3. Преглед капиталних улагања у 2014. години – Табела 3.
4. Преглед потребних средстава за плате у 2014. години (за запослене у 2013. години, за планиране новозапослене у 2014. години по исказаној динамици запошљавања, и укупно) – Табела 4.
5. Преглед запослених у 2013. години и динамика запошљавања у 2014. години – Табела 5.
6. Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2014. годину (за запослене у 2013. години, за планиране новозапослене у 2014. години по исказаној динамици запошљавања, и укупно) – Табела 6.
7. Преглед вишегодишњих капиталних улагања у периоду до 2016. године - Табела 7.
8. Табела биланса буџетског корисника – Табела 8.
9. Преглед буџетског захтјева у програмском формату – Табела 9.
10. Преглед ИРА пројеката који ће се имплементирати у току 2014. године – Табела 10. Обратите пажњу на горе наведене детаљна упутства (на стр. 3 и 4 ове Инструкције) за попуњавање ове табеле.
11. Образложење приједлога буџета са одговарајућим *cost-benefit* анализама и другим прикладним образложењима. У образложењима навести све физичке показатеље, новчане износе, нормативни и документацијски основ за утврђивање износа расхода исказаних у горњим прегледима.

12. Сходно закључцима 56. сједнице Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ одржане 24. јуна 2009. године, сви корисници су уз захтјев за средствима у буџету за 2014. годину дужни доставити Нацрт програма рада за 2014. годину, а у циљу праћења реализирања програма рада и оправдања тражених средстава.
13. Корисници који ће слати захтјеве изнад горње границе расхода требају послати Анекс уз приједлог буџета за задатке и активности који се не могу финансијски обезбиједити одобреном горњом границом расхода за 2014. годину. Као што је горе наведено, уколико корисник захтјева средства изнад горње границе расхода, захтјев мора садржавати два комплета Табела – комплет Табела за средства у оквиру горње границе расхода и комплет Табела за тражена средства изнад горње границе расхода. Корисници обвезно морају директно објаснити везу између средстава тражених Анексом и горе наведеног плана рада и пословања те институције за 2014. годину.
14. Корисници који су смјештени у закупљене просторије требају доставити и уговоре о закупу за 2014. годину, уколико су исти измјењени у односу на уговоре који су достављени у претходном периоду.
15. Корисници код којих је дошло до усвајања измјена Правилника о унутрашњој организацији у периоду до јуна 2013. године требају доставити и нови Правилник.
16. Корисници у којим сви или дио запослених плате и/или накнаде не прима у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, већ сходно другим законима и/или одлукама (нпр. институције правосудног система, примања у ДКП мрежи код Министарства иностраних послова и сл.) дужни су доставити те законе и/или одлуке.
17. Корисници који ће у захтјеву тражити средства за вишегодишња улагања требају доставити одлуку или закључак Савјета министара БиХ, сходно члану 8. став (е) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, којом је усвојен вишегодишњи програм.
18. Буџетски корисници чији законски/подзаконски акти предвиђају могућност остварење прихода, обавезни су доставити те акте којима је регулисан основ за остварење прихода, као и усвојене акте које регулишу цјеновнике за услуге/активности на основу којих се приходи остварују.
19. Корисници код којих је дошло до измјене Интерних процедура о процесу израде буџета или који исте нису раније доставили Министарству финансија и трезора требају доставити Интерне процедуре о процесу израде буџета. Приједлог календара и главних активности у оквиру интерних процедура презентовани су свим корисницима на семинару које је Сектор за буџет одржао у октобру 2010. године.

Напријед поменуте Табеле су саставни дио ове Инструкције и оперативних упутства за припрему захтјева за додјелу средстава из буџета.

**Напомиње се да буџетски корисници неће планирати у свом буџету програме посебне намјене.** Расходе по овим програмским активностима укључити у економске категорије: текућих издатака, капиталних улагања и текућих грантова.

## **1. ПРОЈЕКЦИЈА ТЕКУЋИХ ИЗДАТАКА**

Планирање текућих издатака (расхода) базирати на:

- дефинисању врсте расхода према називу из аналитичког контног плана;
- одређивању тачног аналитичког броја (економског кода) за ту врсту расхода из аналитичког контног плана (у Табели 1 на приложеном CD-у наведене су контне категорије које корисник треба попунити уколико су расходи планирани за наведене намјене, а уколико се код корисника јављају и расходи који у овој Табели нису наведени, иста треба бити проширена за наведене категорије);
- нормативној основи дефинисања задатака и активности и расхода за исте;
- документацијској основи утврђивања висине расхода и
- нормативима утрошка или финансијским ограничењима.

**Текуће расходе исказати у Табели 1 - Преглед планираних расхода за 2014. годину по економским категоријама и растућем реду из аналитичког контног плана, сходно уписаним контним бројевима.**

Планирање режијских трошкова (електрична енергија, вода, комуналије, земљарина и др.) везане за кориштење простора Управе за индиректно опорезивање (у даљем тексту: Управа) од стране других институција Босне и Херцеговине или заједничких простора граничних прелаза, вршиће Управа за све кориснике и исказати у свом приједлогу буџета. Друге институције Босне и Херцеговине, који заједнички користе ове објекте и стварају режијске трошкове, доставиће Управи своје потребе у стварању поменутих трошкова, што ће Управи служити као улазни подаци у планирању ових трошкова. Уз свој приједлог буџета Управа ће доставити и захтјеве институција за овим трошковима, за који износ ће се пренијети ови расходи (смањити буџет истим по овим врстама расхода) и повећати Управи (повећати њен буџет).

### **1.1. Бруто плате – конто 611100**

Пројекцију плата исказати у Табели 4 - Преглед потребних средстава за плате у 2014. години (за запослене у 2013. години, за планиране евентуалне новозапослене у 2014. години по исказаној динамици запошљавања, и укупно), а број запослених и планирану динамику запошљавања у Табели 5 - Преглед запослених у 2013. години и динамика запошљавања у 2014. години. **Напомиње се да су горње границе расхода планиране у оквиру Нацрта ДОБ-а институција БиХ за период од 2014. до 2016. године изведене**



на основу претпоставке да ће се у 2014. години замрзнути запошљавање, број запослених је планиран максимално до броја запослених на дан 31.12.2013. године, односно до броја запослених које у току 2013. године одобри Савјет министара БиХ, те код полицијских агенција којима су одобрена средства за пријем кадета у 2013. години, као и за реализовање активности које нису биле планирале буџетом за 2013. годину (општи избори 2014. године и сл.).

Пројекцију плата базирати на основици од 475,69 КМ, сходно Одлуци о висини основице за обрачун плате коју је Савјет министара усвојио 18.04.2012. године, водећи рачуна да се планира број запослених максимално до броја запослених на дан 31.12.2013. године, а додатно запошљавање корисници могу исказати у Анексу с тим да ће средства за додатно запошљавање одобравати Савјет министара БиХ из посебних намјенских средстава текуће резерве. Приликом пројекције средстава за плате узети у обзир стварне просјечне стопе пореза и доприноса на плате по запосленом исплаћене за плату и накнаде у јуну 2013. године.

Корисници код којих сви или дио запослених плате и накнаде не примају сходно Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, већ по основу других закона и/или одлука (нпр. институције правосудног система, примања у ДКП мрежи код Министарства иностраних послова и сл.) дужни су доставити те законе и/или одлуке.

## **1.2. Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика – конто 611200**

Пројекцију накнада исказати у Табели 6 - Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2014. годину, гдје треба унијети само оне накнаде по основу радног односа, које се јављају код буџетског корисника.

Пројекцију накнада за топли оброк корисници требају заснивати на износу од 6 КМ по радном дану, сходно Одлуци о висини топлог obroка („Службени гласник БиХ“, број 42/12). Накнаду за регрес буџетски корисници требају планирати у износу од 300 КМ за запослене испод коефицијента 4, а за запослене изнад коефицијента 4 обрачун регреса у износу од 1 КМ. Пројекцију накнада за одвојени живот требају заснивати на износу од 300 КМ, и накнада за смјештај сходно Одлуци о накнади за одвојени живот и смјештај („Службени гласник БиХ“, број 42/12)

Приликом планирања средстава за остале накнаде примјенити одредбе Закона о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ у дијелу који се односи на накнаде запослених, те остале важеће прописе које се односе на накнаде, а узимајући у обзир планирану динамику евентуалног запошљавања - Табела 5.

Корисници требају планирати само накнаде дефинисане Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ или сходно другим законима и/или одлукама, који су корисници дужни доставити уз захтјеве.

## **1.3. Путни трошкови – конто 613100**

Путне трошкове планирати на основу задатака и активности које условљавају ове накнаде, а према Одлуци о висини дневница за службена путовања запослених у институцијама БиХ («Службени гласник БиХ», број 32/07, 06/12, 42/12).

У Табели 1. исказати посебно аналитичке категорије путних трошкова.

#### **1.4. Издаци телефонских и поштанских услуга – конто 613200**

Код планирања ових издатака полазити од рационалне потрошње ових услуга, при чему треба:

- уредити ову област према нормативним актима и прописати интерне процедуре о кориштењу ових услуга;
- редуковати пакет услуга на SIM картицама мобилних телефона и редуковати број телефона;
- лоцирати e-mail адресе на кориснике са највећим потребама за ову врсту комуникације.

У Табели 1. исказати посебно аналитичке категорије ових услуга.

#### **1.5. Издаци за енергију и комуналне услуге – конто 613300**

Ове издатке планирати на бази искуствене потрошње у ранијем периоду, а исте исказати у Табели 1, по аналитичким категоријама ових издатака.

**1.6. Издаци за: набавку материјала (конто 613400); услуге превоза и горива (конто 613500); унајмљивање имовине и опреме (конто 613600); текуће одржавање (конто 613700) и осигурања, банкарске услуге и платни промет (конто 613800)**

Ове издатке планирати на бази искуствене потрошње у ранијем периоду, а трошкове закупа на основу уговора са закуподавцима. У Табели 1. исказати посебно аналитичке категорије ових издатака.

#### **1.7. Уговорене и друге посебне услуге – конто 613900**

Ове издатке планирати на бази максимално рационалне потрошње, а посебно трошкова репрезентације. У табели 1. исказати посебне аналитичке категорије ових издатака. Исказане аналитичке категорије ових издатака требају бити детаљно образложене.

#### **1.8. Расходе по правоснажним судским пресудама – конто 686000**

Ове издатке планирати сходно расположивим подацима и пројигирати износ обавеза по правоснажним судским пресудама по основу поднесених тужби против институције уз обавезну доставу образложења планираних средстава за ове намјене.

У Табели 1. исказати посебно аналитичке категорије ових издатака.

**Имајући у виду ограниченост оквира за финансирање институција БиХ, буџетски корисници се упућују на рационализацију и планирање материјалних трошкова, а посебно трошкова службених путовања, издатака за мобилне телефоне, услуга репрезентације, набавке горива и сл., максимално до износа одобрених у буџету за 2013. годину.**

## **2. ПРОЈЕКЦИЈА КАПИТАЛНИХ ИЗДАТАКА**

Капитална улагања приказати у Табели 3 – Преглед капиталних улагања у 2013. години. У колони 2 „Назив сталног средства - капиталног издатка“ унијети ставке према редослиједу капиталних издатака из аналитичког контног плана. У колону 3 „Економски код“ унијети растући економски код по аналитичком контном плану, у колону 5 унијети јединичну вриједност капиталног издатка и у колони 6 унијети укупну вриједност капиталног издатка за 2014. годину.

Код планирања ових издатака, водити рачуна да су средства за капиталне издатке подложна крајњој рестрикцији, те планирати само наставак опремања по раније усвојеним вишегодишњим инвестицијским програмима и најнужнији дио опреме који служи занављању постојеће – већ дотрајале опреме.

За сва предвиђена капитална улагања потребна су детаљна образложења о врсти и обиму планираних улагања.

У циљу праћења вишегодишњих улагања (Табела 7) потребно је навести податке који ће пружити детаљну анализу издатака за које су одобрени пројекти вишегодишњег инвестирања. У колону 2 унијети назив и датум почетка реализације пројекта, у колоне 4 и 5 унијети извршење на пројектима од почетка реализације закључно са 31.12.2012. године, у колону 6 унијети пренос неутрошених средстава из 2012. у 2013. годину, у колону 7 унијети износ за ове потребе у буџету за 2013. годину, у колону 8 унијети извршење на пројектима са 30.06.2013. године, у колонома 9 до 11 унијети пројигицирано извршење на дан 31.12.2013. године по изворима финансирања, у колоне 12 до 14 унијети пројигицирана улагања на пројекту у 2014. години према изворима финансирања, у колоне 15 до 17 унијети пројигицирана улагања на пројекту у 2015. години према изворима финансирања, те у колоне од 18-20 унијети пројигицирана улагања на пројекту у 2016. години. Дакле, износ у колони 3 - укупна вриједност пројекта – треба бити једнак зброју колона 4 до 6 и 12 до 20 (тј. укупним средствима за вишегодишње улагање у периоду до 2016. године из свих извора финансирања). Износ из колоне 12 (буџетска средства за 2014. годину), унијети и у Табелу 3, у колоне 5 и 6.

Напомињемо да корисници требају доставити одлуку или закључак Савјета министара БиХ, сходно члану 8. став (е) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, којом је усвојен вишегодишњи инвестициони програм.

Посебно треба доставити образложења о динамици реализације вишегодишњих инвестиција, изворима финансирања, претходним преносима средстава, као и о свим прекинутим вишегодишњим улагањима.

У Табели 3 је потребно укључити и средства планирана за вишегодишња капитална улагања за 2014. годину из Табеле 7, а износ укупних капиталних издатака у Табели 3 мора бити једнак износу у Табели 1.

### **3. ПРОЈЕКЦИЈА ТЕКУЋИХ ГРАНТОВА**

У Табели 1 под категоријом текућих грантова, навести називе институција и сврху грантова, као и појединачан и укупан износ грантова. У текстуалном дијелу приједлога буџета, навести правни основ по којем се додјељује текући грант и податке на основу којих је утврђена висина текућег гранта.

### **4. ПРОЈЕКЦИЈЕ ПРИХОДА**

Преглед планираног прилива средстава корисника у 2014. години по изворима исказати у Табели 2 и то сљедеће категорије:

- примици од продаје сталних средстава,
- донације (грантови),
- кредитна средства,
- приходи од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те
- приходи од властите дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на ЈР Трезора као јавни приходи.

Уз Табелу 2 се налази и Табела 2а и Табела 2б. Табела 2а у којој корисници требају навести намјенски распоред расхода који ће се финансирати из примитака од продаје сталних средстава, донација (грантова) који ће се биљежити путем ЈРТ-а, кредитних средстава и прихода од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода.

Табела 2б приказује аналитички преглед планираног прилива средстава по основу примитака од продаје сталних средстава и прихода од властите дјелатности појединачно по изворима прихода. Појединачни зборови по врстама прихода за све године у табели 2б морају бити једнаки појединачним зборовима по врстама прихода у табели 2.

### **5. ТАБЕЛА БИЛАНСА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА**

Инструкцијом бр. 2 се од буџетских корисника захтјева и да сачине Табелу биланса буџетског корисника. Ова Табела објашњава главне разлоге разлике између буџета за 2013. годину и приједлога буџета за 2014. годину. Циљ ове Табеле је да се унаприједи транспарентност расподјеле буџета и да се Савјету министара БиХ и Парламентарној

скупштини БиХ омогући боље разумјевање процеса израде буџетског захтјева, те предложених приоритетних политика на основу којих је захтјев сачињен.

## **6. ПРЕГЛЕД БУЏЕТСКОГ ЗАХТЈЕВА У ПРОГРАМСКОМ ФОРМАТУ**

Усвајањем Закона о измјенама и допуна Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 49/09) у законске процедуре уведен је и појам програмског буџета, а дефинише се да Министарство финансија и трезора уз Нацрт буџета Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини као додатне информације уз образложење доставља и Табеле у програмском формату које корисници достављају у оквиру Инструкција бр. 2, тј. у Табели 9 у овом захтјеву.

Ове свеобухватне информације о плановима, учинцима и трошковима сваке институције ће побољшати транспарентност буџетског процеса институција БиХ.

### **ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ**

**Горња граница расхода за 2014. годину изведена из Нацрта документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2014. до 2016. године није коначна и предмет је евентуалних корекција Савјета министара БиХ при усвајању Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2014. до 2016. године. Корисници своје захтјеве требају планирати на основу овдје изнесених горњих граница расхода, а уколико у међувремену Савјет министара БиХ усвоји ДОБ са измијењеним износима, Министарство финансија и трезора ће износе код сваког корисника кориговати сходно тим измјенама приликом припреме Нацрта буџета институција БиХ за 2014. годину.**

Након извршених консултација и усуглашавања пројекција буџета са именованом особом у својству службеника за финансије (консултације са буџетским корисницима ће се одвијати почетком септембра 2013. године, о чему ће корисници бити обавијештени након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет, а пожељно је присуство службеника за финансије, руководиоца институције, као и водитеља ИРА пројеката) сходно члану 4. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, Министарство финансија и трезора утврдиће додјеливање средстава за сваког буџетског корисника.

**МИНИСТАР**

**др Никола Шпирић**

**ПРИЛОГ:**

**ГОРЊА ГРАНИЦА РАСХОДА ЗА  
КОРИСНИКА**

