



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj:
Sarajevo, 20.06.2012. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

n/r rukovodioca institucije

PREDMET: Dostava Instrukcija za budžetske korisnike br. 1 (priprema Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine) **i budžetskog kalendara za pripremu budžeta institucija BiH za 2013. godinu u toku 2012. godine**

Na osnovu člana 5a. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovina («Službeni glasnik BiH» 61/04 i 49/09) **Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavlja Vam Instrukcije za budžetske korisnike br. 1.**

Svrha Instrukcija za budžetske korisnike br. 1 je da korisnike obavijesti o procesima, rokovima, i zahtjevima za dostavu podataka u procesu pripreme Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period od 2013. do 2015. godine i budžeta za 2013. godinu, te da daju uputstva za pripremu Tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika (Instrukcija br. 1) za period od 2013. do 2015. godine. **Rok za dostavu popunjenih tabela u okviru Instrukcije br. 1 Ministarstvu finansija i trezora BiH je 01. juli 2012. godine.**

Od 2005. godine institucije BiH, entitetski i kantonalni nivoi vlasti u BiH pripremaju Dokumente okvirnog budžeta kao dio srednjoročnog pristupa planiranju budžeta. Cilj ovih dokumenata je da pomognu vlastima u BiH da razviju kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje budžeta i godišnji budžet, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika navedenim u Razvojnoj strategiji BiH i drugim strateškim dokumentima usvojenim od strane Savjeta ministara BiH i drugih vladinih nivoa u BiH.

Dokument okvirnog budžeta predstavlja preliminarni nacrt budžeta za narednu godinu i sadrži gornje granice rashoda, kojih se svaki budžetski korisnik treba pridržavati u procesu pripreme svog godišnjeg zahtjeva za budžetskim sredstvima (u skladu sa Instrukcijama br. 2), koji će se za 2013. godinu Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavljati u avgustu 2012. godine.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je pripremio budžetski kalendar koji sadrži rokove za dostavu podataka od strane budžetskih korisnika u toku 2012. godine. Ovaj budžetski kalendar (**u Prilogu**

A) rukovodiocima budžetskih korisnika treba da služi kao orijentir u procesu planiranja, potrebnih sredstava i ostalih ulaznih podataka za pripremu Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine i godišnjeg budžeta za 2013. godinu. **Napominjemo da budžetski korisnici trebaju svoje obaveze i planove aktivnosti uskladiti sa obavezama prema Odsjeku za planiranje budžeta Sektora za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH u toku 2012. godine, a u skladu sa rokovima dostavljenim od strane Ministarstva.**

Obaveza pripreme Dokumenta okvirnog budžeta i godišnjeg budžeta Institucija BiH zasnovana je Zakonom o finansiranju institucija BiH, kojim je propisano da se Dokument okvirnog budžeta Institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine pripremi i uputi Savjetu ministara BiH najkasnije 30.06.2012. godine.

Kao što je bio slučaj i u prethodnim godinama, te kao što je izloženo u **Prilogu A**, Instrukcije br. 1 su prve u nizu instrukcija koje će biti poslane budžetskim korisnicima tokom 2012. godine. Instrukcije br. 2, koje će biti dostavljene kasnije tokom budžetskog ciklusa će dati dalja uputstva vezana za pripremu Zahtjeva budžetskih korisnika za sredstvima u 2013. godini (Instrukcije br. 2).

Pored budžetskog kalendara, Instrukcije br. 1 sadrže uputstva za pripremu Tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika, koje daju početne procjene planiranih budžetskih rashoda za naredne tri godine. Informacije koje su sadržane u tabelama (koje se nalaze na CD-u u prilogu) su potrebne Ministarstvu finansija i trezora kako bi pripremi sveobuhvatni srednjoročni plan budžeta institucija BiH i odredilo gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

Obzirom da zahtjevi budžetskih korisnika uglavnom nadmašuju raspoloživa sredstva, **veoma je bitno da se svi korisnici pridržavaju uputstava iz ovih instrukcija ukoliko žele da njihovi zahtjevi budu razmatrani od strane Ministarstva finansija i trezora BiH i Savjet ministara BiH. I ove godine će racionalizovano planiranje troškova biti od naročite važnosti, obzirom na ukupan raspoloživ budžetski okvir institucija BiH shodno Globalnom okviru fiskalnog bilansa i politika za period 2013.-2015. godinu. Napominje se i da novi zahtjevi za potrošnju koji će korisnici dostavljati imaju veće izgleda za odobrenje u slučajevima u kojima korisnik identifikuje uštede unutar svog budžeta (u okviru Tabela 3).**

Takođe je **važno da zahtjevi budu detaljno obrazloženi**, kako bi Savjet ministara BiH imao dovoljno informacija da donese odluku o raspodjeli ograničenih sredstava između korisnika. **Ministarstvo finansija i trezora BiH ponovno posebno napominje da su najozbiljniji nedostaci ulaznih podataka za dosadašnje dokumente okvirnog budžeta koje su dostavljali korisnici u prethodnim godinama proizlazili iz činjenice da su na njihovoj izradi bili angažovani samo zaposleni koji rade na finansijsko-materijalnim poslovima korisnika.** Ovo je posljedica dosadašnjeg shvatanja budžeta, kao prostog plana potrošnje po pojedinim kategorijama ekonomske klasifikacije. Međutim, Dokument okvirnog budžeta u svojoj osnovi predstavlja procjenu sredstava koja će biti potrebna za ostvarivanje strateških i operativnih ciljeva budžetskih korisnika, te je **za kvalitetnu izradu Tabela srednjoročnih prioriteta budžetskih korisnika (tj. Instrukcije br. 1) neophodno aktivno učestvovanje svih rukovodioca u okviru institucije.**

Korisnici iznose za plate i naknade za 2013. godinu trebaju planirati prema slijedećem: osnovica za plate i naknade u iznosu od 475,69 KM (osim za zaposlene sa koeficijentom 1 gdje će se primjeniti osnovica 498,1 KM), dok će pravosudne institucije planirati plate i naknade u skladu sa Zakonom o platama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, topli obrok u iznosu od 6 KM dnevno, a regres shodno odluci Savjeta ministara čije je donošenje u proceduri. Prilikom planiranja sredstava uzeti u obzir i odredbe: Izmjenu Odluke o naknadi za odvojeni život i troškove smještaja, Odluke o dopuni odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za vrijeme produženog radno-pravnog statusa izabranih lica i imenovanih zvaničnika u institucijama BiH, Odredbe Odluke o izmjeni Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prevoz na posao i prevoz sa posla u institucijama Bosne i Hercegovine, Odluke o izmjeni Odluke o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 6/12), Izmjeni Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo, Pravilnik o platama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, te ostalih važećih akata Savjeta ministara koji imaju finansijski efekat.

U zahtjevu za sredstvima u DOB-u za 2013. godinu planirati broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2012. godine, a izuzetno zapošljavanje korisnici mogu iskazati u tabeli broj 2-Novi prijedlozi dodatne visoko-prioritetne potrošnje s tim da će sredstva za dodatno zapošljavanje odobravati Savjet ministara iz posebnih namjenskih sredstava tekuće rezerve. Isti princip će se primjenjivati i za 2014. i 2015. godinu.

Korisnici će, shodno raspoloživim podacima, u zahtjevu za sredstvima u DOB-u za period 2013.-2015. godina projicirati i iznos obaveza po pravosnažnim sudskim presudama po osnovu podnesenih tužbi protiv institucije uz obaveznu dostavu obrazloženje planiranih sredstava za ove namjene.

Format i uputstva za popunjavanje Tabela pregleda srednjoročnih prioriteta budžetskih korisnika dati su u **Prilogu C**.

Informacije o planiranim kapitalnim rashodima iz budžetskih sredstava moraju biti u skladu sa podacima koje korisnik šalje Sektoru za koordinaciju međunarodne ekonomske pomoći Ministarstva finansija i trezora BiH u okviru aplikacije za Program javnih ulaganja institucija BiH (PIP).

Šest tabela koje su dio Tabela pregleda prioriteta budžetskog korisnika su:

- Tabela 1: Sažeti pregled postojećih programa¹
- Tabela 2: Novi prijedlozi visokoprioritetne potrošnje

¹ Postojeći programi su oni programi koji imaju odobreno konstatno finansiranje ili odobren prodужetak finansiranja.

- Tabela 3: Moguće opcije uštede
- Tabela 4: Zbirni prikaz ukupno traženih sredstava po programima i ekonomskim kategorijama
- Tabela 5: Sažetak postojećih programa, prijedloga dodatne potrošnje i opcija uštede
- Tabela 6: Planirani priliv sredstava od primitaka i prihoda od vlastite djelatnosti
- Tabela 6 a: Analitički pregled planiranog priliva sredstava od primitaka i prihoda od vlastite djelatnosti

Svi budžetski korisnici trebaju prethodno navedene tabele pregleda prioriteta ažurirati u dijelu – kolona „budžet za 2012. godinu“ shodno usvojenom budžetu na 17. sjednici Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12).

Jedan od ciljeva programskog budžetiranja je da obezbjedi raspodjelu budžeta prikazujući prioritete politika prikazane u strateškim dokumentima usvojenim od strane Savjeta ministara Bosne i Hercegovine. Napominje se i da su Nacrt Strategije razvoja BiH i Nacrt Strategije socijalne uključenosti, čije pripreme koordiniše Direkcija za ekonomsko planiranje dostupne na web stranici www.dep.gov.ba, te da rukovodioci budžetskih korisnika po potrebi mogu u skladu sa istim korigovati svoju programsku strukturu i mjere učinka. Pored toga, a u tekstualnom obrazloženju zahtjeva za sredstvima u DOB-u može se navesti povezanost sa svim strateškim dokumentima relevantnim za rad budžetskog korisnika.

U kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, potrebno je uključiti i dimenziju rodne ravnopravnosti.

Međunarodna praksa je pokazala da će sistemsko razmatranje programskih ciljeva i rezultata (utvrđenih u programskim budžetima) tokom budžetskog procesa:

- Unaprijediti proces utvrđivanja prioriteta potrošnje (tj. podsticanjem raspodjele ograničenih sredstava u svrhe gdje će od njih biti najviše koristi); i
- Podsticati efikasniju i djelotvorniju potrošnju:
 - Podizanjem svijesti rukovodioca o činjenici da efektivnost njihovih programa utiče na nivo dodijeljenih sredstava (npr. programi slabijeg efekta mogu biti modifikovani, te je moguće da će biti i ukinuti) i
 - Naglašavanjem prepreka za postizanje dobre efektivnosti (npr. ukoliko program ne ostvaruje željene krajnje rezultate ili ih ostvaruje uz nerazumno velike troškove, rukovodioci će biti u prilici da razmatraju da li bi program trebao biti ukinut, u potpunosti izmijenjen ili smanjenog prioriteta).

Prikazivanje rezultata uz mjerenje i monitoring pažljivo odabranih ključnih pokazatelja učinka može ukazati Savjetu ministara, Parlamentarnoj skupštini BiH i javnosti kao pokazatelj dobrog učinka, te koristiti u svrhu opravdanja kako postojećih tako i novih prijedloga raspodjele budžetskih sredstava.

Tabele 1-5 prikazuju detaljne informacije o sredstvima koja zahtijeva budžetski korisnik za predstojeću budžetsku godinu (tj. 2013. godinu) i dvije naredne budžetske godine (tj. 2014. i 2015. godinu).

Tabela 6 prikazuje planirani priliv sredstava u periodu od 2013. do 2015. godine po izvorima: primici od prodaje stalnih sredstava i prihodi od vlastite djelatnosti. **Rashode koji će se finansirati iz primitaka i prihoda navedenih u Tabeli 6 korisnik treba uključiti u rashode navedene u Tabelama 1 do 5.**

Tabela 6a 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 6a moraju biti jednaki pojedinačnim zbrovima po vrstama prihoda u tabeli 6, a ukupni iznos primitaka i prihoda u tabeli 6a mora biti jednak ukupnom iznosu primitaka i prihoda u tabeli broj 6.

Napominje se da u svim tabelama, ukupni iznos izvršenja za 2011. godinu mora biti u skladu sa iznosima u izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, uključujući i izvršenje programe posebnih namjena.

Kako bi pojednostavilo popunjavanje Tabela pregleda prioriteta, Ministarstvo finansija i trezora je pripremio Excel verziju priloženih tabela na CD-u koji je priložen ovom dopisu. **Dodatne detaljne instrukcije, definicije i uputstva za popunjavanje Tabela pregleda prioriteta se nalaze na priloženom CD-u.** Kopija instrukcija i Excel tabela korisnicima će biti poslana i putem e-maila.

Pored popunjenih Tabela prioriteta budžetskih korisnika, korisnici su uz zahtjev dužni dostaviti i sledeće:

- 1. Korisnici kod kojih je došlo do usvajanja izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u periodu od pripreme budžeta za 2012. godinu, takođe su dužni dostaviti novi Pravilnik (dakle, ukoliko je došlo do izmjena Pravilnika koje već nisu dostavljene Sektoru za budžet u procesu pripreme budžeta za 2012. godinu).**
- 2. Korisnici kod kojih je došlo do promjena u ugovorima o zakupu u odnosu na podatke poslane Ministarstvu finansija i trezora BiH u proceduri planiranja budžeta za 2012. godine takođe su dužni dostaviti nove podatke i ugovore o zakupu.**
- 3. Korisnici kod kojih je došlo do promjena u zakonskim i podzakonskim aktima koji definišu rad korisnika i/ili usvojenim strateškim dokumentima u oblastima odgovornosti i nadležnosti datog korisnika u odnosu na dokumentaciju poslanu u novembru 2009. godine su dužni dostaviti istu.**

4. **Korisnici koji uz zahtjev za sredstvima za 2012. godinu nisu dostavili usvojene Interne procedure za planiranja budžeta ili kod kojih je došlo do izmjene su dužni iste dostaviti.** Napominje se da je u Prilogu B prikazan sažeti opšti grafikon procesa internih procedura planiranja budžeta korisnika po rokovima (koji korisnici trebaju, odnosno već su prilagodili i razradili u detalje u okviru Internih procedura za planiranje budžeta).
5. **Korisnici uz zahtjev trebaju dostaviti detaljne informacije o svim donacijama (posebno IPA projekte) i eventualnom sufinansiranju, uključujući pregled konačnih korisnika donacija (u slučaju gdje konačni korisnik nije samo jedna institucija).**
6. **Korisnici koji planiraju finansiranje iz kreditnih sredstava uz zahtjev trebaju dostaviti detaljnu kreditnu dokumentaciju (uključujući i akte koji regulišu način i odgovornost za otplatu kredita), uključujući pregled konačnih korisnika donacija (u slučaju gdje konačni korisnik nije samo jedna institucija).**
7. **Napominje se da u okviru višegodišnjih ulaganja, institucije u zahtjevu za sredstvima u DOB-u mogu planirati samo višegodišnja ulaganja već usvojena od strane Savjeta ministara BiH u skladu sa članom 8. stav (e). Korisnici uz zahtjeve trebaju dostaviti i odluke o projektima višegodišnjih ulaganja koje su već usvojene od strane Savjeta ministara, a koje nisu ranije dostavljene Sektoru za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH.**

NAREDNI KORACI MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BIH

Nakon što primi Tabele pregleda prioriteta budžetskih korisnika, Ministarstvo finansija i trezora BiH će analizirati sve izložene prioritete i dati preporuke za gornje granice rashoda korisnika (u sklopu Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine Savjetu ministara BiH, imajući u vidu predložene prioritete politika svih korisnika i procijenjena ukupna sredstva koja će biti na raspolaganju za finansiranje institucija BiH u periodu od 2013. do 2015. godine. Gornje granice rashoda potrošnje za svakog korisnika koje će biti odobrene od strane Savjeta ministara BiH će biti dostavljene korisnicima u Instrukciji br. 2 i predstavljajući ograničenja sredstava za zahtjeve korisnika koji će biti dostavljeni kasnije u budžetskom ciklusu (u avgustu 2012. godine).

U skladu sa navedenim, **nedostavljanje Tabela pregleda prioriteta na vrijeme (zakašnjeli zahtjevi i/ili pogrešno popunjene tabele koje nisu u skladu sa uputstvima Ministarstva finansija i trezora BiH neće se uzeti u obzir) i nedovoljno obrazloženje prijedloga može voditi ka nerealnom određivanju potrošnje korisnika (odnosno postavljanjem nižih granica potrošnje korisnika).**

NAREDNI KORACI BUDŽETSKIH KORISNIKA

Od budžetskih korisnika se očekuje da pripreme svoje Tabele pregleda prioriteta u skladu sa formatom i uputstvima datim u Prilogu C i na priloženom CD-u i pošalju popunjene Tabele pregleda prioriteta Ministarstvu finansija i trezora najkasnije do 15.06.2012. godine, uključujući i gore navedene dodatne dokumente, odnosno izmjenjene Pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta; izmjenjene ugovore o zakupu; nove/izmjenjene Interne procedure o planiranju budžeta; izmjenjenu stratešku dokumentaciju (zakonske i podzakonske akte koji definišu rad korisnika, kao i sva usvojena strateška dokumenta u oblastima odgovornosti i nadležnosti datog korisnika); dokumentaciju o donacijama i kreditima, te nove Odluke o višegodišnjim ulaganjima usvojene od strane Savjeta ministara ili poslone u proceduru usvajanja na Savjet ministara BiH.

Za eventualna pitanja u vezi popunjavanja Instrukcija br. 1, korisnici se mogu obratiti svojim budžetskim analitičarima u Odsjeku za planiranje budžeta i Odsjeku za analize Sektora za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH.

S poštovanjem,

MINISTAR

Dr Nikola Špirić

Prilog A: KALENDAR ZA PRIPREMU DOKUMENTA OKVIRNOG BUDŽETA ZA PERIOD OD 2013. DO 2015. GODINE I BUDŽETA ZA INSTITUCIJA BiH ZA 2013. GODINU (PREMA BUDŽETSKOM KALENDARU IZ “ PRIRUČNIKA ZA IZRADU DOKUMENTA OKVIRNOG BUDŽETA I GODIŠNJEG BUDŽETA INSTITUCIJA BiH“)

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nosilac odgovornosti	Rok
1. Dostava Tabela pregleda srednjoročnih prioriteta korisnika i budžetskog kalendara (Instrukcije za budžetske korisnike br. 1)	Dostavljanje Instrukcija za budžetske korisnike br. 1	Ministarstvo finansija i trezora BiH	31. januar
2. Srednjoročna makroekonomska i fiskalna prognoza i dostavljanje Tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika	a. Nacrt iskaza makroekonomske prognoze i pretpostavki	Direkcija za ekonomsko planiranje	31. mart
	b. Prognoza prihoda sa jedinstvenog računa Uprave za indirektno oporezivanje	Odjeljenja za makroekonomske analize Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje	15. april
	c. Projekcija neporeskih prihoda institucija BiH	Ministarstvo finansija i trezora BiH	15. april
	d. Popunjavanje i dostavljanje Tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika	Budžetski korisnici	15. april
3. Globalni okvir fiskalno bilansa i politika u BiH	Usvajanje dokumeta Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u BiH za period 2013. do 2015. (uključujući okvir prihoda, ciljanu bilansu i sredstva s Jedinstvenog računa Uprave za indirektno oporezivanje za finansiranje institucije BiH) od strane Fiskalnog savjeta BiH	Fiskalni savjet BiH	31. maj
4. Dokument okvirnog budžeta (preliminarni nacrt budžeta)	a. Priprema Dokumenta okvirnog budžeta Institucija BiH za period od 2013. do 2015. (preliminarni nacrt budžeta institucija BiH za 2012. godinu)	Ministarstvo finansija i trezora BiH	15. april – 15. juni
	b. Dostavljanje Dokumenta okvirnog budžeta Institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine Savjetu ministara BiH	Ministarstvo finansija i trezora BiH	25. juni

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nosilac odgovornosti	Rok
	c. Usvajanje Dokumenta okvirnog budžeta Institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine	Savjet ministara BiH	30. juni
	d. Objavljivanje Dokumenta okvirnog budžeta Institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine na web stranici Ministarstva finansija i trezora BiH	Ministarstvo finansija i trezora BiH	15. juli
5. Početna budžetska ograničenja	Dostavljanje Instrukcija za budžetske korisnike br. 2: - Početna budžetska ograničenja i zahtjevi budžetskih korisnika	Ministarstvo finansija i trezora BiH	1. juli
6. Zahtjevi budžetskih korisnika	Zahtjevi budžetskih korisnika pripremljeni od strane budžetskih korisnika i dostavljeni MFiT-u (kao i prethodnih godine, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH u sklopu Instrukcija br.2 korisnici će pripremati budžetski zahtjev za raspodjelu sredstava iz budžeta za 2013. godinu po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, a dostavljenu programsku klasifikaciju, uključujući mjere učinka, Ministarstvo finansija i trezora prilaže Savjetu ministara, Predsjedništvu i Parlamentarnoj skupštini kao dodatnu informaciju uz obrazloženje budžeta u proceduri usvajanja budžeta institucija BiH)	Budžetski korisnici	1. avgust
7. Konsultacije sa budžetskim korisnicima	a. Rasprave između Ministarstva finansija i trezora i resornih ministarstava/budžetskih korisnika u vezi zahtjeva budžetkorisnika i prioriteta budžetske potrošnje	Ministarstvo finansija i trezora BiH i budžetski korisnici	15. avgust – 25. septembar
8. Usvajanje nacrt budžeta od strane Savjeta ministara	a. Dostavljanje nacrt budžeta za 2013. godinu Savjetu ministara	Ministarstvo finansija i trezora BiH	1. oktobar
	b. Usvajanje nacrt budžeta od strane Savjeta ministara	Savjet ministara BiH	15. oktobar
	c. Dostavljanje usvojenog nacrt budžeta Predsjedništvu	Savjet ministara BiH	15. oktobar
9. Usvajanje nacrt budžeta od strane Predsjedništva BiH	b. Predsjedništvo usvaja prijedlog budžeta	Predsjedništvo BiH	1. novembar
	c. Dostavljanje prijedloga budžeta Parlamentarnoj skupštini BiH	Predsjedništvo BiH	1. novembar
10. Rasprava i usvajanje budžeta od strane	a. Parlamentarna skupština BiH razmatra prijedlog budžeta i vodi raspravu o budžetu	Parlamentarna skupštini BiH (i komisije za budžet i financije)	novembar – decembar

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nosilac odgovornosti	Rok
Parlamentarne skupštine BiH	b. Parlamentarna skupština BiH usvaja konačni budžet Institucija BiH za 2013. godinu	Parlamentarna skupština BiH	31. decembar

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

	ЈАН	ФЕБ	МАР	АПР	МАЈ	ЈУН	ЈУЛ	АВГ	СЕП	ОКТ	НОВ	ДЕЦ	
БУЏЕТСКИ ПРОЦЕС ЗА ПЕРИОД ОД 2013. ДО 2015. ГОДИНЕ	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	Корак 10. Усвајање буџета
ОСНОВНИ ЗАДАЦИ МИНИСТАРСТАВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА	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.		
ПРЕДЛОЖЕНЕ ИНТЕРНЕ ПРОЦЕДУРЕ КОРИСНИКА У ПРОЦЕСУ ПРИПРЕМЕ ЗАХТЈЕВА КОРИСНИКА ЗА ДОБ И БУЏЕТ	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 руководилац 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 смјернице (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.				

Prilog C: TABELE PREGLEDA PRIORITETA BUDŽETSKIH KORISNIKA

Cilj popunjavanja Tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika je da omoguće korisnicima aktivnije učestvovanje u određivanju prioriteta u ranoj fazi budžetskog procesa (tj. prije nego se donesu odluke o konačnim gornjih granica rashoda budžetskih korisnika) i omoguće Savjetu ministara BiH da odredi najbitnije unutar predloženih prijedloga dodatne potrošnje i opcija uštede prije nego ustanovi gornje granice rashode koje će biti definisane u Dokumentu okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2013. do 2015. godine kojeg će Savjet ministara razmatrati u junu 2012. godine.

Važno je da već u ovoj fazi budžetskog procesa budžetski korisnici navedu sve donesene i očekivane zakone i druge akte Savjeta ministara BiH koje će imati finansijske implikacije u budžetu institucija BiH. U procesu planiranja budžetskih sredstava u obzir će se uzimati isključivo prijedlozi dostavljeni u sklopu Tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika. Informacije koje korisnici dostavljaju o kapitalnim ulaganjima moraju biti u skladu sa Programom javnih ulaganja institucija BiH.

Tabela 1 – Postojeći programi

Tabela 1 daje kratak pregled postojećih programa, aktivnosti i usluga koje budžetski korisnik pruža, a koji se zasnivaju na strateškom cilju korisnika². Postojeći programi su oni programi koji imaju odobreno konstantno finansiranje ili odobren produžetak finansiranja. Tabela 1 treba prezentovati sredstva dodijeljena svakom programu, podijeljena po ekonomskoj klasifikaciji na osnovu budžeta za 2012. godinu i prijedloga za period od 2013. do 2015. godine. Isti skup tabela treba precizirati izvore finansiranja (tj. dodjelu iz budžeta, kreditna sredstva ili donacije), kao i informacije o učinku (mjere učinka i efikasnost programa i usluga, i njihovu djelotvornost). Informacije o učinku su posebno korisne u procesu informisanja rukovodioca, resornih ministara i Savjeta ministara o uspjehu korisničkih programa.

Procjene u Tabeli 1 za period od 2013. do 2015. godine ne trebaju uključujući sredstva za programe ili aktivnosti čiji rad je okončan, odnosno one programe i aktivnosti za koje više neće postojati uporište. Ovo se obično odnosi na kapitalne rashode koji su bila odobrena u prethodnom periodu (svi kapitalni rashodi su jednokratni, izuzev u slučajevima gdje je Savjet ministara BiH usvojio projekat višegodišnjih ulaganja, čije aproprijacije se unose u Tabelu 1, obzirom da su već odobrene), ali se isto tako može odnositi na druge programe koji imaju ograničen rok trajanja. Ukoliko budžetski korisnik želi predložiti nastavak finansiranja jednog od ovakvih programa (npr. radi zakašnjenja i/ili manje nego očekivanog troška u tekućoj godini), dodatna sredstva se traže kroz Tabelu 2, uz jasno obrazloženje razloga zakašnjenja i potrebe za nastavkom. Dodatna sredstva za planirane nove zaposlene se takođe trebaju zahtjevati kroz Tabelu 2, a ne kroz Tabelu 1.

² 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.

Tabela 1 takođe ne treba uključivati sredstva potrebna za proširenje postojećih programa, (npr. povećanje broja korisnika usluga koje korisnik pruža ili povećanje broja aktivnosti). Dakle, sredstva koja se traže za proširenje postojećih programa se trebaju uključiti u Tabelu 2, tj. Tabelu prijedloga dodatne visokoprioritetne potrošnje.

U skladu sa navedenim, obzirom da su po definiciji postojeći programi oni programi koji imaju odobreno konstantno finansiranje ili odobren produžetak finansiranja, u Tabelama 1 iznosi za 2013., 2014. i 2015. godinu mogu biti manji u odnosu na 2012. godinu, osim u slučajevima gdje je Savjet ministara BiH odobrio (npr. putem usvojene odluke o višegodišnjim kapitalnim investicijama) plan rashoda koji predviđa povećanje sredstava za postojeće programe u narednim godinama.

ТАБЕЛА 1.1 ПОСТОЈЕЋИ ПРОГРАМ бр. 1

Институција:		(унијети назив буџетског корисника)					
ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРОГРАМУ							
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)						
ОЧЕКВАНИ УЧИНАК ПРОГРАМА							
	Мјере учинка	Остварено	Очекивани резултати				
		2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	
Излазни (директни) резултати = Производи и услуге који произлазе из спровођења							
Крајњи резултати = Ефекат и утицај производа и пружених услуга по циљну групу (у односу на стратешке и оперативне циљеве).							
Ефикасност = Трошак по јединици излазног резултата. Мјери ниво до које се услуге пружају по минималном трошку							
ПРОЦЈЕНА ТРОШКОВА ПРОГРАМА							
		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.	
I. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ БУЏЕТА		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
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)
II. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ КРЕДИТНИХ СРЕДСТАВА		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
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	
III. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ ДОНАЦИЈА		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
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		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
Број запослених који раде на програму		0	0	0	0	0	

Tabela 2 – Novi prijedlozi dodatne visoko-prioritetne potrošnje

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

Институција:		(унијети назив буџетског корисника)			
ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРОГРАМУ					
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:	(Какав 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?)				
ОЧЕКИВАНИ УЧИНАК ПРОГРАМА					
	Мјера учинка	Очекивани резултати			
		2013.	2014.	2015.	
Изазни (директни) резултати = Производи и услуге који произлазе из спровођења програма.					
Крајњи резултати = Ефекат и утицај производа и пружених услуга по циљну групу (у односу на стратешке и оперативне циљеве).					
Ефикасност = Трошак по јединици излазног резултата. Мјери ниво до које се услуге пружају по минималном трошку					
ПРОЦЈЕНЕ ПРЕДЛОЖЕНИХ ДОДАТНИХ ТРОШКОВА УНУТАР ПРОГРАМА					
		Захтјеви			Кратко образложење раста тражених буџетских средстава у односу на 2012. годину
		2013.	2014.	2015.	
		КМ 0	КМ 0	КМ 0	
I. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ БУЏЕТА		КМ 0	КМ 0	КМ 0	
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)
II. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ КРЕДИТНИХ СРЕДСТАВА		КМ 0	КМ 0	КМ 0	
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	
III. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ ДОНАЦИЈА		КМ 0	КМ 0	КМ 0	
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	КМ 0	КМ 0	КМ 0	
	Број додатних запослених на програму	0	0	0	

Tabela 2 pruža sažetak prijedloga dodatne visokoprioritetne potrošnje, koju korisnik želi uputiti Savjetu ministara na razmatranje.

Obzirom da raspoloživa sredstva nisu dovoljna da bi se finansirali svi zahtjevi Savjeta ministara i građana (uključujući zahtjeve organizacija civilnog društva), potrebno je donijeti odluku o tome koji programi se smatraju najbitnijim za ekonomski i društveni razvoj države. Novi prijedlozi dodatne potrošnje bi trebali biti u skladu sa opštim strateškim ciljevima politika iz Razvojne strategije BiH i drugih strateških dokumenata usvojenih od strane Savjeta ministara BiH. Definicija novih prijedloga dodatne potrošnje uključuje i zahtjeve za nastavak programa koji su trebali biti okončani (npr. programe za koje više ne postoji osnov za finansiranje, zbog čega nisu uključeni u redovna sredstva za Tabeli 1), proširenje obima ili obuhvata postojećih programa, te zahtjeve za ponovnu dodjelu sredstava za kapitalna ulaganja koja se u prethodnom periodu nisu ostvarila usljed sporijeg izvođenja kapitalnih projekata. Pored navedenog, potrebno je precizirati ciljeve programa, početne procjene troškova i očekivane rezultate (tj. ciljne učinke).

Budžetski korisnik će eventualno željeti dostaviti više od jednog prijedloga za visokoprioritetnu potrošnju u sklopu jednog programa. U tom slučaju, korisnik bi trebao ponoviti istu tabelu za svaki prijedlog unutar tog programa, sa razlikom u polju „Predložene aktivnosti“, gdje će navesti Prijedlog 1 u okviru Programa 1, Prijedlog 2 u okviru Programa 1 itd. Podrazumjeva se da će različiti prijedlozi imati različite mjere učinka i ciljne učinke, koje korisnik takođe treba navesti. **Napominje se da se u Tabeli 2 za svaki program trebaju navesti dodatne mjere učinka (npr. dodatni broj izvještaja koji bi bili pripremljeni ukoliko se odobri dodatna sredstva) koje bi bile ostvarene ukoliko se odobri finansiranje predloženih prioriteta u okviru Tabela 2.**

Tabela 3 – Predložene opcije uštede

Tabela 3 sadrži sažeti pregled potencijalnih ušteda, koje bi mogle nastati ukidanjem niskoprioritetnih programa i programa koji ne daju očekivane rezultate. Svrha ušteda je oslobađanje resursa za nove, hitne, a trenutno nedovoljno finansirane programe. Ovo je posebno bitno imajući u vidu da je rast prihoda nedovoljan da obezbjedi sredstava za nove budžetske zahtjeve.

Kroz vrijeme, prioriteti vlade i društva se mogu promijeniti – ono što je nekada bilo prioritet eventualno je u međuvremenu manje prioritetno nego novi, hitni programi za koje su potrebna dodatna sredstva. U tom slučaju se preporučuje da se sredstva preusmjere na programe višeg prioriteta. Dalje, ukoliko neki program nije efikasan (tj. nema očekivani uticaj), nije efikasan (tj. trošak po jedinici izlaznog rezultata je prevelik), ili jednostavno ne pruža očekivane rezultate za uloženi novac, preporučuje se izmjena ili gašenje programa što može dovesti do dodatnih ušteda. Programi i aktivnosti za koje više ne postoji osnov se ne smatraju uštedom, obzirom da sredstva za njih svakako ne bi ni trebala biti predviđena unutar budžeta za 2012. godinu (što se posebno odnosi na jednokratne kapitalne rashode iz prethodnog perioda).

Napominje se i da novi zahtjevi za potrošnju koji će korisnici dostavljati imaju veće izgleda za odobrenje u slučajevima u kojima korisnik identifikuje uštede unutar svog budžeta.

ТАБЕЛА 3.1: ПРЕДЛОЖЕНА ОПЦИЈА УШТЕДЕ бр. 1

Институција:

(унијети назив буџетског корисника)

ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРОГРАМУ УНУТАР КОЈЕГ ЈЕ ПРЕДВИЂЕНА УШТЕДА

Назив програма:	(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)
Оперативни циљеви:	(унијети оперативне циљеве програма)
Руководиоц програма:	(унијети име и презиме руководиоца програма)
Опис опције уштеде:	(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.)?)
Очекивани утицај уштеде:	(који ће утицај имати уштеда по крајње кориснике услуга овог програма?)

ПРОЦЈЕНА ПРЕДЛОЖЕНЕ УШТЕДЕ УНУТАР ПРОГРАМА

		Захтјеви		
		2013.	2014.	2015.
I. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ БУЏЕТА		КМ 0	КМ 0	КМ 0
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
II. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ КРЕДИТНИХ СРЕДСТАВА		КМ 0	КМ 0	КМ 0
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
III. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ ДОНАЦИЈА		КМ 0	КМ 0	КМ 0
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		КМ 0	КМ 0	КМ 0
Број запослених који би се уштедили		0	0	0

Tabela 4 – Zbirni prikaz ukupno traženih sredstava po programima i ekonomskim kategorijama

Ova tabela objedinjava informacije date u Tabelama 1-3, po ekonomskoj klasifikaciji za svaki od programa. Korisnici ne trebaju popunjavati ovu Tabelu, obzirom da su ćelije programirane da automatski zbrajaju podatke iz prethodnih tabela. Međutim, nakon što popune Tabele 1-3, korisnici bi trebali provjeriti zbirne iznose u Tabeli 4.

ТАБЕЛА 4.1 УКУПНИ ИЗДАЦИ ЗА ПРОГРАМ бр. 1						
Институција:		(унијети назив буџетског корисника)				
ПРОЦЈЕНА ТРОШКОВА ПРОГРАМА						
(унијети назив Програма, који мора бити идентичан називу у свим осталим табелама)		Извршење	Буџет	Захтјеви		
		2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
I. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ БУЏЕТА		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
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
II. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ КРЕДИТНИХ СРЕДСТАВА		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
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
III. РАСХОДИ ФИНАНСИРАНИ ИЗ ДОНАЦИЈА		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
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		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Број запослених на програму		0	0	0	0	0

Tabela 5 – Konsolidovani sažetak postojećih programa, novih visokoprioritetnih prijedloga dodatne potrošnje i opcija uštede

Ova tabela objedinjava informacije date u Tabelama 1-3, po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji za ukupni zahtjev korisnika. Korisnici ne trebaju popunjavati ovu Tabelu, obzirom da su ćelije programirane da automatski zbrajaju podatke iz prethodnih tabela. Međutim, nakon što popune Tabele 1-3, korisnici bi trebali provjeriti zbrojne iznose u Tabeli 5. **Napominje se da u Tabeli 5 svaki rukovodilac programa treba potpisati ukupan iznos traženih sredstava za svoj program.**

ТАБЕЛА 5: САЖЕТАК ПО ПРОГРАМИМА

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

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																										
	УКУПНО					0				0				0												0	
	Приходи од властите дјелатности за које је законски регулиран распоред расхода																										
	УКУПНО					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																										
	УКУПНО					0				0				0												0	
	СВЕУКУПНО					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.