



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Број:  
Сарајево, 20.06.2012. године

**СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА**

н/р руководиоца институције

**ПРЕДМЕТ: Достава Инструкција за буџетске кориснике бр. 1** (припрема Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2013. до 2015. године) и **буџетског календара за припрему буџета институција БиХ за 2013. годину у току 2012. године**

На основу члана 5а. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговина («Службени гласник БиХ» 61/04 и 49/09) **Министарство финансија и трезора БиХ доставља Вам Инструкције за буџетске кориснике бр. 1.**

Сврха Инструкција за буџетске кориснике бр. 1 је да кориснике обавијести о процесима, роковима, и захтјевима за доставу података у процесу припреме Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период од 2013. до 2015. године и буџета за 2013. годину, те да дају упутства за припрему Табела прегледа приоритета буџетских корисника (Инструкција бр. 1) за период од 2013. до 2015. године. **Рок за доставу попуњених табела у оквиру Инструкције бр. 1 Министарству финансија и трезора БиХ је 01. јули 2012. године.**

Од 2005. године институције БиХ, ентитетски и кантонални нивои власти у БиХ припремају Документе оквирног буџета као дио средњорочног приступа планирању буџета. Циљ ових докумената је да помогну властима у БиХ да развију квалитетнији стратешки основ за средњорочно планирање буџета и годишњи буџет, укључујући боље повезивање расподјеле ресурса са приоритетима политика наведеним у Развојној стратегији БиХ и другим стратешким документима усвојеним од стране Савјета министара БиХ и других владиних нивоа у БиХ.

Документ оквирног буџета представља прелиминарни нацрт буџета за наредну годину и садржи горње границе расхода, којих се сваки буџетски корисник треба придржавати у процесу припреме свог годишњег захтјева за буџетским средствима (у складу са Инструкцијама бр. 2), који ће се за 2013. годину Министарству финансија и трезора БиХ достављати у августу 2012. године.

Министарство финансија и трезора БиХ је припремило буџетски календар који садржи рокове за доставу података од стране буџетских корисника у току 2012. године. Овај буџетски календар (у Прилогу А) руководиоцима буџетских корисника треба да служи као оријентир у процесу планирања, потребних средстава и осталих улазних података за припрему Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2013. до 2015. године и годишњег буџета за 2013. годину. **Напомињемо да буџетски корисници требају своје обавезе и планове активности ускладити са обавезама према Одсјеку за планирање буџета Сектора за буџет Министарства финансија и трезора БиХ у току 2012. године, а у складу са роковима достављеним од стране Министарства.**

Обавеза припреме Документа оквирног буџета и годишњег буџета Институција БиХ заснована је Законом о финансирању институција БиХ, којим је прописано да се Документ оквирног буџета Институција БиХ за период од 2013. до 2015. године припреми и упути Савјету министара БиХ најкасније 30.06.2012. године.

Као што је био случај и у претходним годинама, те као што је изложено у Прилогу А, Инструкције бр. 1 су прве у низу инструкција које ће бити послане буџетским корисницима током 2012. године. Инструкције бр. 2, које ће бити достављене касније током буџетског циклуса ће дати даља упутства везана за припрему Захтјева буџетских корисника за средствима у 2013. години (Инструкције бр. 2).

Поред буџетског календара, Инструкције бр. 1 садрже упутства за припрему Табела прегледа приоритета буџетских корисника, које дају почетне процјене планираних буџетских расхода за наредне три године. Информације које су садржане у табелама (које се налазе на CD-у у прилогу) су потребне Министарству финансија и трезора како би припремило свеобухватни средњорочни план буџета институција БиХ и одредило горње границе расхода за сваког буџетског корисника.

Обзиром да захтјеви буџетских корисника углавном надмашују расположива средства, **веома је битно да се сви корисници придржавају упутстава из ових инструкција уколико желе да њихови захтјеви буду разматрани од стране Министарства финансија и трезора БиХ и Савјет министара БиХ. И ове године ће рационализовано планирање трошкова бити од нарочите важности, обзиром на укупан расположив буџетски оквир институција БиХ сходно Глобалном оквиру фискалног биланса и политика за период 2013.-2015. годину. Напомиње се и да нови захтјеви за потрошњу који ће корисници достављати имају веће изгледе за одобрење у случајевима у којима корисник идентификује уштеде унутар свог буџета (у оквиру Табела 3).**

Такође је **важно да захтјеви буду детаљно образложени**, како би Савјет министара БиХ имао довољно информација да донесе одлуку о расподјели ограничених средстава између корисника. **Министарство финансија и трезора БиХ поновно посебно напомиње да су најозбиљнији недостаци улазних података за досадашње документе оквирног буџета које су достављали корисници у претходним годинама произишавали из чињенице да**

су на њиховој изради били ангажовани само запослени који раде на финансијско-материјалним пословима корисника. Ово је последица досадашњег схватања буџета, као простог плана потрошње по појединим категоријама економске класификације. Међутим, Документ оквирног буџета у својој основи представља процјену средстава која ће бити потребна за остваривање стратешких и оперативних циљева буџетских корисника, те је за квалитетну израду Табела средњорочних приоритета буџетских корисника (тј. Инструкције бр. 1) неопходно активно учествовање свих руководиоца у оквиру институције.

Корисници износе за плате и накнаде за 2013. годину требају планирати према слиједућем: основица за плате и накнаде у износу од 475,69 КМ (осим за запослене са коефицијентом 1 гдје ће се примјенити основица 498,1 КМ), док ће правосудне институције планиранити плате и накнаде у складу са Законом о платама и другим накнадама и судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, топли оброк у износу од 6 КМ дневно, а регрес сходно одлуци Савјета министара чије је доношење у процедури. Приликом планирања средстава узети у обзир и одредбе: Измјену Одлуке о накнади за одвојени живот и трошкове смјештаја, Одлуке о допуни одлуке о начину и поступку остваривања права на накнаду за вријеме продуженог радно-правног статуса изабраних лица и именованих званичника у институцијама БиХ, Одредбе Одлуке о измјени Одлуке о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз са посла у институцијама Босне и Херцеговине, Одлуке о измјени Одлуке о висини дневница за службена путовања запосленим у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 6/12), Измјени Одлуке о висини дневнице за службено путовање у иностранство, Правилник о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ, те осталих важећих аката Савјета министара који имају финансијски ефекат.

У захтјеву за средствима у ДОБ-у за 2013. годину планирати број запослених максимално до броја запослених на дан 31.12.2012. године, а изузетно запошљавање корисници могу исказати у табели број 2-Нови приједлози додатне високо-приоритетне потрошње с тим да ће средства за додатно запошљавање одобравати Савјет министара из посебних намјенских средстава текуће резерве. Исти принцип ће се примјењивати и за 2014. и 2015. годину.

Корисници ће, сходно расположивим подацима, у захтјеву за средствима у ДОБ-у за период 2013.-2015. година пројцирати и износ обавеза по правоснажним судским пресудама по основу поднесених тужби против институције уз обавезну доставу образложење планираних средстава за ове намјене.

Формат и упутства за попуњавање Табела прегледа средњорочних приоритета буџетских корисника дати су у Прилогу Ц.

**Информације о планираним капиталним расходима из буџетских средстава морају бити у складу са подацима које корисник шаље Сектору за координацију међународне економске помоћи Министарства финансија и трезора БиХ у оквиру апликације за Програм јавних улагања институција БиХ (PIP).**

Шест табела које су дио Табела прегледа приоритета буџетског корисника су:

- Табела 1: Сажети преглед постојећих програма<sup>1</sup>
- Табела 2: Нови приједлози високоприоритетне потрошње
- Табела 3: Могуће опције уштеде
- Табела 4: Збирни приказ укупно тражених средстава по програмима и економским категоријама
- Табела 5: Сажетак постојећих програма, приједлога додатне потрошње и опција уштеде
- Табела 6: Планирани прилив средстава од примитака и прихода од властите дјелатности
- Табела 6 а: Аналитички преглед планираног прилива средстава од примитака и прихода од властите дјелатности

**Сви буџетски корисници требају претходно наведене табеле прегледа приоритета ажурирати у дијелу – колона „буџет за 2012. годину“ сходно усвојеном буџету на 17. сједници Дома народа Парламентарне скупштине БиХ („Службени гласник БиХ“, број 42/12).**

Један од циљева програмског буџетирања је да обезбједи расподјелу буџета приказујући приоритете политика приказане у стратешким документима усвојеним од стране Савјета министара Босне и Херцеговине. Напомиње се и да су Нацрт Стратегије развоја БиХ и Нацрт Стратегије социјалне укључености, чије припреме координише Дирекција за економско планирање доступне на веб страници [www.dep.gov.ba](http://www.dep.gov.ba), те да руководиоци буџетских корисника по потреби могу у складу са *istim* кориговати своју програмску структуру и мјере учинка. Поред тога, а у текстуалном образложењу захтјева за средствима у ДОБ-у може се навести повезаност са свим стратешким документима релеватним за рад буџетског корисника.

У контексту сваког од програма, тамо гдје је то примјенљиво, потребно је укључити и димензију родне равноправности.

Међународна пракса је показала да ће системско разматрање програмских циљева и резултата (утврђених у програмским буџетима) током буџетског процеса:

- Унаприједити процес утврђивања приоритета потрошње (тј. подстицањем расподјеле ограничених средстава у сврхе гдје ће од њих бити највише користи); и
- Подстицати ефикаснију и дјелотворнију потрошњу:

---

<sup>1</sup> Постојећи програми су они програми који имају одобрено констатно финансирање или одобрен продужетак финансирања.

- Подизањем свијести руководиоца о чињеници да ефективност њихових програма утиче на ниво додијелиених средстава (нпр. програми слабијег ефекта могу бити модификовани, те је могуће да ће бити и укинуги) и
- Наглашавањем препрека за постизање добре ефективности (нпр. уколико програм не остварује жељене крајње резултате или их остварује уз неразумно велике трошкове, руководиоци ће бити у прилици да разматрају да ли би програм требао бити укинут, у потпуности измијењен или смањеног приоритета).

Приказивање резултата уз мјерење и мониторинг пажљиво одабраних кључних показатеља учинка може указати Савјету министара, Парламентарној скупштини БиХ и јавности као показатељ доброг учинка, те користити у сврху оправдања како постојећих тако и нових приједлога расподјеле буџетских средстава.

Табеле 1-5 приказују детаљне информације о средствима која захтијева буџетски корисник за предстојећу буџетску годину (тј. 2013. годину) и двије наредне буџетске године (тј. 2014. и 2015. годину).

Табела 6 приказује планирани прилив средстава у периоду од 2013. до 2015. године по изворима: примици од продаје сталних средстава и приходи од властите дјелатности. **Расходе који ће се финансирати из примитака и прихода наведених у Табели 6 корисник треба укључити у расходе наведене у Табелама 1 до 5.**

Табела 6а 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 6а морају бити једнаки појединачним зборовима по врстама прихода у табели 6, а укупни износ примитака и прихода у табели 6а мора бити једнак укупном износу примитака и прихода у табели број 6.

**Напомиње се да у свим табелама, укупни износ извршења за 2011. годину мора бити у складу са износива у извјештају о извршењу буџета за 2011. годину, укључујући и извршење програме посебних намјена.**

Како би поједноставило попуњавање Табела прегледа приоритета, Министарство финансија и трезора је припремило Excel верзију приложених табела на CD-и који је приложен овом допису. **Додатне детаљне инструкције, дефиниције и упутства за попуњавање Табела прегледа приоритета се налазе на приложеном CD-у.** Копија инструкција и Excel табела корисницима ће бити послана и путем e-maila.

**Поред попуњених Табела приоритета буџетских корисника, корисници су уз захтјев дужни доставити и следеће:**

1. Корисници код којих је дошло до усвајања измјена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у периоду од припреме буџета за 2012. годину, такође су дужни доставити нови Правилник (дакле, уколико је дошло до измјена Правилника које већ нису достављене Сектору за буџет у процесу припреме буџета за 2012. годину).
2. Корисници код којих је дошло до промјена у уговорима о закупу у односу на податке послане Министарству финансија и трезора БиХ у процедури планирања буџета за 2012. године такође су дужни доставити нове податке и уговоре о закупу.
3. Корисници код којих је дошло до промјена у законским и подзаконским актима који дефинишу рад корисника и/или усвојеним стратешким документима у областима одговорности и надлежности датог корисника у односу на документацију послану у новембру 2009. године су дужни доставити исту.
4. Корисници који уз захтјев за средствима за 2012. годину нису доставили усвојене Интерне процедуре за планирања буџета или код којих је дошло до измјене су дужни исте доставити. Напомиње се да је у Прилогу Б приказан сажети општи графикон процеса интерних процедура планирања буџета корисника по роковима (који корисници требају, односно већ су прилагодили и разрадили у детаље у оквиру Интерних процедура за планирање буџета).
5. Корисници уз захтјев требају доставити детаљне информације о свим донацијама (посебно IPA пројекте) и евентуалном суфинансирању, укључујући преглед коначних корисника донација (у случају гдје коначни корисник није само једна институција).
6. Корисници који планирају финансирање из кредитних средстава уз захтјев требају доставити детаљну кредитну документацију (укључујући и акте који регулишу начин и одговорност за отплату кредита), укључујући преглед коначних корисника донација (у случају гдје коначни корисник није само једна институција).
7. Напомиње се да у оквиру вишегодишњих улагања, институције у захтјеву за средствима у ДОБ-у могу планирати само вишегодишња улагања већ усвојена од стране Савјета министара БиХ у складу са чланом 8. став (е). Корисници уз захтјеве требају доставити и одлуке о пројектима вишегодишњих улагања које су већ усвојене од стране Савјета министара, а које нису раније достављене Сектору за буџет Министарства финансија и трезора БиХ.

## **НАРЕДНИ КОРАЦИ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БИХ**

Након што прими Табеле прегледа приоритета буџетских корисника, Министарство финансија и трезора БиХ ће анализирати све изложене приоритете и дати препоруке за горње границе расхода корисника (у склопу Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2013. до 2015. године Савјету министара БиХ, имајући у виду предложене приоритете политика свих корисника и процијењена укупна средства која ће бити на располагању за финансирање институција БиХ у периоду од 2013. до 2015. године. Горње границе расхода потрошње за сваког корисника које ће бити одобрене од стране Савјета министара БиХ ће бити достављене корисницима у Инструкцији бр. 2 и представљаће ограничења средстава за захтјеве корисника који ће бити достављени касније у буџетском циклусу (у августу 2012. године).

У складу са наведеним, **недостављање Табела прегледа приоритета на вријеме (закашњели захтјеви и/или погрешно попуњене табеле које нису у складу са упутствима Министарства финансија и трезора БиХ неће се узети у обзир) и недовољно образложење приједлога може водити ка нереалном одређивању потрошње корисника (односно постављањем нижих граница потрошње корисника).**

## **НАРЕДНИ КОРАЦИ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА**

**Од буџетских корисника се очекује да припреме своје Табеле прегледа приоритета у складу са форматом и упутствима датим у Прилогу Ц и на приложеном CD-у и пошаљу попуњене Табеле прегледа приоритета Министарству финансија и трезора најкасније до 15.06.2012. године, укључујући и горе наведене додатне документе, односно измјењене Правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста; измјењене уговоре о закупу; нове/измјењене Интерне процедуре о планирању буџета; измјењену стратешку документацију (законске и подзаконске акте који дефинишу рад корисника, као и сва усвојена стратешка документа у областима одговорности и надлежности датог корисника); документацију о донацијама и кредитима, те нове Одлуке о вишегодишњим улагањима усвојене од стране Савјета министара или послане у процедуру усвајања на Савјет министара БиХ.**

За евентуална питања у вези попуњавања Инструкција бр. 1, корисници се могу обратити својим буџетским аналитичарима у Одсјеку за планирање буџета и Одсјеку за анализе Сектора за буџет Министарства финансија и трезора БиХ.

С поштовањем,

**МИНИСТАР**

**Др Никола Шпирић**

**Прилог А: КАЛЕНДАР ЗА ПРИПРЕМУ ДОКУМЕНТА ОКВИРНОГ БУЏЕТА ЗА ПЕРИОД ОД 2013. ДО 2015. ГОДИНЕ и БУЏЕТА ЗА ИНСТИТУЦИЈА БиХ ЗА 2013. ГОДИНУ (ПРЕМА БУЏЕТСКОМ КАЛЕНДАРУ ИЗ “ ПРИРУЧНИКА ЗА ИЗРАДУ ДОКУМЕНТА ОКВИРНОГ БУЏЕТА И ГОДИШЊЕГ БУЏЕТА ИНСТИТУЦИЈА БиХ“)**

Кључни задаци	Излазни резултати	Носилац одговорности	Рок
1. Достава Табела прегледа средњорочних приоритета корисника и буџетског календара (Инструкције за буџетске кориснике бр. 1)	Достављање Инструкција за буџетске кориснике бр. 1	Министарство финансија и трезора БиХ	31. јануар
2. Средњорочна макроекономска и фискална прогноза и достављање Табела прегледа приоритета буџетских корисника	а. Нацрт исказа макроекономске прогнозе и претпоставки	Дирекција за економско планирање	31. март
	б. Прогноза прихода са јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање	Одјељења за макроекономске анализе Управног одбора Управе за индиректно опорезивање	15. април
	ц. Пројекција непореских прихода институција БиХ	Министарство финансија и трезора БиХ	15. април
	<b>д. Попуњавање и достављање Табела прегледа приоритета буџетских корисника</b>	<b>Буџетски корисници</b>	<b>15. април</b>
3. Глобални оквир фискално биланса и политика у БиХ	Усвајање документа Глобални оквир фискалне билансе и политика у БиХ за период 2013. до 2015. (укључујући оквир прихода, циљану билансу и средства с Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање за финансирање институције БиХ) од стране Фискалног савјета БиХ	Фискални савјет БиХ	31. мај



Кључни задаци	Излазни резултати	Носилац одговорности	Рок
4. Документ оквирног буџета (прелиминарни нацрт буџета)	а. Припрема Документа оквирног буџета Институција БиХ за период од 2013. до 2015. (прелиминарни нацрт буџета институција БиХ за 2012. годину)	Министарство финансија и трезора БиХ	15. април – 15. јуни
	б. Достављање Документа оквирног буџета Институција БиХ за период од 2013. до 2015. године Савјету министара БиХ	Министарство финансија и трезора БиХ	<b>25. јуни</b>
	ц. Усвајање Документа оквирног буџета Институција БиХ за период од 2013. до 2015. године	Савјет министара БиХ	<b>30. јуни</b>
	д. Објављивање Документа оквирног буџета Институција БиХ за период од 2013. до 2015. године на веб страници Министарства финансија и трезора БиХ	Министарство финансија и трезора БиХ	<b>15. јули</b>
5. Почетна буџетска ограничења	Достављање Инструкција за буџетске кориснике бр. 2: - Почетна буџетска ограничења и захтјеви буџетских корисника	Министарство финансија и трезора БиХ	1. јули
6. Захтјеви буџетских корисника	<b>Захтјеви буџетских корисника припремљени од стране буџетских корисника и достављени МФИТ-у</b> (као и претходних године, у складу са Законом о финансирању институција БиХ у склопу Инструкција бр.2 корисници ће припремати буџетски захтјев за расподјелу средстава из буџета за 2013. годину по економској и програмској класификацији, а достављену програмску класификацију, укључујући мјере учинка, Министарство финансија и трезора прилаже Савјету министара, Предсједништву и Парламентарној скупштини као додатну информацију уз образложење буџета у процедури усвајања буџета институција БиХ)	<b>Буџетски корисници</b>	<b>1. август</b>
7. Консултације са буџетским корисницима	а. Расправе између Министарства финансија и трезора и ресорних министарстава/буџетских корисника у вези захтјева буџеткорисника и приоритета буџетске потрошње	Министарство финансија и трезора БиХ и буџетски корисници	15. август – 25. септембар
8. Усвајање нацрта буџета од стране Савјета министара	а. Достављање нацрта буџета за 2013. годину Савјету министара	Министарство финансија и трезора БиХ	1. октобар
	б. Усвајање нацрта буџета од стране Савјета министара	Савјет министара БиХ	15. октобар
	ц. Достављање усвојеног нацрта буџета Предсједништву	Савјет министара БиХ	15. октобар

Кључни задаци	Излазни резултати	Носилац одговорности	Рок
9. Усвајање нацрта буџета од стране Предсједништва БиХ	б. Предсједништво усваја приједлог буџета	Предсједништво БиХ	1. новембар
	ц. Достављање приједлога буџета Парламентарној скупштини БиХ	Предсједништво БиХ	1. новембар
10. Расправа и усвајање буџета од стране Парламентарне скупштине БиХ	а. Парламентарна скупштина БиХ разматра приједлог буџета и води расправу о буџету	Парламентарна скупштини БиХ (и комисије за буџет и финансије)	новембар – децембар
	б. Парламентарна скупштима БиХ усваја коначни буџет Институција БиХ за 2013. годину	Парламентарна скупштина БиХ	31. децембар

**Прилог Б: ПРЕДЛОЖЕНЕ ИНТЕРНЕ ПРОЦЕДУРЕ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА У ПРОЦЕСУ ПРИПРЕМЕ ЗАХТЈЕВА КОРИСНИКА ЗА ДОБ И БУЏЕТ**

БУЏЕТСКИ ПРОЦЕС ЗА ПЕРИОД ОД 2013. ДО 2015. ГОДИНЕ	ЈАН	ФЕБ	МАР	АПР	МАЈ	ЈУН	ЈУЛ	АВГ	СЕП	ОКТ	НОВ	ДЕЦ
	Корак 1. Инструкције 1	Корак 2. Табеле прегледа приоритета буџетских корисника			Корак 3. Глобални оквир фискалног биланса и политика		Корак 4. ДОБ институција БиХ за период од 2011. до 2013. године	Корак 5. Инструкције 2	Корак 6. Захтјеви буџетских корисника	Корак 7. Расправе са буџетским корисницима	Корак 8. Вијеће министара усваја нацрт буџета	Корак 9. Предсједништво БиХ Приједлог буџета доставља Парламентарној скупштини
<b>ОСНОВНИ ЗАДАЦИ МИНИСТАРСТАВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА</b>	МФит корисницима доставља Инструкције 1		ОМА доставља пројекције прихода од индиректних пореза израђене на основу макроекономских пројекција које је израдио ДЕП. МФит припрема пројекције свих осталих врста прихода, примитака и финансирања институција БиХ.		МФит врши анализу табела прегледа приоритета буџетских корисника и припрема ДОБ, који доставља Вијећу министара БиХ на усвајање до 30. јуна.		МФит корисницима доставља Инструкције 2 уз смернице за израду захтјева буџетских корисника по економској и програмској класификацији.	МФит врши анализу захтјева буџетских корисника. ДЕП/ОМА ревидирају пројекције и Фискално вијеће усваја све ревизије Глобалног оквира фискалног биланса и политика. МФит ревидира своје пројекције укупног оквира буџета институција БиХ. МФит организира састанке са буџетским корисницима на тему њихових захтјева и приоритетне потрошње. МФит припрема Нацрт буџета институција БиХ.	МФит доставља Нацрт буџета Вијећу министара, укључујући преглед захтјева по програмској класификацији, који се Вијећу министара, Предсједништву и ПСБиХ доставља као додатна информација уз образложења Нацрта буџета.	Предсједништво доставља Приједлог буџета Парламентарној скупштини.	МФит доставља одговоре на евентуална питања Парламентарне скупштине на тему буџета, те припрема нацрт одговора на евентуалне амандане ПСБиХ.	
<b>ПРЕДЛОЖЕНЕ ИНТЕРНЕ ПРОЦЕДУРЕ КОРИСНИКА У ПРОЦЕСУ ПРИПРЕМЕ ЗАХТЈЕВА КОРИСНИКА ЗА ДОБ И БУЏЕТ</b>	Буџетски корисници примају Инструкције 1 од МФит-а. Финансијски службеници припремају податке о извршењу буџета за претходну годину по програмима и око 10. фебруара организирају састанак са руководиоцима сваког од програма (и/или руководиоца сектора за финансијске послове у оквиру колегија обавља ове разговоре) у оквиру којих објашњавају захтјеве МФит-а и процес попуне табела 1, 2 и 3. Финансијски службеници након састанка званично сваком од руководиоца програма/сектора на попуњавање доставља табеле 1, 2 и 3, укључујући мјере учинка.	Финансијски службеници пружају техничку помоћ руководиоцима програма у попуњавању табела. Финансијски службеници до 25. марта од руководиоца програма/сектора примају предложене попуњене табеле 1, 2 и 3 за сваки од програма, укључујући мјере учинка. Финансијски службеници/сектори за финансијске послове консолидују информације примљене од руководиоца програма и припремају укупне табеле прегледа приоритета и достављају их министру/директору корисника који одлучује о укупним приоритетима, захтјевима за додатну потрошњу и уштедама до 5. априла. По потреби се организира још један састанак колегија. Након одобрења министра/директора, табеле прегледа приоритета	Буџетски корисници су на располагању да одговарају на сва питања која МФит постави у контексту табела прегледа приоритета буџетских корисника и техничких исправки евентуалних грешака и/или нејасноћа у достављеном захтјеву.		Буџетски корисници 1. јула од МФит-а примају обавјештења о укупним горњим границама расхода и броја запослених и смернице (Инструкције 2) за израду буџетских захтјева. Финансијски службеници око 5. јула сваком од руководиоца програма/сектора на попуњавање доставља табеле у оквиру Инструкција 2 (укључујући и табелу захтјева у програмској класификацији) и укупне горње границе за корисника и број запослених. По потреби се организира састанак колегија или појединачни састанци са руководиоцима сектора. Финансијски службеници пружају техничку помоћ руководиоцима програма у попуњавању табела. Финансијски службеници до 15. јула од руководиоца програма/сектора примају предложене попуњене табеле за сваки од програма, укључујући мјере учинка. Финансијски службеници/сектори за финансијске послове консолидују информације примљене од руководиоца програма и припремају укупне табеле прегледа приоритета и достављају их министру/директору корисника који одлучује о укупним приоритетима, захтјевима за додатну потрошњу и уштедама до 25. јула. По потреби се организира још један састанак колегија. Након одобрења министра/директора, захтјев се доставља МФит-у до 1. августа.			Буџетски корисници су на располагању да одговарају на сва питања која МФит постави у контексту достављеног захтјева корисника и техничких исправки евентуалних грешака и/или нејасноћа у достављеном захтјеву. Финансијски службеници и руководиоци програма се састају са МФит-ом како би оправдали и образложили своје буџетске захтјеве и приоритетне потрошње наведене у захтјевима.	Парламентарна скупштина може позвати неке буџетске кориснике да одговоре на питања везана за приједлоге њихових буџета, па финансијски службеници припремају преглед захтјева укљученог у Нацрт буџета за министра/директора. Након усвајања буџета, корисници припремају ажуриране програмске информације засноване на коначној расподјели буџетских средстава. У току године, финансијски службеници прате извршење буџета по програмима.			

## Прилог Ц: ТАБЕЛЕ ПРЕГЛЕДА ПРИОРИТЕТА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Циљ попуњавања Табела прегледа приоритета буџетских корисника је да омогуће корисницима активније учествовање у одређивању приоритета у раној фази буџетског процеса (тј. прије него се донесу одлуке о коначним горњих граница расхода буџетских корисника) и омогуће Савјету министара БиХ да одреди најбитније унутар предложених приједлога додатне потрошње и опција уштеде прије него установи горње границе расходе које ће бити дефинисане у Документу оквирног буџета институција БиХ за период од 2013. до 2015. године којег ће Савјет министара разматрати у јуну 2012. године.

Важно је да већ у овој фази буџетског процеса буџетски корисници наведу све донесене и очекиване законе и друге акте Савјета министара БиХ које ће имати финансијске импликације у буџету институција БиХ. У процесу планирања буџетских средстава у обзир ће се узимати искључиво приједлози достављени у склопу Табела прегледа приоритета буџетских корисника. Информације које корисници достављају о капиталним улагањима морају бити у складу са Програмом јавних улагања институција БиХ.

### Табела 1 – Постојећи програми

Табела 1 даје кратак преглед постојећих програма, активности и услуга које буџетски корисник пружа, а који се заснивају на стратешком циљу корисника<sup>2</sup>. Постојећи програми су они програми који имају одобрено константно финансирање или одобрен продужетак финансирања. Табела 1 треба презентовати средства додијелена сваком програму, подјелена по економској класификацији на основу буџета за 2012. годину и приједлога за период од 2013. до 2015. године. Исти скуп табела треба прецизирати изворе финансирања (тј. додјелу из буџета, кредитна средства или донације), као и информације о учинку (мјере учинка и ефикасност програма и услуга, и њихову дјелотворност). Информације о учинку су посебно корисне у процесу информисања руководиоца, ресорних министара и Савјета министара о успјеху корисничких програма.

Процјене у Табели 1 за период од 2013. до 2015. године не требају укључујући средства за програме или активности чији рад је окончан, односно оне програме и активности за које више неће постојати упориште. Ово се обично односи на капиталне расходе који су била одобрена у претходном периоду (сви капитални расходи су једнократни, изузев у случајевима гдје је Савјет министара БиХ усвојио пројекат вишегодишњих улагања, чије апропријације се уносе у Табелу 1, обзиром да су већ одобрене), али се исто тако може односити на друге програме који имају ограничен рок трајања. Уколико буџетски корисник жели предложити наставак финансирања једног од оваквих програма (нпр. ради закашњења и/или мање него очекиваног трошка у текућој години), додатна средства се траже кроз Табелу 2, уз јасно образложење разлога закашњења и потребе за наставком.

<sup>2</sup> Стратешки циљ осликава шта буџетски корисник покушава да постигне, имајући у виду његов општи циљ и сврху постојања. Стратешки циљ би требао рефлектовати приоритете политика Савјета министара, које су сажети у стратешким документима усвојеним од стране Савјета министара БиХ.

Додатна средства за планиране нове запослене се такође требају захтјевати кроз Табелу 2, а не кроз Табелу 1.

Табела 1 такође не треба укључивати средства потребна за проширење постојећих програма, (нпр. повећање броја корисника услуга које корисник пружа или повећање броја активности). Дакле, средства која се траже за проширење постојећих програма се требају укључити у Табелу 2, тј. Табелу приједлога додатне високоприоритетне потрошње.

У складу са наведеним, обзиром да су по дефиницији постојећи програми они програми који имају одобрено константно финансирање или одобрен продужетак финансирања, у Табелама 1 износи за 2013., 2014. и 2015. годину могу бити мањи у односу на 2012. годину, осим у случајевима гдје је Савјет министара БиХ одобрио (нпр. путем усвојене одлуке о вишегодишњим капиталним инвестицијама) план расхода који предвиђа повећање средстава за постојеће програме у наредним годинама.

ТАБЕЛА 1.1 ПОСТОЈЕЋИ ПРОГРАМ бр. 1

Институција:		(унијети назив буџетског корисника)					
<b>ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРОГРАМУ</b>							
Назив програма:	(програм за који је Савјет министара већ одобрила средства из буџета и за који је Парламентарна скупштина БиХ усвојила правни основ)						
Оперативни циљеви:	(навести оперативне циљеве овог програма)						
Руководиоц програма:	(име и презиме руководиоца програма)						
Правно упориште:	(навести легислативу или други правни основ (нпр. одлуку Савјета министара БиХ) који уређују активности у склопу овог програма)						
Предложене активности:	(описати активности које се спроводе како би се постигли оперативни циљеви програма и образложити их)						
<b>ОЧЕКВАНИ УЧИНАК ПРОГРАМА</b>							
	Мјере учинка	Остварено	Очекивани резултати				
		2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	
<b>Излазни (директни) резултати</b> = Производи и услуге који произлазе из спровођења							
<b>Крајњи резултати</b> = Ефекат и утицај производа и пружених услуга по циљну групу (у односу на стратешке и оперативне циљеве).							
<b>Ефикасност</b> = Трошак по јединици излазног резултата. Мјери ниво до које се услуге пружају по минималном трошку							
<b>ПРОЦЈЕНА ТРОШКОВА ПРОГРАМА</b>							
		Извршење	Буџет	Захтјеви			Кратко образложење раста (уколико долази до раста) тражених буџетских средстава у оквиру постојећих програма у односу на 2012. годину
		2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	
<b>I. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ БУЏЕТА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за плате у односу на 2012. годину)
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за накнаде трошкова запослених у односу на 2012. годину)
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за материјал и услуге у односу на 2012. годину)
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за текуће грантове у односу на 2012. годину)
686000	Расходи по правоснажним судским пресудама	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за текуће грантове у односу на 2012. годину)
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за капитална улагања у односу на 2012. годину)
<b>II. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ КРЕДИТНИХ СРЕДСТАВА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
<b>III. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ ДОНАЦИЈА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
	Укупни расходи за програм	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	
	Број запослених који раде на програму	0	0	0	0	0	

## Табела 2 – Нови приједлози додатне високо-приоритетне потрошње

TABELA 2.1: PRIJEDLOG DODATNE VISOKO-PRIORITETNE POTROŠNJE br. 1

Институција:		(унијети назив буџетског корисника)			
<b>ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРОГРАМУ</b>					
Назив програма:	(навести додатне програме и активности или проширење постојећих програма за које корисник предлаже да се спроведу у периоду од 2013. до 2015. године)				
Оперативни циљеви:	(навести конкретне оперативне циљеве за овај програм)				
Руководиоц програма:	(унијети име и презиме руководиоца програма)				
Правно упориште:	(навести легислативу или други правни основ (нпр. одлуку Саветара министара БиХ) који уређују активности у склопу овог програма)				
Предложене активности:	(описати активности које намјеравате додати овом програму и образложити их)				
Утицај на равноправност полова:	(Какве ће утицај, уколико га има, имати овај приједлог на родну равноправност? Да ли овај приједлог има једнак утицај на различите полове? Ако нема, које су импликације? Да ли се овим приједлогом рјешавају одређена родна питања?)				
<b>ОЧЕКИВАНИ УЧИНАК ПРОГРАМА</b>					
	Мјера учинка	Очекивани резултати			
		2013.	2014.	2015.	
<b>Изазни (директни) резултати</b> = Производи и услуге који произлазе из спровођења програма.					
<b>Крајњи резултати</b> = Ефекат и утицај производа и пружених услуга по циљну групу (у односу на стратешке и оперативне циљеве).					
<b>Ефикасност</b> = Трошак по јединици излазног резултата. Мјери ниво до које се услуге пружају по минималном трошку					
<b>ПРОЦЈЕНЕ ПРЕДЛОЖЕНИХ ДОДАТНИХ ТРОШКОВА УНУТАР ПРОГРАМА</b>					
		Захтјеви			Кратко образложење раста тражених буџетских средстава у односу на 2012. годину
		2013.	2014.	2015.	
<b>I. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ БУЏЕТА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за плате у односу на 2012. годину)
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за накнаде трошкова запослених у односу на 2012. годину)
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за материјалне трошкове у односу на 2012. годину)
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за текуће грантове у односу на 2012. годину)
686000	Расходи по правоснажним судским пресудама	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за текуће грантове у односу на 2012. годину)
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0	(набројати разлоге за раст тражених средстава за капитална улагања у односу на 2012. годину)
<b>II. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ КРЕДИТНИХ СРЕДСТАВА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
<b>III. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ ДОНАЦИЈА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
	Укупни додатни трошкови и за програм	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	
	Број додатних запослених на програму	0	0	0	

Табела 2 пружа сажетак приједлога додатне високоприоритетне потрошње, коју корисник жели упутити Савјету министара на разматрање.

Обзиром да расположива средства нису довољна да би се финансирани сви захтјеви Савјета министара и грађана (укључујући захтјеве организација цивилног друштва), потребно је донијети одлуку о томе који програми се сматрају сматра најбитнијим за економски и друштвени развој државе. Нови приједлози додатне потрошње би требали бити у складу са општим стратешким циљевима политика из Развојне стратегије БиХ и других стратешких докумената усвојених од стране Савјета министара БиХ. Дефиниција нових приједлога додатне потрошње укључује и захтјеве за наставак програма који су требали бити окончани (нпр. програме за које више не постоји основ за финансирање, због чега нису укључени у редовна средства за Табелу 1), проширење обима или обухвата постојећих програма, те захтјеве за поновну додјелу средстава за капитална улагања која се у претходном периоду нису остварила услед споријег извођења капиталних пројеката. Поред наведеног, потребно је прецизирати циљеве програма, почетне процјене трошкова и очекиване резултате (тј. циљне учинке).

Буџетски корисник ће евентуално жељети доставити више од једног приједлога за високоприоритетну потрошњу у склопу једног програма. У том случају, корисник би требао поновити исту табелу за сваки приједлог унутар тог програма, са разликом у пољу „Предложене активности“, гдје ће навести Приједлог 1 у оквиру Програма 1, Приједлог 2 у оквиру Програма 1 итд. Подразумјева се да ће различити приједлози имати различите мјере учинка и циљне учинке, које корисник такође треба навести. **Напомиње се да се у Табели 2 за сваки програм требају навести додатне мјере учинка (нпр. додатни број извјештаја који би били припремљени уколико се одобри додатна средства) које би биле остварене уколико се одобри финансирање предложених приоритета у оквиру Табела 2.**

### Табела 3 – Предложене опције уштеде

Табела 3 садржи сажети преглед потенцијалних уштеда, које би могле настати укидањем нископриоритетних програма и програма који не дају очекиване резултате. Сврха уштеда је ослобађање ресурса за нове, хитне, а тренутно недовољно финансиране програме. Ово је посебно битно имајући у виду да је раст прихода недовољан да обезбједи средстава за нове буџетске захтјеве.

Кроз вријеме, приоритети владе и друштва се могу промјенити – оно што је некада било приоритет евентуално је у међувремену мање приоритетно него нови, хитни програми за које су потребна додатна средства. У том случају се препоручује да се средства преусмјере на програме вишег приоритета. Даље, уколико неки програм није ефикасан (тј. нема очекивани утицај), није ефикасан (тј. трошак по јединици излазног резултата је превелик), или једноставно не пружа очекиване резултате за уложени новац, препоручује се измјена или гашење програма што може довести до додатних уштеда. Програми и активности за које више не постоји основ се не сматрају уштедом, обзиром да средства за њих свакако не би ни требала бити предвиђена унутар буџета за 2012. годину (што се посебно односи на једнократне капиталне расходе из претходног периода).



**Напомиње се и да нови захтјеви за потрошњу који ће корисници достављати имају веће изгледе за одобрење у случајевима у којима корисник идентификује уштеде унутар свог буџета.**

**ТАБЕЛА 3.1: ПРЕДЛОЖЕНА ОПЦИЈА УШТЕДЕ бр. 1**

Институција:

(унијети назив буџетског корисника)

ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРОГРАМУ УНУТАР КОЈЕГ ЈЕ ПРЕДВИЂЕНА УШТЕДА				
Назив програма:	<i>(унијети назив програма унутар којег буџетски корисник намјерава направити уштеде - нпр. кроз повећање ефикасности унутар процеса и процедура - у периоду од 2013. до 2015. године)</i>			
Оперативни циљеви:	<i>(унијети оперативне циљеве програма)</i>			
Руководиоц програма:	<i>(унијети име и презиме руководиоца програма)</i>			
Опис опције уштеде:	<i>(описите начин на који би се дошло до уштеде. Које би се функције и активности елиминисале? Шта је основ уштеде (нпр. низак приоритет, константно лоши резултати, боља ефикасност итд.)?</i>			
Очекивани утицај уштеде:	<i>(који ће утицај имати уштеда по крајње кориснике услуга овог програма?)</i>			
ПРОЦЈЕНА ПРЕДЛОЖЕНЕ УШТЕДЕ УНУТАР ПРОГРАМА				
		Захтјеви		
		2013.	2014.	2015.
<b>I. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ БУЏЕТА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0
686000	Расходи по правоснажним судским пресудама	КМ 0	КМ 0	КМ 0
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>II. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ КРЕДИТНИХ СРЕДСТАВА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>III. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ ДОНАЦИЈА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0
	Укупна предложена уштеда	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
	Број запослених који би се уштедили	0	0	0

**Табела 4 – Збирни приказ укупно тражених средстава по програмима и економским категоријама**

Ова табела обједињава информације дате у Табелама 1-3, по економској класификацији за сваки од програма. Корисници не требају попуњавати ову Табелу, обзиром да су ћелије програмиране да аутоматски збрајају податке из претходних табела. Међутим, након што попуне Табеле 1-3, корисници би требали провјерити збирне износе у Табели 4.

<b>ТАБЕЛА 4.1 УКУПНИ ИЗДАЦИ ЗА ПРОГРАМ бр. 1</b>						
<b>Институција:</b>		<b>(унијети назив буџетског корисника)</b>				
<b>ПРОЦЈЕНА ТРОШКОВА ПРОГРАМА</b>						
		<b>Извршење</b>	<b>Буџет</b>	<b>Захтјеви</b>		
<i>(унијети назив Програма, који мора бити идентичан називу у свим осталим табелама)</i>		<b>2011.</b>	<b>2012.</b>	<b>2013.</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
<b>I. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ БУЏЕТА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
686000	Расходи по правоснажним судским пресудама	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>II. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ КРЕДИТНИХ СРЕДСТАВА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>III. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ ДОНАЦИЈА</b>		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
611000	Бруто плате и накнаде	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
611200	Накнаде трошкова запослених	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
613000	Издаци за материјал и услуге	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
614000	Текући грантови	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
821000	Капитална улагања	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Укупни расходи за програм		<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
Број запослених на програму		0	0	0	0	0

**Табела 5 – Консолидовани сажетак постојећих програма, нових високоприоритетних приједлога  
додатне потрошње и опција уштеде**

Ова табела обједињава информације дате у Табелама 1-3, по програмској и економској класификацији за укупни захтјев корисника. Корисници не требају попуњавати ову Табелу, обзиром да су ћелије програмиране да аутоматски збрајају податке из претходних табела. Међутим, након што попуне Табеле 1-3, корисници би требали провјерити збројне износе у Табели 5. **Напомиње се да у Табели 5 сваки руководилац програма треба потписати укупан износ тражених средстава за свој програм.**

ТАБЕЛА 5: САЖЕТАК ПО ПРОГРАМИМА

<b>Институција:</b>						<b>(унијети назив буџетског корисника)</b>				
<b>Стратешки циљеви буџетског корисника:</b>										
<b>Укупна буџетска средства (искључујући донаторска и кредитна средства)</b>						<b>Извршење</b>	<b>Буџет</b>	<b>Захтјеви</b>		
						<b>2011.</b>	<b>2012.</b>	<b>2013.</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
<b>Програм бр. 1:</b>										
<i>(унијети назив Програма, који мора бити идентичан називу у свим осталим табелама)</i>						<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
Постојећи програми						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Додат на високо-приоритетна потрошња								КМ 0	КМ 0	КМ 0
Опције уштеде								КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>ИМЕ, ПРЕЗИМЕ И ПОТПИС РУКОВОДИОЦА ПРОГРАМА 1:</b>										
<b>Програм бр. 2:</b>										
<i>(унијети назив Програма, који мора бити идентичан називу у свим осталим табелама)</i>						<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
Постојећи програми						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Додат на високо-приоритетна потрошња								КМ 0	КМ 0	КМ 0
Опције уштеде								КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>ИМЕ, ПРЕЗИМЕ И ПОТПИС РУКОВОДИОЦА ПРОГРАМА 1:</b>										
<b>Програм бр. 3:</b>										
<i>(унијети назив Програма, који мора бити идентичан називу у свим осталим табелама)</i>						<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
Постојећи програми						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Додат на високо-приоритетна потрошња								КМ 0	КМ 0	КМ 0
Опције уштеде								КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>ИМЕ, ПРЕЗИМЕ И ПОТПИС РУКОВОДИОЦА ПРОГРАМА 1:</b>										
<b>Програм бр. 4:</b>										
<i>(унијети назив Програма, који мора бити идентичан називу у свим осталим табелама)</i>						<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
Постојећи програми						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Додат на високо-приоритетна потрошња								КМ 0	КМ 0	КМ 0
Опције уштеде								КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>ИМЕ, ПРЕЗИМЕ И ПОТПИС РУКОВОДИОЦА ПРОГРАМА 1:</b>										
<b>Програм бр. 5:</b>										
<i>(унијети назив Програма, који мора бити идентичан називу у свим осталим табелама)</i>						<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
Постојећи програми						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Додат на високо-приоритетна потрошња								КМ 0	КМ 0	КМ 0
Опције уштеде								КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>ИМЕ, ПРЕЗИМЕ И ПОТПИС РУКОВОДИОЦА ПРОГРАМА 1:</b>										
<b>УКУПНИ БУЏЕТСКИ РАСХОДИ</b>						<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
<b>УКУПНИ БУЏЕТСКИ РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКОЈ КЛАСИФИКАЦИЈИ</b>										
611000 Бруто плате и накнаде						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
612000 Накнаде трошкова запослених						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
613000 Издаци за материјал и услуге						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
614000 Текући грантови						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
686000 Обавезе по правоснажним судским						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
821000 Капитална улагања						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>УКУПНИ ПРЕДЛОЖЕНИ РАСХОДИ, ПО ИЗВОРУ СРЕДСТАВА</b>										
Расходи финансирани из буџета						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Расходи финансирани из кредитних						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Расходи финансирани из донација						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
<b>УКУПНИ РАСХОДИ ИЗ БУЏЕТА, КРЕДИТА И ДОНАЦИЈА</b>						<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>	<b>КМ 0</b>
Укупни број запослених						0	0	0	0	0

**Табела 6 – Планирани прилив средстава од примитака и прихода од властите дјелатности**

Табела 6 приказује планирани прилив средстава у периоду од 2012. до 2015. године по изворима: примици од продаје сталних средстава и приходи од властите дјелатности, и то посебно за приходе од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те приходе од властите дјелатности за које није законски регулисан распоред расхода, односно који се уплаћају на ЈР Трезора као јавни приходи. **Расходе који ће се финансирати из примитака и прихода наведених у Табели 6 корисник треба укључити у расходе наведене у Табелама 1 до 5.**

<b>ТАБЕЛА 6: ПЛАНИРАНИ ПРИЛИВ СРЕДСТАВА ОД ПРИМИТАКА И ПРИХОДА ОД ВЛАСТИТЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</b>									
Институција: _____									
РЕДН И БРОЈ	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗВОР ПРИХОДА	2011. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У УСВОЈЕНОМ БУЏЕТУ	2011. ИЗВРШЕЊЕ У КМ	2012. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У КМ У БУЏЕТУ	2013. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У КМ	2014. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У КМ	2015. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У КМ	ОБРАЗЛОЖЕЊЕ И ОЧЕКИВАНА ДИНАМИКА
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Примици од продаје сталних средстава								
	Приходи од властите дјелатности за које је законски регулиран распоред расхода								
	Приходи од властите дјелатности за које није законски регулисан распоред расхода, односно који се уплаћају на ЈР Трезора као јавни приходи								
	<b>УКУПНО</b>								
<b>РАСХОДИ КОЈИ ЋЕ СЕ ФИНАНСИРАТИ ИЗ ГОРЕ НАВЕДЕНИХ ИЗВОРА СРЕДСТАВА, ТРЕБАЈУ БИТИ УКЉУЧЕНИ У ТАБЕЛЕ 1-5</b>									
Напомена: Израчуни у сивом реду су форматирани да показују збир. Корисници по потреби требају додати додатне редове у Табелу. Корисници требају контролисати збирове и по потреби кориговати, посебно уколико ће Табела бити проширена за додатне редове.									

ТАБЕЛА 6 а: АНАЛИТИЧКИ ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНОГ ПРИЛИВ СРЕДСТАВА ОД ПРИМИТАКА И ПРИХОДА ОД ВЛАСТИТЕ ДЈЕЛАТНОСТИ

Институција:

Р/Б	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗВОР ПРИХОДА	2011. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У УСВОЈЕНОМ БУЏЕТУ				2011. ИЗВРШЕЊЕ У КМ				2012. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У КМ У БУЏЕТУ				2013. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У КМ				2014. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У КМ				2015. ПЛАНИРАНИ ИЗНОС У КМ				НАПОМЕНА
			КОНТО	КОЛИЧИНА	ЦИЈЕНА	ИЗНОС	КОНТО	КОЛИЧИНА	ЦИЈЕНА	ИЗНОС	КОНТО	КОЛИЧИНА	ЦИЈЕНА	ИЗНОС	КОНТО	КОЛИЧИНА	ЦИЈЕНА	ИЗНОС	КОНТО	КОЛИЧИНА	ЦИЈЕНА	ИЗНОС	КОНТО	КОЛИЧИНА	ЦИЈЕНА	ИЗНОС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
	Примици од продаје сталних средстава																										
	<b>УКУПНО</b>					0				0				0					0							0	
	Приходи од властите дјелатности за које је законски регулиран распоред расхода																										
	<b>УКУПНО</b>					0				0				0					0							0	
	Приходи од властите дјелатности за које није законски регулисан распоред расхода, односно који се уплаћају на ЈР Трезора као јавни приходи																										
	<b>УКУПНО</b>					0				0				0					0							0	
	<b>СВЕУКУПНО</b>					0				0				0					0							0	

Напомена: Израчуни у свим редовима су форматирани да показују збир. Корисници по потреби требају (убацили-инсертирали) додатне редове у Табелу. Корисници требају контролисати збирове и по потреби кориговати, посебно уколико ће Табела бити проширена за додатне редове. Износи појединачних збирова из ове табеле морају бити идентични појединачним збировима у табели број 6, а укупна износ из ове табеле мора бити исти као и укупан збир у табели број 6.