



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

Broj: 05-16-4-6770-1/13  
Sarajevo, 25.07.2013. godine

**SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA**

---

**n/r rukovoditelju institucije**

**PREDMET:    Zahtjevi za dodjelu sredstava iz proračuna za 2014. godinu –  
INSTRUKCIJA ZA PRORAČUNSKE KORISNIKE br. 2**

Na temelju članka 6. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministarstvo financija i trezora dostavlja vam **Instrukcije sa uputama za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2014. godinu (projekciju proračuna za 2014. godinu).**

**UVODNE NAPOMENE**

Na bazi polaznih temelja za izradu i osnovnog sadržaja nacрта Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje od 2014. do 2016. godine, te uvažavajući ograničenja ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovini, zahtjeve za dodjelu sredstava iz proračuna za 2013. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija proračuna za 2014. godinu) korisnici trebaju bazirati na:

1. Zdacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim propisima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za financiranje istih uzeti u obzir razina izvršenja u 2012. godini i odobreni proračun za 2013. godinu;
2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizirati u 2014. godini, uz uvjet zatvaranja financijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim završavanjima;

4. Odlukama koje je Vijeće ministara usvojilo, i to: Odluku o visini osnovice za obračun plaće u iznosu od 475,69 KM i Odluku o visini novčane naknade uposlenih u institucijama BiH za ishranu tijekom rada u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu. U okviru gornjih granica navedenih u Pravitku ovih Instrukcija kojih se korisnici u zahtjevima moraju pridržavati, regres je računat u iznosu od 300 KM za uposlene ispod koeficijenta 4, a za uposlene iznad koeficijenta 4 obračun regresa u iznosu od 1 KM (Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine za 2014. godinu), naknada za odvojeni život je računata u iznosu od 300 KM, i gornje granice rashoda u ovoj Instrukciji za razdoblje do 2016. godine su izračunate na temelju ovih izmijenjenih odluka, te se korisnici u zahtjevima trebaju pridržavati istih;

Zbog povećane neizvjesnosti u planiranju konsolidirane fiskalne pozicije BiH za 2015. i 2016. godinu, usuglašavanje dokumenta Globalni okvir fiskalne bilance i politika u BiH za razdoblje 2014.-2016. godina u momentu dostave Instrukcije br 2. unutar Fiskalnog vijeća BiH nije okončano. S obzirom da su parametri neophodni za pripremu proračuna Institucija BiH za 2014. godinu poznati, a u cilju nastavka proračunskog ciklusa, Ministarstvo financija i trezora BiH je sačinilo nacrt Dokumenta okvirnog proračuna za naredno razdoblje na bazi informacija sadržanih u posljednjem usvojenom Globalnom okviru fiskalne bilance i politika 2013.-2015.

**Gornja granica rashoda za 2014. i naredne dvije godine izvedena iz nacrta Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za vašu instituciju je data u tabeli u Pravitku ove Instrukcije. Korisnici se trebaju pridržavati ukupne granice rashoda i broja uposlenih, dok granice po pojedinačnim ekonomskim kategorijama (plaće, naknade, materijalni troškovi, kapitalni izdaci i tekući grantovi) ne moraju biti identične pojedinačnim iznosima navednim u tabeli u Pravitku ove Instrukcije, već utemeljene na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.**

U gornjoj granici rashoda za 2014. godinu obuhvaćena su sredstva donacije koja će se knjižiti putem sustava JRT (isključujući IPA projekte, osim u slučaju VSTV-a), iskazana u nacrtu Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje od 2014. do 2016. godine, a koje su u svojim Tabelama pregleda prioriteta iskazale sljedeće institucije: Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće, Ministarstvo vanjskih poslova, Središnje izborno povjerenstvo, Agencija za statistiku i Vijeće za državnu pomoć.

**Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne bilježe putem sustava 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 tijekom 2014. godine, trebaju popuniti Tabelu 10.**

**U Tabelu 10, proračunski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinanciranju tijekom 2014. godine. Napominje se da se i sredstva IPA projekta i sredstva sufinanciranja trebaju navesti samo u Tabeli 10, a ne u ostalim Tabelama. Ukupni troškovi sufinanciranja će na temelju podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno**

**voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru izravnih transfera proračuna institucija BiH.**

**Dostavljene Tabele 10 analiziraće se u suradnji sa Sektorom za trezorsko poslovanje i Sektorom za financiranje programa i projekata pomoći Europske unije pri Ministarstvu financija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Takođe napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo financija i trezora BiH obavljati s korisnicima u vezi proračunskih zahtjeva za 2014. godinu (konzultacije sa proračunskim korisnicima će se odvijati početkom rujna 2013. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun).**

**Svi korisnici koji će se sufinancirati iz IPA fondova tijekom 2014. godine obvezni su za te projekte dostaviti sve podatke, posebno za programe zajednice i projekte prekogranične suradnje.**

**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 projekt ugovoren, datum početka i završetka projekta)**
- **dinamiku povlačenja sredstava sufinanciranja po svakom projektu**

Institucije Bosne i Hercegovine koje su stekle status proračunskog korisnika u 2013. godini i ranije, a nisu do kraja izvršile konstituiranje, projicirati će u svom proračunu za 2014. godinu završetak tih poslova do razina raspoloživih sredstava gornje granice rashoda.

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2014. godini proračunski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz Tabela prioriteta proračunskih korisnika, koje su bili obvezni uraditi i dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH u postupku izrade nacrtu Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje od 2014. do 2016. 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 proračuna. 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.**

Proračunski korisnici, koji imaju planiran priliv sredstava (odnosno primitke od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihode od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski

definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi), dužni su iste prikazati u projekciji proračuna za 2014. godinu (Tabela 2), te u Tabeli 2a jasno naznačiti 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 reguliran raspored rashoda.

Proračunski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenje prihoda, obvezni su dostaviti te akte kojima je reguliran temelj za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje reguliraju cjenovnike za usluge/aktivnosti na temelju kojih se prihodi ostvaruju.

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

**Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2014. godinu (prijedloge proračuna), uključujući i elektronsku verziju popunjenih Tabela (CD), proračunski korisnici su obvezni dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH najkasnije do 26.08.2013. godine. Zakašnjeli zahtjevi i/ili pogrešno popunjene Tabele koje nisu sukladne uputama Ministarstva financija i trezora neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje prijedloga može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu proračuna za 2014. godinu.**

**Sukladno članu 6. Uputstva o sadržaju i načinu vođenja registra korisnika proračuna institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 52/13), proračunski korisnici će izvršiti ažuriranje podataka o korisniku proračuna i iste dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH uz dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2.**

**Informiraju se proračunski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obveza na temelju plaćanja kontribucija (članarine u BiH međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu financija i trezora radi planiranja ove kategorija izdataka na stavci izravnih transfera.**

**Proračunski korisnici će svoje zahtjeve za sredstvima u proračunu za 2014. godinu unijeti i u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS). Imajući u vidu da je ovo testna godina primjene informacijskog sustava za planiranje proračuna, kao i da sustav za sada ne podržava sačinjavanje: tabele 3 (pregled kapitalnih ulaganja po vrstama), tabele 7 (pregled višegodišnjih ulaganja), tabele 8 (bilans tabela) i tabele 10 (pregled IPA projekata), korisnici će zahtjeve dostaviti u excel formatu, odnosno popuniti će sve propisane tabele zahtjeva (tabele 1-10). O točnom datumu početka unosa podataka u Informacijski sustav za planiranje proračuna, korisnici će biti naknadno informirani (putem e-mail-a), kada se steknu preduvjeti za unos podataka on-line.**

Člankom 4. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine propisano je da svaki proračunski korisnik imenuje najmanje jednog službenika za financije. Službenik za financije, po nalogu rukovoditelja proračunskog korisnika, obavlja poslove financijskog planiranja, pripreme proračuna i izvršenja proračuna. Stoga je potrebno u prpratnom pismu uz prijedlog proračuna (zahtjev za sredstvima iz proračuna), naznačiti ime i prezime osobe, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo financija i trezora kontaktirati, voditi raspravu i usuglašavati prijedloge i projekcije rashoda u tijeku sačinjavanja Nacrta proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu.

Za sva eventualna pitanja oko izrade prijedloga zahtjeva za sredstvima iz proračuna (projekcije proračuna) za 2014. godinu, korisnici se mogu obratiti svojim proračunskim analitičarima u Sektoru za proračun Ministarstva financija 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).

### **OPERATIVNE UPUTE ZA PRIPREME ZAHTJEVA ZA DODJELU SREDSTAVA IZ PRORAČUNA – IZRADU PROJEKCIJA PRORAČUNA**

Proračunski korisnici u projekciji proračuna za 2014. godinu trebaju osigurati:

- Usklađenost ukupnog obima 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 2014. godinu.
- Maksimiziranje stupnja efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju proračunskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih proporcija između prihoda i rashoda proračuna u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u proračunu za 2014. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu financija i trezora treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2014. godinu po ekonomskim kategorijama – Tabela 1. **Iznosi pojedinačnih vrsta rashoda u Tabeli 1 moraju biti identični iznosima u pojedinačnim Tabelama rashoda** (npr. zbrojni iznos za naknade troškova uposlenih u Tabeli 1 mora biti jednak ukupnom iznosu u Tabeli 6).
2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2014. godini po izvorima: primici od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran 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 reguliran 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 zbrojevi po vrstama prihoda za sve godine u tabeli 2b moraju biti jednaki pojedinačnim zbrojevima po vrstama prihoda u tabeli 2.

3. Pregled kapitalnih ulaganja u 2014. godini – Tabela 3.
4. Pregled potrebnih sredstava za plaće u 2014. godini (za uposlene u 2013. godini, za planirane novouposlene u 2014. godini po iskazanoj dinamici upošljavanja, i ukupno) – Tabela 4.
5. Pregled uposlenih u 2013. godini i dinamika upošljavanja u 2014. godini – Tabela 5.
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova uposlenih za 2014. godinu (za uposlene u 2013. godini, za planirane novouposlene u 2014. godini po iskazanoj dinamici upošljavanja, i ukupno) – Tabela 6.
7. Pregled višegodišnjih kapitalnih ulaganja u razdoblju do 2016. godine - Tabela 7.
8. Tabela bilanca proračunskog korisnika – Tabela 8.
9. Pregled proračunskog zahtjeva u programskom formatu – Tabela 9.
10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati tijekom 2014. godine – Tabela 10. Obratiti pažnju na gore navedene detaljne upute (na str. 3 i 4 ove Instrukcije) za popunjavanje ove tabele.
11. Obrazloženje prijedloga proračuna sa odgovarajućim *cost-benefit* analizama i drugim prikladnim obrazloženjima. U obrazloženjima navesti sve fizičke pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacijski temelj za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim pregledima.
12. Shodno zaključcima 56. sjednice Zastupničkom doma Paralamentarne skupštine BiH održane 24. lipnja 2009. godine, svi korisnici su uz zahtjev za sredstvima u proračunu za 2014. godinu dužni dostaviti Nacrt programa rada za 2014. 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 proračuna za zadatke i aktivnosti koji se ne mogu financijski osigurati odobrenom gornjom granicom rashoda za 2014. 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 izravno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i gore navedenog plana rada i poslovanja te institucije za 2014. godinu.

14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2014. godinu, ukoliko su isti izmjenjeni u odnosu na ugovore koji su dostavljeni u prethodnom razdoblju.
15. Korisnici kod kojih je došlo do usvajanja izmjena Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u razdoblju do lipnja 2013. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio uposlenih plaće i/ili naknade ne prima sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već shodno drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sustava, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.
17. Korisnici koji će u zahtjevu tražiti sredstva za višegodišnja ulaganja trebaju dostaviti odluku ili zaključak Vijeća ministara BiH, sukladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji program.
18. Proračunski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenje prihoda, obvezni su dostaviti te akte kojima je reguliran temelj za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje reguliraju cjenovnike za usluge/aktivnosti na temelju kojih se prihodi ostvaruju.
19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu izrade proračuna ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu financija i trezora trebaju dostaviti Interne procedure o procesu izrade proračuna. Prijedlog kalendara i glavnih aktivnosti u okviru internih procedura prezentirani su svim korisnicima na seminaru koje je Sektor za proračun održao u listopadu 2010. godine.

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

**Napominje se da proračunski korisnici neće planirati u svom proračunu 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:

- definiranju vrste rashoda prema nazivu iz analitičkog kontnog plana;
- određivanju točnog 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);
- normativnom temelju definiranja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;

- dokumentacijskom temelju utvrđivanja visine rashoda i
- normativima utroška ili financijskim ograničenjima.

**Tekuće rashode iskazati u Tabeli 1 - Pregled planiranih rashoda za 2014. 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 neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija Bosne i Hercegovine ili zajedničkih prostora graničnih prelaza, vršiti će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu proračuna. Druge institucije Bosne i Hercegovine, koji zajednički koriste ove objekte i stvaraju režijske troškove, dostaviti će Upravi svoje potrebe u stvaranju pomenutih troškova, što će Upravi služiti kao ulazni podaci u planiranju ovih troškova. Uz svoj prijedlog proračuna Uprava će dostaviti i zahtjeve institucija za ovim troškovima, za koji iznos će se prenijeti ovi rashodi (smanjiti proračun istim po ovim vrstama rashoda) i povećati Upravi (povećati njen proračun).

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

Projekciju plaća iskazati u Tabeli 4 - Pregled potrebnih sredstava za plaće u 2014. godini (za uposlene u 2013. godini, za planirane eventualne novouposlene u 2014. godini po iskazanoj dinamici upošljavanja, i ukupno), a broj uposlenih i planiranu dinamiku upošljavanja u Tabeli 5 - Pregled uposlenih u 2013. godini i dinamika upošljavanja u 2014. godini. **Napominje se da su gornje granice rashoda planirane u okviru nacрта DOB-a institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine izvedene na temelju pretpostavke da će se u 2014. godini zamrznuti upošljavanje, broj uposlenih je planiran maksimalno do broja uposlenih na dan 31.12.2013. godine, odnosno do broja uposlenih koje tijekom 2013. godine odobri Vijeće ministara BiH, te kod policijskih agencija kojima su odobrena sredstva za prijem kadeta u 2013. godini, kao i za realiziranje aktivnosti koje nisu bile planirale proračunom za 2013. godinu (opći izbori 2014. godine i sl.).**

Projekciju plaća bazirati na osnovici od 475,69 KM, sukladno Odluci o visini osnovice za obračun plaće koju je Vijeće ministara usvojilo 18.04.2012. godine, vodeći računa da se planira broj uposlenih maksimalno do broja uposlenih na dan 31.12.2013.godine, a dodatno upošljavanje korisnici mogu iskazati u Aneksu s tim da će sredstva za dodatno upošljavanje odobravati Vijeće ministara BiH iz posebnih namjenskih sredstava tekuće pričuve. Prilikom projekcije sredstava za plaće uzeti u obzir stvarne prosječne stope poreza i doprinosa na plaće po uposlenom isplaćene za plaću i naknade u lipnju 2013. godine.

Korisnici kod kojih svi ili dio uposlenih plaće i naknade ne primaju sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već na temelju drugih zakona i/ili odluka (npr. institucije pravosudnog sustava, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova i sl.) dužni su dostavite te zakone i/ili odluke.

### **1.2. Naknade troškova uposlenih i skupštinskih poslanika – konto 611200**



Projekciju naknada iskazati u Tabeli 6 - Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova uposlenih za 2014. godinu, gdje treba unijeti samo one naknade na temelju radnog odnosa, koje se javljaju kod proračunskog korisnika.

Projekciju naknada za topli obrok korisnici trebaju temeljiti na iznosu od 6 KM po radnom danu, sukladno Odluci o visini toplog obroka („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12). Naknadu za regres proračunski korisnici trebaju planirati u iznosu od 300 KM za uposlene ispod koeficijenta 4, a za uposlene iznad koeficijenta 4 obračun regresa u iznosu od 1 KM. 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 („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12).

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

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

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

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

U Tabeli 1. iskazati posebno analitičke kategorije putnih troškova.

### **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;
- reducirati paket usluga na SIM karticama mobilnih telefona i reducirati broj telefona;
- locirati e-mail adrese na korisnike sa najvećim potrebama za ovu vrstu komunikacije.

U Tabeli 1. iskazati posebno analitičke kategorije ovih usluga.

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

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

**1.6. Izdaci za: nabavu materijala (konto 613400); usluge prijevoza 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 razdoblju, a troškove zakupa na temelju ugovora sa zakupodavateljima. U Tabeli 1. iskazati posebno analitičke kategorije ovih izdataka.

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

Ove izdatke planirati na bazi maksimalno racionalne potrošnje, a posebno troškova reprezentacije. U tabeli 1. iskazati posebne analitičke kategorije ovih izdataka. Iskazane analitičke kategorije ovih izdataka trebaju biti detaljno obrazložene.

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

Ove izdatke planirati sukladno raspoloživim podacima i projicirati iznos obveza po pravosnažnim sudskim presudama na temelju podnesenih tužbi protiv institucije uz obveznu dostavu obrazloženja planiranih sredstava za ove namjene.

U Tabeli 1. iskazati posebno analitičke kategorije ovih izdataka.

**Imajući u vidu ograničenost okvira za financiranje institucija BiH, proračunski korisnici se upućuju na racionalizaciju i planiranje materijalnih troškova, a posebno troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, usluga reprezentacije, nabave goriva i sl., maksimalno do iznosa odobrenih u proračunu za 2013. godinu.**

## **2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA**

Kapitalna ulaganja prikazati u Tabeli 3 – Pregled kapitalnih ulaganja u 2014. 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 2014. 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 obujmu 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 i 5 unijeti izvršenje na

projektima od početka realizacije zaključno sa 31.12.2012. godine, u kolonu 6 unijeti prijenos neutrošenih sredstava iz 2012. u 2013. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u proračunu za 2013. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2013. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2013. godine po izvorima financiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2014. godini prema izvorima financiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2015. godini prema izvorima financiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2016. godini. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbroju kolona 4 do 6 i 12 do 20 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje u razdoblju do 2016. godine iz svih izvora financiranja). Iznos iz kolone 12 (proračunska sredstva za 2014. godinu), unijeti i u Tabelu 3, u kolone 5 i 6.

Napominjemo da korisnici trebaju dostaviti odluku ili zaključak Vijeća ministara BiH, sukladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji investicijski program.

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

U Tabeli 3 je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnja kapitalna ulaganja za 2014. 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 proračuna, navesti pravni temelj po kojem se dodjeljuje tekući grant i podatke na temelju kojih je utvrđena visina tekućeg granta.

### **4. PROJEKCIJE PRIHODA**

Pregled planiranog priliva sredstava korisnika u 2014. 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 reguliran raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran 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 financirati 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 reguliran raspored rashoda.

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

## **5. TABELA BILANCE PRORAČUNSKOG KORISNIKA**

Instrukcijom br. 2 se od proračunskih korisnika zahtjeva i da sačine Tabelu bilance proračunskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između proračuna za 2013. godinu i prijedloga proračuna za 2014. godinu. Cilj ove Tabele je da se unaprijedi transparentnost raspodjele proračuna i da se Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH omogući bolje razumjevanje procesa izrade proračunskog zahtjeva, te predloženih prioritarnih politika na temelju kojih je zahtjev sačinjen.

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

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopuna Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 49/09) u zakonske procedure uveden je i pojam programskog proračuna, a definira se da Ministarstvo financija i trezora uz Nacrt proračuna Vijeću 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 proračunskog procesa institucija BiH.

## **ZAVRŠNE NAPOMENE**

**Gornja granica rashoda za 2014. godinu izvedena iz nacrta Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine nije konačna i predmet je eventualnih korekcija Vijeća ministara BiH pri usvajanju Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine. Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na temelju ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Vijeće ministara BiH usvoji DOB sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo financija i trezora će iznose kod svakog korisnika korigovati sukladno s tim izmjenama prilikom pripreme Nacrta proračuna institucija BiH za 2014. godinu.**

Nakon izvršenih konzultacija i usuglašavanja projekcija proračuna sa imenovanom osobom u svojstvu službenika za financije (**konzultacije sa proračunskim korisnicima će se odvijati početkom rujna 2013. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun, a poželjno je prisustvo službenika za financije, rukovoditelja institucije, kao i voditelja IPA projekata**) sukladno članku 4.

Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo financija i trezora utvrditi će dodjeljivanje sredstava za svakog proračunskog korisnika.

**MINISTAR**

**dr Nikola Špirić**

**PRIVITAK:**

**GORNJA GRANICA RASHODA ZA  
KORISNIKA**

