



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број, 05-02-1-1381-1/12
Сарајево, 15.02.2012. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

н/р руководиоца институције

ПРЕДМЕТ: Нови захтјеви за додјелу средстава из буџета за 2012. годину – ИНСТРУКЦИЈА ЗА БУЏЕТСКЕ КОРИСНИКЕ бр. 2

На основу Закључка Савјета министара Босне и Херцеговине, број 05-07-1-366-2/12 од 14.02.2012. године са 1. сједнице Савјета министара одржане дана 13.02.2012. године, којим се Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине задужује да убрза достављање инструкција за креирање буџета за 2012. годину како би се исти усвојио већ у првом кварталу 2012. године, достављамо вам нову **Инструкцију са упутствима за припрему захтјева за додјелу средстава из буџета за 2012. годину (пројекцију буџета за 2012. годину)**.

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Имајући у виду тренутну економску ситуацију у Босни и Херцеговини, уважавајући ограничења укупних јавних расхода и прихода у Босни и Херцеговини, чињеницу да још увијек није усвојен Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за период 2012. – 2014. година, сходно члану 6, став (3) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 61/04 и 49/09), а у циљу обезбјеђења фискалне одрживости БиХ, упућујемо буџетске кориснике да сачине нове захтјеве за додјелу средстава из буџета за 2012. годину.

Приликом сачињавања захтјева узети у обзир сљедеће:

1. Максималану рационализацију потребних средстава за финансирање институције посебно у дијелу путних трошкова, репрезентације, издатака за телефонске и поштанске услуге и др.
2. Задатке и активности прописане законима и спроведбеним актима - прописима институција Босне и Херцеговине, које треба планирати максимално до нивоа усвојеног буџета за 2011. годину;

3. Усвојене пројекте и програме које институције Босне и Херцеговине требају реализовати у 2012. години, уз услов затварања финансијске конструкције њихове реализације (ИПА, удружена средства и сл.);
4. Располовим људским и материјалним ресурсима, искључујући нова запошљавања уз напомену да се евентуално ново запошљавање планира у оквиру анекса;
5. Одлуке које је Савјет министара БиХ, сходно одредбама стандард буџета аранжмана БиХ са Међународним монетарним фондом, усвојио на својој 92. сједници одржаној дана 17.06.2009. године, односно Одлуци о висини основице за обрачун плате у износу од 498,10 КМ и Одлуци о висини новчане накнаде запослених у институцијама БиХ за исхрану током рада која ће износити 8 КМ за сваки дан проведен на раду, накнаду за кориштење годишњег одмора планирати у износу од 586 КМ сходно мјерама штедње које је Фискални савјет договорио у оквиру стандард буџета аранжмана са Међународним монетарним фондом.
6. Одредбе: Одлуке о допуни Одлуке о начину и поступку остваривања права на накнаду за вријеме продуженог радноправног статуса изабраних лица и именованих званичника у институцијама БиХ, Одлуке о измјени Одлуке о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама Босне и Херцеговине и Одлуке о измјени Одлуке о висини дневница за службена путовања запосленима у институцијама Босне и Херцеговине („Службено гласник БиХ“, број 6/12)

Сходно наведеном, буџетски ће корисници за реализацију приоритетних задатака планирати средства максимално до износа одобреног буџета за 2011. годину.

Напомиње се да буџетски корисници код којих су у оквиру одобреног буџета за 2011. годину укључена средства по основу програма посебне намјене финансираних из намјенских средстава и вишегодишњих капиталних улагања, иста искључе из оквира за 2012. годину.

Буџетски корисници који планирају средства донације у 2012. години на страни ће расхода увећати оквир за износ планиране донације, сходно упутствима у табелама.

У случају потребе за реализацијом задатака чије финансирање није обухваћено усвојеним буџетом за 2011. годину или су потребна средства у износу већем од износа усвојеног буџета за 2011. годину, корисник ће исте исказати у оквиру анекса који ће бити посебно разматрани од стране Савјета министара.

Напомиње се да ће се по питању планирања средстава за реализацију ИПА пројеката узети у обзир подаци достављени сходно нашем акту број 05-02-2-2-5066-1/11 од 08.07.2011. године. Уколико је потребно ажурирање табела ИПА пројеката потребно је да исту коригују и доставе уз захтјев за додјелу средстава по овој инструкцији.

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

Буџетски корисници у пројекцији буџета за 2012. годину требају обезбиједити:

- Усклађеност укупног обима расхода са усвојеним буџетом за 2011. годину. За евентуални износ изнад усвојеног буџета, корисник ће доставит анекс у којем ће навести појединачно задатке и активности и потребна средства (исказано по аналитичким контима-економском коду и одговарајућим табеларним прегледима), те обавезно објаснити везу између средстава тражених анексом и програмом рада те институције за 2012. годину.
- Максимизирање степена 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 2012. годину које корисници требају доставити Министарству финансија и трезора треба садржавати следеће:

- Преглед укупних планираних расхода за 2012. годину по економским категоријама – Табела број 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 број 6).
- Преглед планираног прилива средстава у 2012. години по изворима: примици од продаје сталних средстава, донације (грантови), кредитна средства, приходи од сопствене дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те приходи од сопствене дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на ЈР Трезора као јавни приходи – Табела број 2. Уз ову Табелу се налази и Табела број 2а у којој корисници требају навести намјенски распоред расхода који ће се финансирати из примитака од продаје сталних средстава, донација (грантова), кредитних средстава и прихода од сопствене дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода.
- Преглед капиталних улагања у 2012. години – Табела број 3.
- Преглед потребних средстава за плате у 2012. години (за запослене у 2011. години, а средства за евентуално новозапослене у 2012. години исказати у оквиру анекса) - Табела број 4.

- Преглед запослених у 2011. години, а евентуалну динамику запошљавања у 2012. години исказати у оквиру анекса – Табела број 5.
- Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2012. годину (за запослене у 2011. години, а средства за евентуално новозапослене у 2012. години исказати у оквиру анекса) – Табела број 6.
- Преглед вишегодишњих капиталних улагања у периоду до 2014. године – Табела број 7.
- Табела биланса буџетског корисника – Табела број 8.
- Преглед буџетског захтјева у програмском формату – Табела број 9.
- Преглед ИПА пројеката који ће се имплементирати у току 2012. године (ИПА 2007, ИПА 2008, ИПА 2009 и ИПА 2010) – Табела 10.
- Образложење приједлога буџета са одговарајућим *цост-бенефит* анализама и другим прикладним образложењима. У образложењима навести све физичке показатеље, новчане износе, нормативни и документациони основ за утврђивање износа расхода исказаних у горњим прегледима.
- Сходно закључцима 56. сједнице Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ одржане 24. јуна 2009. године, сви су корисници уз захтјев за средствима у буџету за 2012. годину дужни доставити програм рада за 2012. годину, а у циљу праћења реализације програма рада и оправдања тражених средстава.
- Корисници који ће слати захтјеве изнад износа усвојеног буџета за 2011. годину требају послати анекс уз приједлог буџета за задатке и активности који се не могу финансијски обезбиједити у оквиру износа усвојеног буџета за 2011. годину. Као што је горе наведено, уколико корисник доставља анекс, захтјев мора садржавати два комплета табела – комплет табела за средства у оквиру основног захтјева до износа усвојеног буџета за 2011. годину и комплет табела за тражена средства изнад износа усвојеног буџета за 2011. годину. Корисници обавезно морају директно објаснити везу између средстава тражених анексом и горе наведеног плана рада и пословања те институције за 2012. годину.
- Корисници који су смјештени у закупљене просторије требају доставити и уговоре о закупу за 2012. годину уколико исте нису доставили раније или уколико је дошло до измјене уговореног износа.
- Корисници код којих је дошло до усвајања измјена Правилника о унутрашњој организацији у односу на раније достављене правилнике требају доставити и нови Правилник.

- Корисници код којих сви или дио запослених плате и/или накнаде не прима у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, већ у складу са 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 уколико их нису раније доставили или уколико је било измјена истих.
- Корисници који ће у захтјеву тражити средства за вишегодишња капитална 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 инвестициони програм.
- 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 који регулишу ценовнике за услуге/активности на основу којих се приходи остварују, уколико исти нису раније достављени.
- 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 који је Сектор за буџет одржао у октобру 2010. године.

Напријед поменуте табеле саставни су дио ове инструкције и оперативног 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) заснивати 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 ЦД-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;
- документационој основи утврђивања висине расхода; и
- нормативима утрошка или финансијским ограничењима.

Текуће расходе исказати у Табели 1 - Преглед планираних расхода за 2012. годину по економским категоријама и растућем реду из аналитичког контног плана, у складу са уписаним контним бројевима.

Планирање режијских трошкова (електрична енергија, вода, комуналије, земљарина и др.) везане за кориштење простора Управе за индиректно опорезивање (у даљњем 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, које 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 2012. години (за запослене у 2011. години, за планиране евентуалне новозапослене у 2012. години исказати у оквиру анекса у Табели 5 - Преглед запослених у 2011. години и динамика запошљавања у 2012. години.

Пројекцију плата заснивати на основици од 498,10 КМ, сходно Одлуци о висини основице за обрачун плате коју је Савјет министара усвојио 17.06.2009. године, водећи рачуна о важећем правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у институцији за запослене на дан 31.12.2011. године, а средства за евентуално новозапослене исказати у оквиру анекса. Приликом пројекције средстава за плате узети у обзир стварне просјечне стопе пореза и доприноса на плате по запосленом исплаћене за плату и накнаде у децембру 2011. године.

Корисници код којих сви или дио запослених плате и накнаде не примају сходно Закону 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.

1.2. Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика – конто 611200

Пројекцију накнада исказати у Табели 6 - Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2012. 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 8 КМ по радном дану, сходно Одлуци о висини топлотог оброка коју је Савјет министара усвојио 17.06.2009. године, а пројекцију накнада за регрес на износу од 586 КМ, сходно мјерама

штедње које је Фискални савјет договорио у оквиру стандардних аранжмана са Међународним монетарним фондом.

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 који се односе на накнаде, а узимајући у обзир планирану динамику евентуалног запошљавања - Табела 5 (у оквиру анекса).

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 дневнице за службена путовања запослених у институцијама Босне и Херцеговине и Одлуци о измјени Одлуке о висини дневнице за службена путовања запослених у институцијама Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број 32/07 и 6/12).

У Табели 1 исказати посебно аналитичке категорије путних трошкова, како је наведено у Табели 1.

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 СИМ картицама мобилних телефона и редуковати број телефона;
- лоцирати е-маил адресе на кориснике са највећим потребама за ову врсту комуникације.

У Табели број 1 исказати посебно аналитичке категорије ових услуга, како је наведено у Табели број 1.

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, како је наведено у Табели 1.

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 број 1 исказати посебно аналитичке категорије ових издатака, како је наведено у Табели број 1.

1.7. Уговорене и друге посебне услуге – конто 613900

Ове издатке планирати на бази искуствене потрошње у ранијем периоду уз рационални однос кориштења ових услуга, те исто уредити својим нормативним актима и интерним процедурама.

У Табели број 1 исказати посебно аналитичке категорије ових издатака, како је наведено у Табели број 1.

2. ПРОЈЕКЦИЈА КАПИТАЛНИХ ИЗДАТАКА

Капитална улагања приказати у Табели број 3 – Преглед капиталних улагања у 2012. 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 колону 6 унијети укупну вриједност капиталног издатка за 2012. 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 инвестиционим 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 до 7 унијети извршење на овим пројектима од почетка реализације до закључно са 31.12.2010. године, те извршење за 2011. годину, у колону 8 унијети пренос неутрошених средстава из 2011. у 2012. годину, у колону 9 унијети планирана буџетска средства за 2012. годину, а у колонама 10 и 11 унијети пројектовано извршење на дан 31.12.2012. године по изворима финансирања, у колоне 12 до 14 унијети пројектовани трошак пројекта у 2013. години према изворима финансирања, у колоне 15 до 17 унијети пројектовани трошак пројекта у 2014. години према изворима финансирања. Дакле, износ у колони 3 - укупна вриједност пројекта – треба бити једнак збиру колона од 4 до 17 (тј. укупним средствима за вишегодишње улагање у периоду до 2014. године из свих извора финансирања). Износ из колоне 9 (буџетска средства за 2012. годину), унијети и у Табелу 3, у колоне 5 и 6.

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 потребно је укључити и средства планирана за вишегодишња капитална улагања за 2012. 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 2012. години по изворима исказати у Табели 2 и то слjedeће категорије:

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

Уз Табелу 2 налази се и 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 сопствене дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода.

5. ТАБЕЛА БИЛАНСА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

У приложеној Инструкцији бр. 2 од буџетских се корисника захтијева и да израде Табелу биланса буџетског корисника (која је била приложена и уз прошлогодишње

Инструкције бр. 2). Ова табела објашњава главне разлоге разлике између буџета за 2011. годину и приједлога буџета за 2012. годину. Циљ је ове табеле да се унаприједи транспарентност расподјеле буџета и да се Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ омогући боље разумијевање процеса израде буџетског захтјева, те предложених приоритетних политика на основу којих је захтјев израђен. Наведену табелу попунити сходно нашем акту број 05-02-2-2-5066-1/11 од 08.07.2011. године.

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 побољшаће транспарентност буџетског процеса институција БиХ.

ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

Захтјеви буџетских корисника за додјелу средстава из буџета за 2012. годину могу износити максимално до износа усвојеног буџета за 2011. годину, а евентуална потребна средства изнад овог износа обавезни су исказати кроз анексе који ће се разматрати од стране Савјета министара.

Због хитности реализације ове активности, крајњи рок за доставу захтјева буџетских корисника је 24.02.2012. године.

С поштовањем,

МИНИСТАР

Др Никола Шпирић

Прилог: Табеле број 1 до 10