



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Број 05-02-1-6526-1/12  
Сарајево, 02. 08. 2012. године

**СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА**

---

**н/р руководиољу институције**

**ПРЕДМЕТ:    Захтјеви за додјелу средстава из буџета за 2013. 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 и 42/12), Министарство финансија и трезора доставља вам **Инструкције са упутствима за припрему захтјева за додјелу средстава из буџета за 2013. годину (пројекцију буџета за 2013. годину).**

**УВОДНЕ НАПОМЕНЕ**

На бази полазних основа за израду и основног садржаја Нацрта Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период од 2013. до 2015. године, те уважавајући ограничења укупних јавних расхода у Босни и Херцеговини, захтјева за додјелу средстава из буџета за 2013. годину (у даљњем тексту: пројекција буџета за 2013. годину) корисници требају базирати на:

1. Задацима и активностима прописаним законским и ближим прописима институција Босне и Херцеговине, које треба планирати у степену извршења на нивоу 2011. и 2012. године;
2. Усвојеним пројектима и програмима које институције Босне и Херцеговине требају реализовати у 2013. години, уз услов затварања финансијске конструкције њихове реализације;
3. Распоживим људским и материјалним ресурсима и само минималним најнужнијим попуњавањима и 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, накнада за одвојени живот је рачуната у износу од 300 КМ, ове одлуке се примјењују од маја 2012. године (осим регреса чија је Одлука усвојена 04.07.2012. године), и горње границе расхода у овој Инструкцији за период до 2015. године су израчунате на основу ових измијењених одлука, те се корисници у захтјевима требају придржавати истих;
5. Преузетим обавезама по Писму намјере са Међународним монетарним фондом, тачка 7, која говори између осталог о одржавању броја запослених на нивоу 2012. године.

**Расположиви фискални оквир институција БиХ, односно горње граница расхода дефинисане у Нацрту Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2013. до 2015. године још увијек нису усвојене од стране Савјета министара БиХ. Наиме, Законом о Фискалном савјету БиХ («Службени гласник» 63/08) предвиђено је да Савјет министара БиХ усваја ДОБ на основу Глобалног оквира фискалног биланса и политика у БиХ коју усваја Фискални савјет БиХ. У оквиру Глобалног оквира фискалног биланса и политика у БиХ, којег Фискални савјет треба усвојити до 31. маја сваке године, Фискални савјет треба донијети и одлуку о утврђивању износа који ће од прихода од индиректних пореза бити додијељен за финансирање институција БиХ. Фискални савјет БиХ је на сједници одржаној 15.06.2012. године усвојио Глобални оквир фискалног биланса и политика у БиХ за период од 2013. до 2015. године којим се у 2013. и 2014. години за финансирање институција БиХ утврђује оквир у износу од 950.000.000 КМ и издвајање са Јединственог рачуна УИО у износу од 750.000.000 КМ, а у 2015. години оквир у износу од 980.000.000 КМ и издвајање са ЈР УИО у износу од 780.000.000 КМ.**

**Приходи институција БиХ од индиректних пореза (приходи с Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање БиХ) за 2013. годину су у Нацрту Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2013. до 2015. године планирани према усвојеном Глобалном оквиру фискалног биланса и политика у БиХ за период 2013.-2015. године, док су непорески приходи припремљени од стране Министарства финансија и трезора БиХ на основу достављених података институција које остварују ове приходе с једне стране, те извршења истих с друге стране.**

**Истовремено са слањем ових Инструкција корисницима, Нацрт ДОБ-а је упућен Савјету министара БиХ у процедуру усвајања, а све у циљу наставка буџетског циклуса. Уколико у периоду до припреме нацрта буџета институција БиХ за 2013. годину дође до промјене пројекције властитих прихода институција БиХ или**

преноса средстава, иста средства ће бити на располагању корисницима у буџету за 2013. годину.

**Горња граница расхода за 2013. годину изведена из Нацрта Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за вашу институцију је дата у табли 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 наведним 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 2013. годину обухваћена су средства донације која ће се биљежити путем система ЈРТ (искључујући ИПА пројекте, осим у случају ВТСВ-а), исказана у Нацрту Документа оквирног буџета за период од 2013. до 2015. године, а које су у својим Табелама прегледа приоритета исказале сљедеће институције: Високи судски и тужилачки савјет, Министарство иностраних послова, Канцеларија за ветеринарство, Регулаторна агенција за комуникације, Министарство безбједности, Агенција за статистику и Канцеларија координатора за реформу јавне управе.

Напомиње се да средства ИПА 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 ИПА пројекте, а који су извјесни да ће се имплементирати током 2013. године требају поунити Табелу 10.

У Табелу 10, буџетски корисник (односно водитељ ИПА пројекта - СПО) треба унијети све наведене категорије, укључујући посебно све податке о суфинансирању у току 2013. године. Напомиње се да се и средства ИПА 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 ИПА пројеката) бити планирани у оквиру директних трансфера буџета институција БиХ.

Достављене Табеле 10 анализираће се у сарадњи са Сектором за трезорско пословање при Министарству финансија и трезора БиХ и по потреби контактирати кориснике. Такођер напомињемо да водитељи ИПА пројеката требају присуствовати састанцима које ће Министарство финансија и трезора БиХ обављати с корисницима у вези буџетских захтјева за 2013. годину (консултације са буџетским корисницима ће се одвијати почетком септембра 2012. године, о чему ће корисници бити обавијештени након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет).

Сви корисници који ће се суфинансирати из ИПА фондова у току 2013. 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 ИПА 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 2012. години и раније, а нису до краја извршиле конституирање, пројигираће у свом буџету за 2013. годину завршетак тих послова до нивоа расположивих средстава горње границе расхода.

Циљеве, задатке и активности у 2013. 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 2013. до 2015. године (допис Министарства финансија и трезора БиХ број: 05-02-1-5427-1/12 од 20.06.2012. 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.

Међутим, напомиње се да се, услед ограничења фискалног оквира институција БиХ од стране Фискалног савјета БиХ и ограничености укупно расположивих јавних прихода у свјетлу економске кризе, те услед ограничења јавних расхода у склопу усвојеног Глобалног оквира фискалног биланса и политика у БиХ, као и на основу Писма намјере које је упућено ММФ-у, не очекује да ће се захтјеви изнад горњих граница моћи финансирати у буџету за 2013. годину. Сходно наведеном, Министарство финансија и трезора ће све Анексе слати на одобрење Савјету министара БиХ, те ће исти бити прихваћени у Нацрту буџета само уколико их Савјет министара БиХ усвоји и дефинише додатне изворе финансирања.

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 2013. 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 *цост-бенефит* анализе или друга одговарајућа образложења, наводећи полазне елементе (податке) на основу којих су утврђени износи исказани у табеларним прегледима.

Напомињемо да су, сходно закључцима 56. сједнице Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ одржане 24. јуна 2009. године, сви корисници уз захтјев за средствима у буџету за 2013. годину дужни доставити Нацрт програма рада за 2013. годину (на којем се заснива буџетски захтјев), а у циљу праћења реализације програма рада и оправдања тражених средстава.

Поред тога, уз захтјев за средствима, 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.

**Приједлоге захтјева за додјелу средстава из буџета за 2013. годину (приједлоге буџета), укључујући и електронску верзију попуњених Табела (ЦД), буџетски корисници су обавезни доставити Министарству финансија и трезора БиХ најкасније до 20.08.2012.године. Закашњели 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 2013. годину.**

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 израде Нацрта буџета институција Босне и Херцеговине за 2013. годину.

За сва евентуална питања око израде приједлога захтјева за средствима из буџета (пројекције буџета) за 2013. годину, корисници се могу обратити својим буџетским аналитичирама 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 2013. годину требају осигурати:

- 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 2013. годину.
- Максимирање 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 2013. годину које корисници требају доставити Министарству финансија и трезора треба садржавати слиједеће:

1. Преглед укупних планираних расхода за 2013. 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 6).
2. Преглед планираног прилива средстава у 2013. 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 зборови по врстама прихода за све године у табели 2б морају бити једнаки појединачним зборовима по врстама прихода у табели 2.

3. Преглед капиталних улагања у 2013. години – Табела 3.
4. Преглед потребних средстава за плате у 2013. години (за запослене у 2012. години, за планиране новозапослене у 2013. години по исказаној динамици упошљавања, и укупно) – Табела 4.
5. Преглед запослених у 2012. години и динамика запошљавања у 2013. години – Табела 5.
6. Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2013. годину (за запослене у 2012. години, за планиране новозапослене у 2013. години по исказаној динамици запошљавања, и укупно) – Табела 6.
7. Преглед вишегодишњих капиталних улагања у периоду до 2015. године - Табела 7.
8. Табела биланса буџетског корисника – Табела 8.
9. Преглед буџетског захтјева у програмском формату – Табела 9.
10. **Преглед ИПА пројеката који ће се имплементирати у току 2013. године – Табела 10. Обратите пажњу на горе наведене детаљне инструкције (на стр. 3 и 4 ове Инструкције) за попуњавање ових инструкцију.**
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 Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ одржане 24. јуна 2009. године, сви корисници су уз захтјев за средствима у буџету за 2012. годину дужни доставити Нацрт програма рада за 2013. 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 осигурати одобреном горњом границом расхода за 2013. 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 2013. годину.

14. Корисници који су смјештени у закупљене просторије требају доставити и уговоре о закупу за 2013. годину
15. Корисници код којих је дошло до усвајања измјена Правилника о унутарњој организацији у периоду до јуна 2012. 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 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.
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 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;
- документацијској основи утврђивања висине расхода; и
- нормативима утрошка или финансијским ограничењима.

**Текуће расходе исказати у Табели 1 - Преглед планираних расхода за 2013. 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 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, 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 2013. години (за запослене у 2012. години, за планиране евентуалне новозапослене у 2013. години по исказаној динамици запошљавања, и укупно), а број запослених и планирану динамику запошљавања у Табели 5 - Преглед запослених у 2012. години и динамика запошљавања у 2013. години. **Напомиње се да су горње границе расхода планиране у оквиру Нацрта ДОБ-а институција БиХ за период од 2013. до 2015. године изведене на основу претпоставке да ће се у 2013. години замрзнути запошљавање односно број запослених је планиран максимално до броја запослених на дан 31.12.2012.године, а изузетно запошљавање ће одобравати Савјет министара БиХ.**

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 31.12.2012.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 исплатене за плату и накнаде у јуну 2012. 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 доставите те законе и/или одлуке.

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

Пројекцију накнада исказати у Табели 6 - Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2013. годину, гдје треба унијети само оне накнаде по основу радног односа, које се јављају код буџетског корисника.

Пројекцију накнада за топли оброк корисници требају темељити на износу од 6 КМ по радном дану, сукладно Одлуци о висини топлог obroка коју је Савјет министара усвојило 18.04.2012. године. Пројекцију накнада за регрес требају темељити на износу од 300 КМ за запослене испод коефицијента 4, а за запослене изнад коефицијента 4 обрачун регреса у износу од 1 КМ, сукладно Одлуци о висини регреса коју је Савјет министара БиХ усвојило 04.07.2012.године. Пројекцију накнада за одвојени живот требају темељити на износу од 300 КМ, и накнада за смјештај сукладно Одлуци о накнади за одвојени живот и смјештај коју је Савјет министара БиХ усвојило 18.04.2012.године.

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, 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 e-mail адресе на кориснике са највећим потребама за ову врсту комуникације.

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

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

Ове издатке планирати на бази максимално рационалне потрошње ових услуга сходно усвојеним смејрницама **5. сједници Вијећа министара одржаној 30.03.2012. године односно 05.04.2012. године**, те исто уредити својим нормативним актима и интерним процедурама.

#### **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, како је наведено у Табели 1.

**Имајући у виду смејрнице усвојене на 5. сједници Вијећа министара одржаној 30.03.2012. године односно 05.04.2012. године, које обухватају: смањењем дневница у иноземству за 10%, смањењем трошкова мобилних телефона за 50%, смањењем трошкова репрезентације за 20%, те смањења трошкова набаве горива за 10%, планирати напријед наведене издатке максимално до износа усвојених у буџету за 2012. 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 2013. 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 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 износ за ове потребе у буџету за 2012. годину, у колону 10 унијети извршење на овом пројекту са 30.06.2012. године, у колонома 11 до 13 унијети пројекцирано извршење на дан 31.12.2012. године по изворима финансирања, у колоне 14 до 16 унијети пројекцирани трошак пројекта у 2013. години према изворима финансирања, у колоне 17 до 19 унијети пројекцирани трошак пројекта у 2014. години према изворима финансирања, те у колоне 20 до 22 унијети пројекцирани трошак пројекта у 2015. години према изворима финансирања. Дакле, износ у колони 3 - укупна вриједност пројекта – треба бити једнак зброју колона 4 до 7 и 10 до 22 (тј. укупним средствима за вишегодишње улагање у периоду до 2015. године из свих извора финансирања). Износ из колоне 14 (буџетска средства за 2013. 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 2013. 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 2013. 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**

У приложеној Инструкцији бр. 2 се од буџетских корисника захтјева и да израде Табелу биланса буџетског корисника. Ова Табела објашњава главне разлоге разлике између буџета за 2012. годину и приједлога буџета за 2013. 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 израђен.

## 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 2013. годину изведена из Нацрта документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2013. до 2015. године није коначна и предмет је евентуалних корекција Савјета министара БиХ при усвајању Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2013. до 2015. године. Корисници своје захтјеве требају планирати на основу оvdје изнесених горњих граница расхода, а уколико у међувремену Савјет министара БиХ усвоји ДОБ са измијењеним износима, Министарство финансија и трезора ће износити код сваког корисника кориговати сходно тим измјенама приликом припреме Нацрта буџета институција БиХ за 2013. годину.

Ако Савјет министара БиХ не усвоји Документ оквирног буџета Министарство финансија и трезора ће инструкције упутити с горњим границама расхода у складу с планом дефинисаним у Нацрту документа оквирног буџета, а према параметрима дефинисаним у Глобалном оквиру фискалог биланса и политика у Босни и Херцеговини, који је усвојио Фискални савјет, а сходно члану 6, став 2., Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 49/09, 42/12)

Након извршених консултација и усуглашавања пројекција буџета са именованом особом у својству службеника за финансије (консултације са буџетским корисницима ће се одвијати почетком септембра 2012. 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 ИПА пројеката) сходно члану 4. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, Министарство финансија и трезора утврдиће додјелјивање средстава за сваког буџетског корисника.

