

BOSNA I HERCEGOVINA  
MINISTARSTVO FINANSIJA/  
FINANSIJA I TREZORA



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
И ТРЕЗОРА

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

Broj /12  
Sarajevo, .2012. godine

## **SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA**

---

**n/r rukovoditelju institucije**

**PREDMET:    Zahtjevi za dodjelu sredstava iz budžeta za 2013. godinu –  
INSTRUKCIJA ZA BUDŽETSKE KORISNIKE br. 2**

Na osnovu člana 6. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09 i 42/12), Ministarstvo finansija i trezora dostavlja vam **Instrukcije sa uputstvima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2013. godinu (projekciju budžeta za 2013. godinu).**

**UVODNE NAPOMENE**

Na bazi polaznih osnova za izradu i osnovnog sadržaja Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period od 2013. do 2015. godine, te uvažavajući ograničenja ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovini, zahtjeve za dodjelu sredstava iz budžeta za 2013. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija budžeta za 2013. godinu) korisnici trebaju bazirati na:

1. Zadacima i aktivnostima propisanim zakonskim i bližim propisima institucija Bosne i Hercegovine, koje treba planirati u stepenu izvršenja na nivou 2011. i 2012. godine;
2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizovati u 2013. godini, uz uslov zatvaranja finansijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim popunjavanjima i znavljanjima;
4. Odlukama koje je Savjet ministara usvojio, i to: Odluku o visini osnovice za obračun plate u iznosu od 475,69 KM i Odluku o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tokom rada u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu. U okviru gornjih granica navedenih u prilogu ovih Instrukcija kojih se korisnici u zahtjevima moraju pridržavati, regres je računat u iznosu od 300 KM za zaposlene ispod koeficijenta 4, a za zaposlene iznad koeficijenta 4 obračun regresa u iznosu od 1 KM, naknada za odvojeni život je računata u iznosu od 300 KM, ove odluke se primjenjuju od maja 2012. godine (osim regresa čija je Odluka usvojena 04.07.2012. godine), i gornje granice rashoda u ovoj Instrukciji za period do 2015. godine su izračunate na osnovu ovih izmijenjenih odluka, te se korisnici u zahtjevima trebaju pridržavati istih;
5. Preuzetim obavezama po Pismu namjere sa Međunarodnim monetarnim fondom, tačka 7, koja govori između ostalog o održavanju broja zaposlenih na nivou 2012. godine.

**Raspoloživi fiskalni okvir institucija BiH, odnosno gornje granica rashoda definisane u Nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine još uvijek nisu usvojene od strane Savjeta ministara BiH. Naime, Zakonom o Fiskalnom savjetu BiH («Službeni glasnik» 63/08) predviđeno je da Savjet ministara BiH usvaja DOB na osnovu Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika u BiH koju usvaja Fiskalni savjet BiH. U okviru Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika u BiH, kojeg Fiskalni savjet treba usvojiti do 31. maja svake godine, Fiskalni savjet treba donijeti i odluku o utvrđivanju iznosa koji će od prihoda od indirektnih poreza biti dodijeljen za finansiranje institucija BiH. Fiskalni savjet BiH je na sjednici održanoj 15.06.2012. godine usvojio Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period od 2013. do 2015. godine kojim se u 2013. i 2014. godini za finansiranje institucija BiH utvrđuje okvir u iznosu od 950.000.000 KM i izdvajanje sa Jedinственог računa UIO u iznosu od 750.000.000 KM, a u 2015. godini okvir u iznosu od 980.000.000 KM i izdvajanje sa JR UIO u iznosu od 780.000.000 KM.**

Prihodi institucija BiH od indirektnih poreza (prihodi s Jedinstvenog računa Uprave za indirektno oporezivanje BiH) za 2013. godinu su u Nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine planirani prema usvojenom Globalnom okviru fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2013.-2015. godine, dok su neporeski prihodi pripremljeni od strane Ministarstva finansija i trezora BiH na osnovu dostavljenih podataka institucija koje ostvaruju ove prihode s jedne strane, te izvršenja istih s druge strane.

Istovremeno sa slanjem ovih Instrukcija korisnicima, Nacrt DOB-a je upućen Savjetu ministara BiH u proceduru usvajanja, a sve u cilju nastavka budžetskog ciklusa. Ukoliko u periodu do pripreme nacrt budžeta institucija BiH za 2013. godinu dođe do promjene projekcije vlastitih prihoda institucija BiH ili prenosa sredstava, ista sredstva će biti na raspolaganju korisnicima u budžetu za 2013. godinu.

**Gornja granica rashoda za 2013. godinu izvedena iz Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za vašu instituciju je data u tabi u Prilogu ove Instrukcije. Korisnici se trebaju pridržavati ukupne granice rashoda i broja zaposlenih, dok granice po pojedinačnim ekonomskim kategorijama (plate, naknade, materijalni troškovi, kapitalni izdaci i tekući grantovi) ne moraju biti identične pojedinačnim iznosima navednim u tabeli u Prilogu ove Instrukcije, već zasnovane na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.**

U gornjoj granici rashoda za 2013. godinu obuhvaćena su sredstva donacije koja će se bilježiti putem sistema JRT (isključujući IPA projekte, osim u slučaju VTSV-a), iskazana u Nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta za period od 2013. do 2015. godine, a koje su u svojim Tabelama pregleda prioriteta iskazale sljedeće institucije: Visoki sudski i tužilački savjet, Ministarstvo inostranih poslova, Kancelarija za veterinarstvo, Regulatorna agencija za komunikacije, Ministarstvo bezbjednosti, Agencija za statistiku i Kancelarija koordinatora za reformu javne uprave.

**Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne bilježe putem sistema JRT korisnici ne trebaju uključivati u rashode u Tabelama 1 do 9. Međutim, svi korisnici koji imaju planirane IPA projekte, a koji su izvjesni da će se implementirati tokom 2013.godine trebaju popuniti Tabelu 10.**

U Tabelu 10, budžetski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinansiranju u toku 2013. godine. Napominje se da se i sredstva IPA projekta i sredstva sufinansiranja trebaju navesti samo u Tabeli 10, a ne u ostalim Tabelama. Ukupni troškovi sufinansiranja će na osnovu podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru direktnih transfera budžeta institucija BiH.

**Dostavljene Tabele 10 analiziraće se u saradnji sa Sektorom za trezorsko poslovanje pri Ministarstvu finansija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Također napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo finansija i trezora BiH obavljati s korisnicima u vezi budžetskih zahtjeva za 2013. godinu (konsultacije sa budžetskim korisnicima će se odvijati početkom septembra 2012. godine, o čemu će korisnici biti obaviješteni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet).**

**Svi korisnici koji će se sufinansirati iz IPA fondova u toku 2013. godine obavezni su za te projekte dostaviti sve podatke, posebno za programe zajednice i projekte prekogranične saradnje.**

**Pored podataka u Tabeli 10 korisnici trebaju dostaviti (u prostoru ispod Tabele 10 ili u posebnom dopisu) i sljedeće podatke vezane za IPA projekte:**

- **dinamiku ugovaranja i status projekta (da li je projekat ugovoren, datum početka i završetka projekta)**
- **dinamiku povlačenja sredstava sufinansiranja po svakom projektu**

Institucije Bosne i Hercegovine koje su stekle status budžetskog korisnika u 2012. godini i ranije, a nisu do kraja izvršile konstituirase, projiciraće u svom budžetu za 2013. godinu završetak tih poslova do nivoa raspoloživih sredstava gornje granice rashoda.

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2013. godini budžetski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz Tabela prioriteta budžetskih korisnika, koje su bili obavezni uraditi i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH u postupku izrade Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period od 2013. do 2015. godine (dopis Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 05-02-1-5427-1/12 od 20.06.2012. godine).

**Ukoliko je neophodna realizacija reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u obliku Aneksa uz prijedlog budžeta. U Aneksu pojedinačno navesti te zadatke i aktivnosti, potrebna sredstva za iste, detaljna obrazloženja, te popuniti odgovarajuće Tabele (Tabele od 1 do 7, dok se Tabele 8, 9 i 10 popunjavaju samo za ukupno tražena sredstva uključujući Aneksom tražena sredstva). Dakle, ukoliko korisnik zahtjeva sredstva iznad gornje granice rashoda, zahtjev mora sadržavati dva kompleta Tabela 1. do 7. (komplet Tabela za sredstva u okviru gornje granice rashoda i komplet Tabela za tražena sredstva iznad gornje granice rashoda), te po jednu Tabelu 8, 9 i 10.**

**Međutim, napominje se da se, usljed ograničenja fiskalnog okvira institucija BiH od strane Fiskalnog savjeta BiH i ograničenosti ukupno raspoloživih javnih prihoda u svjetlu ekonomske krize, te usljed ograničenja javnih rashoda u sklopu usvojenog Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika u BiH, kao i na osnovu Pisma namjere koje je upućeno MMF-u, ne očekuje da će se zahtjevi iznad gornjih granica moći finansirati u budžetu za 2013. godinu. Shodno navedenom, Ministarstvo finansija i trezora će sve Anekse slati na odobrenje Savjetu ministara BiH, te će isti biti prihvaćeni u Nacrtu budžeta samo ukoliko ih Savjet ministara BiH usvoji i definiše dodatne izvore finansiranja.**

Budžetski korisnici, koji imaju planiran priliv sredstava (odnosno primitke od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihode od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda, te prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definisan raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi), dužni su iste prikazati u projekciji budžeta za 2013. godinu (Tabela 2), te u Tabeli 2a jasno naznačiti namjenski raspored rashoda koji će se finansirati iz primitaka od prodaje stalnih sredstava, donacija (grantova), kreditnih sredstava i prihoda od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda.

Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenje prihoda, obvezni su dostaviti te akte kojima je regulisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje regulišu cjenovnike za usluge/aktivnosti na osnovu kojih se prihodi ostvaruju.

Za sve procjene prihoda i zahtjeve za odobrenje rashoda (projekcije rashoda) budžetski korisnici trebaju sačiniti odgovarajuće *cost-benefit* analize ili druga odgovarajuća obrazloženja, navodeći polazne elemente (podatke) na osnovu kojih su utvrđeni iznosi iskazani u tabelarnim pregledima.

Napominjemo da su, shodno zaključcima 56. sjednice Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH održane 24. juna 2009. godine, svi korisnici uz zahtjev za sredstvima u budžetu za 2013. godinu dužni dostaviti Nacrt programa rada za 2013. godinu (na kojem se zasniva budžetski zahtjev), a u cilju praćenja realizacije programa rada i opravdanja traženih sredstava.

Pored toga, uz zahtjev za sredstvima, korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu izrade budžeta ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu finansija i trezora trebaju dostaviti Interne procedure o procesu izrade budžeta. Prijedlog kalendara i glavnih aktivnosti u okviru internih procedura prezentovani su svim korisnicima na seminaru koje je Sektor za budžet održao u oktobru 2010. godine.

**Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2013. godinu (prijedloge budžeta), uključujući i elektronsku verziju popunjenih Tabela (CD), budžetski korisnici su obavezni dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 20.08.2012.godine. Zakašniji zahtjevi i/ili pogrešno popunjene Tabele koje nisu u skladu sa uputstvima Ministarstva finansija i trezora neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje prijedloga može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu budžeta za 2013. godinu.**

Članom 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine propisano je da svaki budžetski korisnik imenuje najmanje jednog službenika za finansije. Službenik za finansije, po nalogu rukovodioca budžetskog korisnika, obavlja poslove finansijskog planiranja, pripreme budžeta i izvršenja budžeta. Stoga je potrebno u prapratnom pismu uz prijedlog budžeta (zahtjev za sredstvima iz budžeta), naznačiti ime i prezime osobe, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo finansija i trezora kontaktirati, voditi raspravu i usaglašavati prijedloge i projekcije rashoda u toku izrade Nacrta budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu.

Za sva eventualna pitanja oko izrade prijedloga zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2013. godinu, korisnici se mogu obratiti svojim budžetskim analitičarima u Sektoru za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH (telefoni 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 i 033/70 31 19).

#### **OPERATIVNA UPUTSTVA ZA PRIPREME ZAHTJEVA ZA DODJELU SREDSTAVA IZ BUDŽETA – IZRADU PROJEKCIJA BUDŽETA**

Budžetski korisnici u projekciji budžeta za 2013. godinu trebaju osigurati:

- Usklađenost ukupnog oblika rashoda sa datom gornjom granicom rashoda. Za iznos iznad gornje granice rashoda, navesti pojedinačno zadatke i aktivnosti i potrebna sredstva (iskazano po analitičkim kontima-ekonomskom kodu i odgovarajućim tabelarnim pregledima), te obvezno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i programom rada te institucije za 2013. godinu.
- Maksimiranje stepena efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju budžetskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih proporcija između prihoda i rashoda budžeta u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u budžetu za 2013. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu finansija i trezora treba sadržavati slijedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2013. godinu po ekonomskim kategorijama – Tabela 1. **Iznosi pojedinačnih vrsta rashoda u Tabeli 1 moraju biti identični iznosima u pojedinačnim Tabelama rashoda** (npr. zbirni iznos za naknade troškova zaposlenih u Tabeli 1 mora biti jednak ukupnom iznosu u Tabeli 6).
2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2013. godini po izvorima: primici od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda, te prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definisan raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi – Tabela 2. Uz ovu Tabelu se nalazi i Tabela 2a i Tabela 2 b. U Tabeli 2a korisnici trebaju navesti namjenski raspored rashoda koji će se financirati iz primitaka od prodaje stalnih sredstava, donacija (grantova), kreditnih sredstava i prihoda od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda. Tabela 2b prikazuje analitički pregled planiranog priliva sredstava po osnovu primitaka od prodaje stalnih sredstava i prihoda od vlastite djelatnosti pojedinačno po izvorima prihoda. Pojedinačni zbirovi po vrstama prihoda za sve godine u tabeli 2b moraju biti jednaki pojedinačnim zbirovima po vrstama prihoda u tabeli 2.
3. Pregled kapitalnih ulaganja u 2013. godini – Tabela 3.
4. Pregled potrebnih sredstava za plate u 2013. godini (za zaposlene u 2012. godini, za planirane novozaposlene u 2013. godini po iskazanoj dinamici upošljavanja, i ukupno) – Tabela 4.
5. Pregled zaposlenih u 2012. godini i dinamika zapošljavanja u 2013. godini – Tabela 5.
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2013. godinu (za zaposlene u 2012. godini, za planirane novozaposlene u 2013. godini po iskazanoj dinamici zapošljavanja, i ukupno) – Tabela 6.
7. Pregled višegodišnjih kapitalnih ulaganja u periodu do 2015. godine - Tabela 7.
8. Tabela bilansa budžetskog korisnika – Tabela 8.
9. Pregled budžetskog zahtjeva u programskom formatu – Tabela 9.

**10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati u toku 2013. godine – Tabela 10. Obratiti pažnju na gore navedene detaljne instrukcije (na str. 3 i 4 ove Instrukcije) za popunjavanje ovih instrukciju.**

11. Obrazloženje prijedloga budžeta sa odgovarajućim *cost-benefit* analizama i drugim prikladnim obrazloženjima. U obrazloženjima navesti sve fizičke pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacijski osnov za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim pregledima.
12. Shodno zaključcima 56. Sjednice Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH održane 24. juna 2009. godine, svi korisnici su uz zahtjev za sredstvima u budžetu za 2012. godinu dužni dostaviti Nacrt programa rada za 2013. godinu, a u cilju praćenja realiziranja programa rada i opravdanja traženih sredstava.
13. Korisnici koji će slati zahtjeve iznad gornje granice rashoda trebaju poslati Aneks uz prijedlog budžeta za zadatke i aktivnosti koji se ne mogu finansijski osigurati odobrenom gornjom granicom rashoda za 2013. godinu. Kao što je gore navedeno, ukoliko korisnik zahtjeva sredstva iznad gornje granice rashoda, zahtjev mora sadržavati dva kompleta Tabela – komplet Tabela za sredstva u okviru gornje granice rashoda i komplet Tabela za tražena sredstva iznad gornje granice rashoda. Korisnici obvezno moraju direktno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i gore navedenog plana rada i poslovanja te institucije za 2013. godinu.
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2013. godinu
15. Korisnici kod kojih je došlo do usvajanja izmjena Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u periodu do juna 2012. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio zaposlenih plate i/ili naknade ne prima u skladu sa Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH, već shodno drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sistema, primanja u DKP mreži kod Ministarstva inostranih poslova i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.
17. Korisnici koji će u zahtjevu tražiti sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja trebaju dostaviti odluku ili zaključak Savjeta ministara BiH, shodno članu 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji investicioni program.



18. Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenje prihoda, obavezni su dostaviti te akte kojima je regulisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje regulišuu cjenovnike za usluge/aktivnosti na osnovu kojih se prihodi ostvaruju.
19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu izrade budžeta ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu finansija i trezora trebaju dostaviti Interne procedure o procesu izrade budžeta. Prijedlog kalendara i glavnih aktivnosti u okviru internih procedura prezentovani su svim korisnicima na seminaru koje je Sektor za budžet održao u oktobru 2010. godine.

Naprijed pomenute Tabele su sastavni dio ove Instrukcije i operativnih uputstva za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta.

**Napominje se da budžetski korisnici neće planirati u svom budžetu programe posebne namjene.** Rashode po ovim programskim aktivnostima uključiti u ekonomske kategorije: *tekućih izdataka, kapitalnih ulaganja i tekućih grantova.*

## **1. PROJEKCIJA TEKUĆIH IZDATAKA**

Planiranje tekućih izdataka (rashoda) bazirati na:

- definisanju vrste rashoda prema nazivu iz analitičkog kontnog plana;
- određivanju tačnog analitičkog broja (ekonomskog koda) za tu vrstu rashoda iz analitičkog kontnog plana (u Tabeli 1 na priloženom CD-u navedene su kontne kategorije koje korisnik treba popuniti ukoliko su rashodi planirani za navedene namjene, a ukoliko se kod korisnika javljaju i rashodi koji u ovoj Tabeli nisu navedeni, ista treba biti proširena za navedene kategorije);
- normativnoj osnovi definisanja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;
- dokumentacijskoj osnovi utvrđivanja visine rashoda; i
- normativima utroška ili finansijskim ograničenjima.

**Tekuće rashode iskazati u Tabeli 1 - Pregled planiranih rashoda za 2013. godinu po ekonomskim kategorijama i rastućem redu iz analitičkog kontnog plana, shodno upisanim kontnim brojevima.**

Planiranje režijskih troškova (električna energija, voda, komunalije, zemljarina i dr.) vezane za korištenje prostora Uprave za indirektno oporezivanje (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija Bosne i Hercegovine ili zajedničkih prostora graničnih prelaza, vršiće Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu budžeta. Druge institucije Bosne i Hercegovine, koji zajednički koriste ove objekte i stvaraju režijske troškove, dostaviće Upravi svoje potrebe u stvaranju pomenutih troškova, što će Upravi služiti kao ulazni podaci u planiranju ovih troškova. Uz svoj prijedlog budžeta Uprava će dostaviti i zahtjeve institucija za ovim troškovima, za koji iznos će se prenijeti ovi rashodi (smanjiti budžet istim po ovim vrstama rashoda) i povećati Upravi (povećati njen budžet).

### **1.1. Bruto plate – konto 611100**

Projekciju plata iskazati u Tabeli 4 - Pregled potrebnih sredstava za plate u 2013. godini (za zaposlene u 2012. godini, za planirane eventualne novozaposlene u 2013. godini po iskazanoj dinamici zapošljavanja, i ukupno), a broj zaposlenih i planiranu dinamiku zapošljavanja u Tabeli 5 - Pregled zaposlenih u 2012. godini i dinamika zapošljavanja u 2013. godini. **Napominje se da su gornje granice rashoda planirane u okviru Nacrta DOB-a institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine izvedene na osnovu pretpostavke da će se u 2013. godini zamrznuti zapošljavanje odnosno broj zaposlenih je planiran maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2012.godine, a izuzetno zapošljavanje će odobravati Savjet ministara BiH.**

Projekciju plata bazirati na osnovici od 475,69 KM, shodno Odluci o visini osnovice za obračun plate koju je Savjet ministara usvojio 18.04.2012. godine, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2012.godine, a dodatno zapošljavanje korisnici mogu iskazati u Aneksu s tim da će sredstva za dodatno zapošljavanje odobravati Savjet ministara BiH iz posebnih namjenskih sredstava tekuće rezerve. Prilikom projekcije sredstava za plate uzeti u obzir stvarne prosječne stope poreza i doprinosa na plate po zaposlenom isplatene za platu i naknade u junu 2012. godine.

Korisnici kod kojih svi ili dio zaposlenih plate i naknade ne primaju shodno Zakonu o platama i naknadama u institucijama BiH, već po osnovu drugih zakona i/ili odluka (npr. institucije pravosudnog sistema, primanja u DKP mreži kod Ministarstva inostranih poslova i sl.) dužni su dostavite te zakone i/ili odluke.

### **1.2. Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika – konto 611200**

Projekciju naknada iskazati u Tabeli 6 - Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2013. godinu, gdje treba unijeti samo one naknade po osnovu radnog odnosa, koje se javljaju kod budžetskog korisnika.

Projekciju naknada za topli obrok korisnici trebaju temeljiti na iznosu od 6 KM po radnom danu, sukladno Odluci o visini toplog obroka koju je Savjet ministara usvojilo 18.04.2012. godine. Projekciju naknada za regres trebaju temeljiti na iznosu od 300 KM za zaposlene ispod koeficijenta 4, a za zaposlene iznad koeficijenta 4 obračun regresa u iznosu od 1 KM, sukladno Odluci o visini regresa koju je Savjet ministara BiH usvojilo 04.07.2012.godine. Projekciju naknada za odvojeni život trebaju temeljiti na iznosu od 300 KM, i naknada za smještaj sukladno Odluci o naknadi za odvojeni život i smještaj koju je Savjet ministara BiH usvojilo 18.04.2012.godine.

Prilikom planiranja sredstava za ostale naknade primjeniti odredbe Zakona o platama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na naknade zaposlenih, te ostale važeće propise koje se odnose na naknade, a uzimajući u obzir planiranu dinamiku eventualnog zapošljavanja - Tabela 5.

Korisnici trebaju planirati samo naknade definisane Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH ili shodno drugim zakonima i/ili odlukama, koji su korisnici dužni dostaviti uz zahtjeve.

### **1.3. Putni troškovi – konto 613100**

Putne troškove planirati na osnovu zadataka i aktivnosti koje uslovljavaju ove naknade, a prema Odluci o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenih u institucijama BiH («Službeni glasnik BiH», broj 32/07, 06/12, 42/12).

U Tabeli 1 iskazati posebno analitičke kategorije putnih troškova, kako je navedeno u Tabeli 1.

### **1.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga – konto 613200**

Kod planiranja ovih izdataka polaziti od racionalne potrošnje ovih usluga, pri čemu treba:

- urediti ovu oblast prema normativnim aktima i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga;
- redukovati paket usluga na SIM karticama mobilnih telefona i redukovati broj telefona;
- locirati e-mail adrese na korisnike sa najvećim potrebama za ovu vrstu komunikacije.

U Tabeli 1 iskazati posebno analitičke kategorije ovih usluga, kako je navedeno u Tabeli 1.

### **1.5. Izdaci za energiju i komunalne usluge – konto 613300**

Ove izdatke planirati na bazi iskustvene potrošnje u ranijem periodu, a iste iskazati u Tabeli 1, po analitičkim kategorijama ovih izdataka, kako je navedno u Tabeli 1.

### **1.6. Izdaci za: nabavku materijala (konto 613400); usluge prevoza i goriva (konto 613500); unajmljivanje imovine i opreme (konto 613600); tekuće održavanje (konto 613700) i osiguranja, bankarske usluge i platni promet (konto 613800)**

Ove izdatke planirati na bazi iskustvene potrošnje u ranijem periodu, a troškove zakupa na osnovu ugovora sa zakupodavcima. U Tabeli 1 iskazati posebno analitičke kategorije ovih izdataka, kako je navedeno u Tabeli 1.

### **1.7. Ugovorene i druge posebne usluge – konto 613900**

Ove izdatke planirati na bazi maksimalno racionalne potrošnje ovih usluga shodno usvojenim smjernicama **5. sjednici Vijeća ministara održanoj 30.03.2012. godine odnosno 05.04.2012. godine**, te isto urediti svojim normativnim aktima i internim procedurama.

### **1.8. Rashode po pravosnažnim sudskim presudama – konto 686000**

Ove izdatke planirati shodno raspoloživim podacima i projicirati iznos obaveza po pravosnažnim sudskim presudama po osnovu podnesenih tužbi protiv institucije uz obaveznu dostavu obrazloženja planiranih sredstava za ove namjene.

U Tabeli 1 iskazati posebno analitičke kategorije ovih izdataka, kako je navedeno u Tabeli 1.

**Imajući u vidu smjernice usvojene na 5. sjednici Vijeća ministara održanoj 30.03.2012. godine odnosno 05.04.2012. godine, koje obuhvataju: smanjenjem dnevnica u inozemstvu za 10%, smanjenjem troškova mobilnih telefona za 50%, smanjenjem troškova reprezentacije za 20%, te smanjenja troškova nabave goriva za 10%, planirati naprijed navedene izdatke maksimalno do iznosa usvojenih u budžetu za 2012. godinu.**

## **2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA**

Kapitalna ulaganja prikazati u Tabeli 3 – Pregled kapitalnih ulaganja u 2013. godini. U koloni 2 „Naziv stalnog sredstva - kapitalnog izdatka“ unijeti stavke prema redoslijedu kapitalnih izdataka iz analitičkog kontnog plana. U kolonu 3 „Ekonomski kod“ unijeti rastući ekonomski kod po analitičkom kontnom planu, u kolonu 5 unijeti jediničnu vrijednost kapitalnog izdatka i u koloni 6 unijeti ukupnu vrijednost kapitalnog izdatka za 2013. godinu.

Kod planiranja ovih izdataka, voditi računa da su sredstva za kapitalne izdatke podložna krajnjoj restrikciji, te planirati samo nastavak opremanja po ranije usvojenim višegodišnjim investicijskim programima i najnužniji dio opreme koji služi završetku postojeće – već dotrajale opreme.

Za sva predviđena kapitalna ulaganja potrebna su detaljna obrazloženja o vrsti i obimu planiranih ulaganja.

U cilju praćenja višegodišnjih ulaganja (Tabela 7) potrebno je navesti podatke koji će pružiti detaljnu analizu izdataka za koje su odobreni projekti višegodišnjeg investiranja. U kolonu 2 unijeti naziv i datum početka realizacije projekta, u kolone 4 do 7 unijeti izvršenje na ovim projektima od početka realizacije do zaključno sa 31.12.2010. godine, te izvršenje za 2011. godinu, u kolonu 8 unijeti prenos neutrošenih sredstava iz 2011. u 2012. godinu, u kolonu 9 unijeti iznos za ove potrebe u budžetu za 2012. godinu, u kolonu 10 unijeti izvršenje na ovom projektu sa 30.06.2012. godine, u kolonama 11 do 13 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2012. godine po izvorima finansiranja, u kolone 14 do 16 unijeti projicirani trošak projekta u 2013. godini prema izvorima finansiranja, u kolone 17 do 19 unijeti projicirani trošak projekta u 2014. godini prema izvorima finansiranja, te u kolone 20 do 22 unijeti projicirani trošak projekta u 2015. godini prema izvorima finansiranja. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbroju kolona 4 do 7 i 10 do 22 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje u periodu do 2015. godine iz svih izvora finansiranja). Iznos iz kolone 14 (budžetska sredstva za 2013. godinu), unijeti i u Tabelu 3, u kolone 5 i 6.

Napominjemo da korisnici trebaju dostaviti odluku ili zaključak Savjeta ministara BiH, shodno članu 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji investicioni program.

Posebno treba dostaviti obrazloženja o dinamici realizacije višegodišnjih investicija, izvorima finansiranja, prethodnim prenosima sredstava, kao i o svim prekinutim višegodišnjim ulaganjima.

U Tabeli 3 je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnja kapitalna ulaganja za 2013. godinu iz Tabele 7, a iznos ukupnih kapitalnih izdataka u Tabeli 3 mora biti jednak iznosu u Tabeli 1.

### **3. PROJEKCIJA TEKUĆIH GRANTOVA**

U Tabeli 1 pod kategorijom tekućih grantova, navesti nazive institucija i svrhu grantova, kao i pojedinačan i ukupan iznos grantova. U tekstualnom dijelu prijedloga budžeta, navesti pravni osnov po kojem se dodjeljuje tekući grant i podatke na osnovu kojih je utvrđena visina tekućeg granta.

#### **4. PROJEKCIJE PRIHODA**

Pregled planiranog priliva sredstava korisnika u 2013. godini po izvorima iskazati u Tabeli 2 i to sljedeće kategorije:

- primici od prodaje stalnih sredstava,
- donacije (grantovi),
- kreditna sredstva,
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definisan raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi.

Uz Tabelu 2 se nalazi i Tabela 2a i Tabela 2b. Tabela 2a u kojoj korisnici trebaju navesti namjenski raspored rashoda koji će se finansirati iz primitaka od prodaje stalnih sredstava, donacija (grantova) koji će se bilježiti putem JRT-a, kreditnih sredstava i prihoda od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda.

Tabela 2b prikazuje analitički pregled planiranog priliva sredstava po osnovu primitaka od prodaje stalnih sredstava i prihoda od vlastite djelatnosti pojedinačno po izvorima prihoda. Pojedinačni zbrovi po vrstama prihoda za sve godine u tabeli 2b moraju biti jednaki pojedinačnim zbrovima po vrstama prihoda u tabeli 2.

#### **5. TABELA BILANSA BUDŽETSKOG KORISNIKA**

U priloženoj Instrukciji br. 2 se od budžetskih korisnika zahtjeva i da izrade Tabelu bilansa budžetskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između budžeta za 2012. godinu i prijedloga budžeta za 2013. godinu. Cilj ove Tabele je da se unaprijedi transparentnost raspodjele budžeta i da se Savjetu ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH omogući bolje razumjevanje procesa izrade budžetskog zahtjeva, te predloženih prioritarnih politika na osnovu kojih je zahtjev izrađen.

## **6. PREGLED BUDŽETSKOG ZAHTJEVA U PROGRAMSKOM FORMATU**

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopuna Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 49/09) u zakonske procedure uveden je i pojam programskog budžeta, a definiše se da Ministarstvo finansija i trezora uz Nacrt budžeta Savjetu ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini kao dodatne informacije uz obrazloženje dostavlja i Tabele u programskom formatu koje korisnici dostavljaju u okviru Instrukcija br. 2, tj. u Tabeli 9 u ovom zahtjevu.

Ove sveobuhvatne informacije o planovima, učincima i troškovima svake institucije će poboljšati transparentnost budžetskog procesa institucija BiH.

### **ZAVRŠNE NAPOMENE**

**Gornja granica rashoda za 2013. godinu izvedena iz Nacrta dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine nije konačna i predmet je eventualnih korekcija Savjeta ministara BiH pri usvajanju Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine. Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na osnovu ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Savjet ministara BiH usvoji DOB sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo finansija i trezora će iznose kod svakog korisnika korigovati shodno tim izmjenama prilikom pripreme Nacrta budžeta institucija BiH za 2013. godinu.**

**Ako Savjet ministara BiH ne usvoji Dokument okvirnog budžeta Ministarstvo finansija i trezora će instrukcije uputiti s gornjim granicama rashoda u skladu s planom definisanim u Nacrtu dokumenta okvirnog budžeta, a prema parametrima definisanim u Globalnom okviru fiskalog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini, koji je usvojio Fiskalni savjet, a shodno članu 6, stav 2., Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 49/09, 42/12)**

**Nakon izvršenih konsultacija i usuglašavanja projekcija budžeta sa imenovanom osobom u svojstvu službenika za finansije (konsultacije sa budžetskim korisnicima će se odvijati početkom septembra 2012. godine, o čemu će korisnici biti obaviješteni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet, a poželjno je prisustvo službenika za finansije, rukovodioca**

**institucije, kao i voditelja IPA projekata)** shodno članu 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo finansija i trezora utvrdiće dodjeljivanje sredstava za svakog budžetskog korisnika.

**MINISTAR**

**Dr Nikola Špirić**