



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Broj:  
Sarajevo, 21.02.2013. godine

**SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA**

**n/r rukovoditelju institucije**

**PREDMET: Dostava Instrukcija za proračunske korisnike br. 1** (priprema Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine) **i proračunskog kalendara za pripremu proračuna institucija BiH za 2014. godinu tijekom 2013. godine**

Na temelju članka 5a. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovina («Službeni glasnik BiH» 61/04,49/09, 42/12 i 87/12) **dostavljamo Vam Instrukcije za proračunske korisnike br. 1.**

Svrha Instrukcija za proračunske korisnike br. 1 je da korisnike obavijesti o procesima, rokovima, i zahtjevima za dostavu podataka u procesu pripreme Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje od 2014. do 2016. godine.

Počev od proračunske 2014. godine na svim razinama vlasti biće u primjeni BPMIS- Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom. U razdobljeu od 15.-24.01.2013. godine održana je obuka za sve proračunske korisnike gdje je od strane predstavnika implementatora, kompanije SRC sistemske integracije Beograd, prezentirana primjena novog softvera za planiranje proračuna.

Imajući u vidu da je 2013. godina prva i testna godina za primjenu novog sustava za planiranje proračuna, korisnicima se dostavlja detaljno uputstvo za primjenu softvera za planiranje proračuna (samo u elektronskoj formi) i tabele u excel formatu, te shodno tome korisnici će zahtjeve za potrebnim finansijskim sredstvima dostaviti u excel tabelama i formatu izvješća iz BPMIS sustava. **Osim naprijed navedenog, u cilju formiranja baze podataka mjera učinka, kao i određivanja šifri koje će biti unesene u Informacijski sustav planiranja i upravljanja proračunom, od korisnika se traži da najkasnije do 15.03.2013. godine dostave pregled naziva mjera učinka i to za svaku mjeru: izlazni rezultat, krajnji rezultat i efikasnost. Također, potrebno je da nam najkasnije do 27.03.2013. godine dostavite i podatke o izvršenju proračuna za 2012. godinu i proračuna za 2013. godinu po programima (prema tabeli koju ćemo dostaviti putem email-a) kako bi isti bili importovani u BPMIS sustav.**

**U cilju ažuriranja registra, proračunski korisnici će uz zahtjev po Instrukcijama broj 1, dostaviti i popunjen obrazac „Registar korisnika proračuna“ uključujući i podatke o**

**službeniku za financije. Obzirom da je u toku realizacija aktivnosti donošenja nove Odluke o uspostavi registra korisnika Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine, obrazac za popunu ćemo dostaviti naknadno (putem email-a)**

O točnom datumu početka unosa podataka u BPMIS- Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom, korisnici će biti naknadno informirani (putem email-a). **Zahtjeve za potrebnim sredstvima za razdoblje 2014.-2016. godina korisnici će dostaviti najkasnije do 15. travnja 2013. godine.**

Od 2005. godine institucije BiH, entitetski i kantonalni razine vlasti u BiH pripremaju Dokumente okvirnog proračuna kao dio srednjoročnog pristupa planiranju proračuna. Cilj ovih dokumenata je da pomognu vlastima u BiH da razviju kvalitetniji strateški temelj za srednjoročno planiranje proračuna i godišnji proračun, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika navedenim u Razvojnoj strategiji BiH (radni dokument) i drugim strateškim dokumentima usvojenim od strane Vijeća ministara BiH i drugih vladinih razina u BiH.

Dokument okvirnog proračuna predstavlja preliminarni nacrt proračuna za narednu godinu i sadrži gornje granice rashoda, kojih se svaki proračunski korisnik treba pridržavati u procesu pripreme svog godišnjeg zahtjeva za proračunskim sredstvima (sukladno Instrukcijama br. 2), koji će se za 2013. godinu Ministarstvu financija i trezora BiH dostavljati u srpnju 2013. godine.

Ministarstvo financija i trezora BiH je pripremio proračunski kalendar koji sadrži rokove za dostavu podataka od strane proračunskih korisnika tijekom 2013. godine. Ovaj proračunski kalendar (**u Privitku A**) rukovoditeljima proračunskih korisnika treba da služi kao orijentir u procesu planiranja, potrebnih sredstava i ostalih ulaznih podataka za pripremu Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine i godišnjeg proračuna za 2014. godinu.

Obveza pripreme Dokumenta okvirnog proračuna i godišnjeg proračuna Institucija BiH utemeljena je Zakonom o financiranju institucija BiH, kojim je propisano da se Dokument okvirnog proračuna Institucija BiH za naredni trogodišnji razdoblje pripremi i uputi Vijeću ministara BiH najkasnije 15.06.2012. godine.

Kao što je bio slučaj i u prethodnim godinama, te kao što je izloženo u **Privitku A**, Instrukcije br. 1 su prve u nizu instrukcija koje će biti poslane proračunskim korisnicima tijekom 2013. godine. Instrukcije br. 2, koje će biti dostavljene kasnije tijekom proračunskog ciklusa će dati dalja uputstva vezana za pripremu Zahtjeva proračunskih korisnika za sredstvima u 2014. godini (Instrukcije br. 2).

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

**Obzirom da zahtjevi proračunskih korisnika uglavnom nadmašuju raspoloživa sredstva i ove godine će racionalizovano planiranje troškova biti od naročite važnosti, posebno sa aspekta ograničenosti okvira za financiranje institucija BiH, uz napomenu da je Globalnim okirom za razdoblje 2013.-2015. godina za financiranje institucija BiH u 2014. godini utvrđen iznos od 950 milijuna KM. Imajući u vidu ovu činjenicu, proračunski korisnici trebaju svoje**

**zahtjeve dostaviti maksimalno do iznosa odobrenog u proračunu za 2013. godinu. Napominje se da eventualni novi zahtjevi za potrošnju realizacija aktivnosti koje nisu bile planirane u 2013. godini, a iste su određene pravnim aktima Vijeća ministara ili Parlamentarne skupštine BiH) koje će korisnici obuhvatiti u okviru ukupnog zahtjeva imaju izgleda za odobrenje u slučajevima u kojima korisnik identificira uštede unutar svog proračuna (u okviru Tabela 3 excel formata ).**

Takođe je važno da zahtjevi budu detaljno obrazloženi, kako bi Vijeće ministara BiH imalo dovoljno informacija da donese odluku o raspodjeli ograničenih sredstava između korisnika. **Ministarstvo financija i trezora BiH posebno napominje da su najozbiljniji nedostaci ulaznih podataka za dosadašnje dokumente okvirnog proračuna koje su dostavljali korisnici u prethodnim godinama proizlazili iz činjenice da su na njihovom sačinjavanju bili angažirani samo uposleni koji rade na finansijsko-materijalnim poslovima korisnika. U cilju sačinjavanja kvalitetnog zahtjeva za dodjelu sredstava neophodno je aktivno sudjelovanje svih rukovoditelja u okviru institucije.**

**Korisnici iznose osobnih primanja za 2014. godinu trebaju planirati prema sljedećem: osnovica za plaće i naknade u iznosu od 475,69 KM (osim za uposlene sa koeficijentom 1 gdje će se primjeniti osnovica 498,1 KM), dok će pravosudne institucije planirati plaće i naknade sukladno Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, topli obrok u iznosu od 6 KM dnevno, a regres sukladno odluci Vijeća ministara BiH, odnosno za sve uposlene do koeficijenta 4,00 u iznosu od 300 KM, a za uposlene čiji je koeficijent obračuna plaće preko 4,00 u iznosu od 1 KM. Prilikom planiranja sredstava uzeti u obzir i odredbe: Izmjene 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 osoba i imenovanih zvaničnika u institucijama BiH, Odredbe Odluke o izmjeni Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz sa posla u institucijama Bosne i Hercegovine, Odluke o izmjeni Odluke o visini dnevnica za službena putovanja uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 6/12), Izmjeni Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo, Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, te ostalih važećih akata Vijeća ministara BiH koji imaju finansijski efekt.**

**U okviru zahtjeva za razdoblje 2014.-2016. godina korisnici će (prilikom planiranja broja uposlenih, a time i sredstava za bruto plaće i naknade troškova uposlenih za 2014. godinu) uzeti u obzir provođenje Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutrašnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 49/12). Popunjavanje radnih mjesta u jedinicu interne revizije planirati u okviru postojećeg broja uposlenih internim premještajem, eksternim premještaje iz drugih institucija BiH i/ili eventualno raspisivanjem javnog oglasa za šta će Odluku donositi Vijeće ministara BiH.**

**U zahtjevu za sredstvima u DOB-u za 2014. godinu planirati broj uposlenih maksimalno do broja uposlenih na dan 31.12.2013. godine, a izuzetno upošljavanje korisnici mogu iskazati u zahtjevu uz detaljno obrazloženje, s tim da će, shodno politici upošljavanja utvrđenoj u proračunu za 2013. godinu, sredstva za dodatno upošljavanje odobravati Vijeće ministara**

**BiH iz posebnih namjenskih sredstava tekuće pričuve. Isti princip će se primjenjivati i za 2015. i 2016. godinu.**

**Korisnici će, sukladno raspoloživim podacima, u zahtjevu za sredstvima u DOB-u za razdoblje 2014.-2016. godina planirati i iznos obveza po pravosnažnim sudbenim presudama na temelju podnesenih tužbi protiv institucije uz obveznu dostavu obrazloženje planiranih sredstava za ove namjene.**

Format i uputstva za popunjavanje Tabela pregleda srednjoročnih prioriteta proračunskih korisnika (excel formata) dati su u **Privitku C**.

**Informacije o planiranim kapitalnim rashodima iz proračunskih sredstava moraju biti sukladne podacima koje korisnik šalje Sektoru za koordinaciju međunarodne ekonomske pomoći Ministarstva financija i trezora BiH u okviru aplikacije za Program javnih ulaganja institucija BiH (PIP). Planiranje kapitalnih ulaganja svesti na najmanji mogući iznos uz obveznu dostavu detaljnog obrazloženja. Prilikom planiranja iznosa za kapitalna ulaganja korisnici moraju uzeti u obzir nabave planirane u proračunu za 2013. godinu (kapitalna ulaganja u osnovi predstavljaju jednokratno ulaganje i ne može se planirati nabava stalnih sredstava za koja su već odobrena sredstva u proračunu tekuće godine). Šest tabela koje su dio Tabela pregleda prioriteta proračunskog korisnika (excel formata) su:**

- Tabela 1: Sažeti pregled postojećih programa<sup>1</sup>
- Tabela 2: Novi prijedlozi visokoprioritetne potrošnje
- Tabela 3: Moguće opcije uštede
- Tabela 4: Zbrojni 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

Jedan od ciljeva programskog budžetiranja je da osigurati raspodjelu proračuna prikazujući prioritete politika prikazane u strateškim dokumentima usvojenim od strane Vijeća ministara BiH. Napominje se i da su Nacrt Strategije razvoja BiH i Nacrt Strategije socijalne uključenosti, čije pripreme koordinira Direkcija za ekonomsko planiranje dostupne na web stranici [www.dep.gov.ba](http://www.dep.gov.ba), te da rukovoditelji proračunskih korisnika po potrebi mogu sukladno istim korigirati svoju programsku strukturu i mjere učinka. Pored toga, a u tekstualnom obrazloženju zahtjeva za sredstvima u DOB-u treba navesti povezanost sa svim strateškim dokumentima relevantnim za rad proračunskog korisnika.

U kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, potrebno je uključiti i dimenziju rodne ravnopravnosti. U BPMIS-Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom aspekt rodne ravnopravnosti korisnici će iskazati u okviru obrazloženja programa.

---

<sup>1</sup> Postojeći programi su oni programi koji imaju odobreno financiranje ili odobren produžetak financiranja.

Međunarodna praksa kao i iskustva planiranja proračuna u programskom formatu na razini institucija BiH pokazala su da će sistemsko razmatranje programskih ciljeva i rezultata (utvrđenih u programskim proračunima) tijekom proračunskog procesa:

- Unaprijediti proces utvrđivanja prioriteta potrošnje
- Podsticati efikasniju i djelotvorniju potrošnju:
  - Podizanjem svijesti rukovoditelja o činjenici da efektivnost njihovih programa utječe na razinu dodijeljenih sredstava) i

Naglašavanjem prepreka za postizanje dobre efektivnosti (u slučaju kada program ne ostvaruje željene rezultate ili iste ostvaruje sa velikim troškovima). Prikazivanje rezultata kroz mjere učinka može biti osnova Vijeću ministara BiH, Parlamentarnoj skupštini BiH za raspodjelu proračunskih sredstava.

- Tabele 1-5 (excel formata) prikazuju detaljne informacije o sredstvima koja zahtijeva proračunski korisnik za predstojeću proračunsku godinu (tj. 2014. godinu) i dvije naredne proračunske godine (tj. 2015. i 2016. godinu).

Tabela 6 (excel formata) prikazuje planirani priliv sredstava u razdoblju od 2014. do 2016. godine po izvorima: primici od prodaje stalnih sredstava i prihodi od vlastite djelatnosti. **Rashode koji će se financirati iz primitaka i prihoda navedenih u Tabeli 6 (prihodi koji se stavljaju na raspolaganje korisniku) korisnik treba uključiti u rashode navedene u Tabelama 1 do 5.**

Tabela 6a (excel formata) 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 6a moraju biti jednaki pojedinačnim zbrojevima 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 (excel formata).

**Napominje se da u svim tabelama (excel formata), ukupni iznos izvršenja za 2012. godinu mora biti sukladan iznosima u izvještaju o izvršenju proračuna za 2012. godinu, uključujući i izvršenje programe posebnih namjena.**

Kako bi se pojednostavilo popunjavanje Tabela pregleda prioriteta, Ministarstvo financija 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 email-a.

**Pored popunjenih Tabela prioriteta proračunskih korisnika, korisnici su uz zahtjev dužni dostaviti i sljedeće:**

- 1. Pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (važeći pravilnici koji u ranijem razdoblju nisu dostavljeni Ministarstvu financija i trezora, uključujući izmjene pravilnika)**

2. **Važeće ugovore o zakupu ukoliko isti u ranijem razdoblju nisu dostavljeni Ministarstvu financija i trezora, a shodno kojim se traže sredstva za zakup;**
3. **Izmjene zakonskih i podzakonskih akata koji definiraju rad korisnika i/ili strateških dokumenata u oblasti odgovornosti i nadležnosti datog korisnika u odnosu na dokumentaciju poslanu u studenom 2009. godine;**
4. **Interne procedure planiranja proračuna ukoliko iste korisnik nije dostavio u ranijem razdoblju ili koje su izmjenjene.** Napominje se da je u Pravitku B prikazan sažeti opći grafikon procesa internih procedura planiranja proračuna korisnika po rokovima (koji korisnici trebaju, odnosno već su prilagodili i razradili u detalje u okviru Internih procedura za planiranje proračuna).
5. **Detaljne informacije o svim donacijama (posebno IPA projekte) i eventualnom sufinanciranju,** uključujući pregled konačnih korisnika donacija (u slučaju gdje konačni korisnik nije samo jedna institucija).
6. **Detaljnu kreditnu dokumentaciju (uključujući i akte koji reguliraju način i odgovornost za otplatu kredita) koju će dostaviti korisnici koji planiraju financiranje iz kreditnih sredstava**

**Napominje se da u okviru višegodišnjih ulaganja, institucije u zahtjevu za sredstvima u DOB-u mogu planirati samo višegodišnja ulaganja već usvojena od strane Vijeća ministara BiH sukladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 61/04, 49/09, 42/12 i 87/12). Korisnici uz zahtjeve trebaju dostaviti i odluke o projektima višegodišnjih ulaganja koje su već usvojene od strane Vijeća ministara BiH, a koje nisu ranije dostavljene Sektoru za proračun Ministarstva financija i trezora BiH.**

## **NAREDNI KORACI MINISTARSTVA FINACIJA I TREZORA BIH**

Nakon što primi zahtjeve proračunskih korisnika po Instrukciji broj 1, Ministarstvo financija i trezora BiH će analizirati sve izložene prioritete i dati preporuke za gornje granice rashoda korisnika (u sklopu Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine Vijeću ministara BiH, imajući u vidu predložene prioritete politika svih korisnika i procijenjena ukupna sredstva koja će biti na raspolaganju za financiranje institucija BiH u razdoblju od 2014. do 2016. godine. Gornje granice rashoda potrošnje za svakog korisnika koje će biti odobrene od strane Vijeća ministara BiH će biti dostavljene korisnicima u Instrukciji br. 2 i predstavljat će ograničenja sredstava za zahtjeve korisnika koji će biti dostavljeni kasnije u proračunskom ciklusu (u kolovozu 2013. godine).

Sukladno navedenim, informiramo korisnike da zahtjevi dostave u propisanom roku kao i da isti budu detaljno obrazloženi u cilju određivanja realnog iznosa gornje granice rashoda.

## NAREDNI KORACI PRORAČUNSKIH KORISNIKA

**Od proračunskih korisnika se očekuje da pripreme svoje zahtjeve sukladno formatu i uputstvima datim u Privitku C i na priloženom CD-u (excel formata), te uporedo putem aplikacije BPMIS-a, sukladno Korisničkim uputama za Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom, dostave Ministarstvu financija i trezora najkasnije do 15.04.2013. godine, uključujući i gore navedene dodatne dokumente.**

Za eventualna pitanja u vezi korištenja BPMIS sustava, korisnici se mogu obratiti svojim proračunskim analitičarima u Odsjeku za planiranje proračuna i Odsjeku za analize Sektora za proračun Ministarstva financija i trezora BiH.

S poštovanjem,

**MINISTAR**

**Dr Nikola Špirić**

**Privitak A: KALENDAR ZA PRIPREMU DOKUMENTA OKVIRNOG PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE OD 2014. DO 2016. GODINE i PRORAČUNA ZA INSTITUCIJA BiH ZA 2014. GODINU (PREMA PRORAČUNSKOM KALENDARU IZ “ PRIRUČNIKA ZA IZRADU DOKUMENTA OKVIRNOG PRORAČUNA I GODIŠNJEG PRORAČUNA INSTITUCIJA BiH“)**

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nositelj odgovornosti	Rok
1. Dostava Tabela pregleda srednjoročnih prioriteta korisnika i proračunskog kalendara (Instrukcije za proračunske korisnike br. 1)	Dostavljanje Instrukcija za proračunske korisnike br. 1	Ministarstvo financija i trezora BiH	31. siječanj
2. Srednjoročna makroekonomska i fiskalna prognoza i dostavljanje Tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika	a. Nacrt iskaza makroekonomske prognoze i pretpostavki	Direkcija za ekonomsko planiranje	31. ožujak
	b. Prognoza prihoda sa jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje	Odjeljenja za makroekonomske analize Upravnog odbora Uprave za neizravno oporezivanje	15. travanj
	c. Projekcija neporeskih prihoda institucija BiH	Ministarstvo financija i trezora BiH	15. travanj
	<b>d. Popunjavanje i dostavljanje Tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika</b>	<b>Proračunski korisnici</b>	<b>15. travanj</b>
3. Globalni okvir fiskalne bilance i politika u BiH	Usvajanje dokumenta Globalni okvir fiskalne bilance i politika u BiH za razdoblje 2014. do 2016. (uključujući okvir prihoda, ciljanu bilancu i sredstva s Jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje za financiranje institucije BiH) od strane Fiskalnog vijeća BiH	Fiskalno vijeće BiH	31. svibanj
4. Dokument okvirnog proračuna (preliminarni nacrt proračuna)	a. Priprema Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. (preliminarni nacrt proračuna institucija BiH za 2014. godinu)	Ministarstvo financija i trezora BiH	15. lipanj
	b. Dostavljanje Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine Vijeću ministara BiH	Ministarstvo financija i trezora BiH	15. lipanj



Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nositelj odgovornosti	Rok
	c. Usvajanje Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. Godine	Savjet ministara BiH	30. lipanj
	d. Objavljivanje Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine na web stranici Ministarstva financija i trezora BiH	Ministarstvo financija i trezora BiH	15. lipanj
5. Početna proračunska ograničenja	Dostavljanje Instrukcija za proračunske korisnike br. 2: - Početna proračunska ograničenja i zahtjevi proračunskih korisnika	Ministarstvo financija i trezora BiH	1. srpanj
6. Zahtjevi proračunskih korisnika	Zahtjevi proračunskih korisnika pripremljeni od strane proračunskih korisnika i dostavljeni MFiT-u (kao i prethodnih godine, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH u sklopu Instrukcija br.2 korisnici će pripremati proračunski zahtjev za raspodjelu sredstava iz proračuna za 2014. godinu po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, a dostavljenu programsku klasifikaciju, uključujući mjere učinka, Ministarstvo financija i trezora prilaže Vijeću ministara, Predsjedništvu i Parlamentarnoj skupštini kao dodatnu informaciju uz obrazloženje proračuna u proceduri usvajanja proračuna institucija BiH)	Proračunski korisnici	1. kolovoz
7. Konzultacije sa proračunskim korisnicima	a. Rasprave između Ministarstva financija i trezora i resornih ministarstava/proračunskih korisnika u vezi zahtjeva proračunskih korisnika i prioriteta proračunske potrošnje	Ministarstvo financija i trezora BiH i proračunski korisnici	15. kolovoz – 25. rujan
8. Usvajanje nacrt proračuna od strane Vijeća ministara	a. Dostavljanje nacrt proračuna za 2014. godinu Vijeću ministara BiH	Ministarstvo financija i trezora BiH	1. listopada
	b. Usvajanje nacrt proračuna od strane Vijeća ministara BiH	Vijeće ministara BiH	15. listopada
	c. Dostavljanje usvojenog nacrt proračuna Predsjedništvu BiH	Vijeće ministara BiH	15. listopada
9. Usvajanje nacrt proračuna od strane Predsjedništva BiH	b. Predsjedništvo BiH usvaja prijedlog proračuna	Predsjedništvo BiH	1. studeni
	c. Dostavljanje prijedloga proračuna Parlamentarnoj skupštini BiH	Predsjedništvo BiH	1. studeni
10. Rasprava i usvajanje proračuna od strane Parlamentarne	a. Parlamentarna skupština BiH razmatra prijedlog proračuna i vodi raspravu o proračunu	Parlamentarna skupštini BiH (i povjerenstva za proračun i financije)	studeni – prosinac

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nositelj odgovornosti	Rok
skupštine BiH	b. Parlamentarna skupština BiH usvaja konačni proračun Institucija BiH za 2014. godinu	Parlamentarna skupština BiH	31. prosinac

**PRIOLOG B: PREDLOŽENE INTERNE PROCEDURE PRORAČUNSKIH KORISNIKA U PROCESU PRIPREME ZAHTJEVA KORISNIKA ZA DOB I PRORAČUN**

2013	SIJ	VELJ	OŽUJ	TRAV	SVIB	LIP	SRP	KOL	RUJ	LIST	STUD	PROS
PRORAČUNSKI PROCES ZA RAZDOBLJE OD 2014. DO 2016. GODINE	Korak 1. Instrukcije 1	Korak 2. Tabele pregleda prioriteta proračunskih korisnika			Korak 3. Globalni okvir fiskalne bilance i politika	Korak 4. DOB institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine	Korak 5. Instrukcije 2	Korak 6. Zahtjevi proračunskih korisnika	Korak 7. Rasprave sa proračunskim korisnicima	Korak 8. Vijeće ministara usvaja nacrt proračuna	Korak 9. Predsjedništvo BiH Prijedlog proračuna dostavlja Parlamentarnoj skupštini	Korak 10. Usvajanje proračuna
OSNOVNI ZADACI MINISTARSTVA FINANCIJA I TREZORA	MFIT korisnicima dostavlja Instrukcije 1		OMA dostavlja projekcije prihoda od neizravnih poreza izrađene na temelju makroekonomskih projekcija koje je izradio DEP. MFIT priprema projekcije svih ostalih vrsta prihoda, primitaka i financiranja institucija BiH.	MFIT vrši analizu tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika i priprema DOB, koji dostavlja Vijeću ministara BiH na usvajanje do 30. lipnja.	MFIT korisnicima dostavlja Instrukcije 2 uz smjernice za izradu zahtjeva proračunskih korisnika po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji.	MFIT vrši analizu zahtjeva proračunskih korisnika. DEP/OMA revidiraju projekcije i Fiskalno vijeće usvaja sve revizije Globalnog okvira fiskalne bilance i politika. MFIT revidira svoje projekcije ukupnog okvira proračuna institucija BiH. MFIT organizira sastanke sa proračunskim korisnicima na temu njihovih zahtjeva i prioritete potrošnje. MFIT priprema Nacrt proračuna institucija BiH.	MFIT dostavlja Nacrt proračuna Vijeću ministara, uključujući pregled zahtjeva po programskoj klasifikaciji, koji se Vijeću ministara, Predsjedništvu i PSBiH dostavlja kao dodatna informacija uz obrazloženja Nacrta proračuna.	Predsjedništvo dostavlja Prijedlog proračuna Parlamentarnoj skupštini.	MFIT dostavlja odgovore na eventualna pitanja Parlamentarne skupštine na temu proračuna, te priprema nacrt odgovora na eventualne amandmane PSBiH.			
PREDLOŽENE INTERNE PROCEDURE KORISNIKA U PROCESU PRIPREME ZAHTJEVA KORISNIKA ZA DOB I PRORAČUN	Proračunski korisnici primaju Instrukcije 1 od MFIT-a. Financijski službenici pripremaju podatke o izvršenju proračuna za prethodnu godinu po programima i oko 10. veljače organiziraju sastanak sa rukovoditeljima svakog od programa (i/ili rukovoditelj sektora za financijske poslove u okviru kolegija obavlja ove razgovore) u okviru kojih objašnjavaju zahtjeve MFIT-a i proces popune tabele 1, 2 i 3. Financijski službenici nakon sastanka zvanično svakom od rukovoditelja programa/sektora na popunjavanje dostavljaju tabele 1, 2 i 3, uključujući mjere učinka.	Financijski službenici pružaju tehničku pomoć rukovoditeljima programa u popunjavanju tabele. Financijski službenici do 25. ožujka od rukovoditelja programa/sektora primaju predložene popunjene tabele 1, 2 i 3 za svaki od programa, uključujući mjere učinka. Financijski službenici/sektori za financijske poslove konsolidiraju informacije primljene od rukovoditelja programa i pripremaju ukupne tabele pregleda prioriteta i dostavljaju ih ministru/ravnatelju korisnika koji odlučuje o ukupnim prioritetima, zahtjevima za dodatnu potrošnju i uštedama do 5. travnja. Po potrebi se organizira još jedan sastanak kolegija. Nakon odobrenja ministra/ravnatelja, tabele pregleda prioriteta dostavljaju se MFIT-u do 15. travnja.	Proračunski korisnici su na raspolaganju da odgovaraju na sva pitanja koja MFIT postavi u kontekstu tabele pregleda prioriteta proračunskih korisnika i tehničkih ispravki eventualnih grešaka i/ili nejasnoća u dostavljenom zahtjevu.	Proračunski korisnici 1. srpnja od MFIT-a primaju obavještenja o ukupnim gornjim granicama rashoda i broja uposlenih i smjernice (Instrukcije 2) za izradu proračunskih zahtjeva. Financijski službenici oko 5. srpnja svakom od rukovoditelja programa/sektora na popunjavanje dostavljaju tabele u okviru Instrukcija 2 (uključujući i tabelu zahtjeva u programskoj klasifikaciji) i ukupne gornje granice za korisnika i broj uposlenih. Po potrebi se organizira sastanak kolegija ili pojedinačni sastanci sa rukovoditeljima sektora. Financijski službenici pružaju tehničku pomoć rukovoditeljima programa u popunjavanju tabele. Financijski službenici do 15. srpnja od rukovoditelja programa/sektora primaju predložene popunjene tabele za svaki od programa, uključujući mjere učinka. Financijski službenici/sektori za financijske poslove konsolidiraju informacije primljene od rukovoditelja programa i pripremaju ukupne tabele pregleda prioriteta i dostavljaju ih ministru/ravnatelju korisnika koji odlučuje o ukupnim prioritetima, zahtjevima za dodatnu potrošnju i uštedama do 25. srpnja. Po potrebi se organizira još jedan sastanak kolegija. Nakon odobrenja ministra/ravnatelja, zahtjev se dostavlja MFIT-u do 1. kolovoza.	Proračunski korisnici su na raspolaganju da odgovaraju na sva pitanja koja MFIT postavi u kontekstu dostavljenog zahtjeva korisnika i tehničkih ispravki eventualnih grešaka i/ili nejasnoća u dostavljenom zahtjevu. Financijski službenici i rukovoditelji programa se sastaju sa MFIT-om kako bi opravdali i obrazložili svoje proračunske zahtjeve i prioritete potrošnje navedene u zahtjevima.	Parlamentarna skupština može pozvati neke proračunske korisnike da odgovore na pitanja vezana za prijedloge njihovih proračuna, pa financijski službenici pripremaju pregled zahtjeva uključenog u Nacrt proračuna za ministra/ravnatelja. Nakon usvajanja proračuna, korisnici pripremaju ažurirane programske informacije utemeljene na konačnoj raspodjeli proračunskih sredstava. Tijekom godine, financijski službenici prate izvršenje proračuna po programima.						

## **Privitak C: TABELE PREGLEDA PRIORITETA PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

Cilj popunjavanja Tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika je da omoguće korisnicima aktivnije sudjelovanje u određivanju prioriteta u ranoj fazi proračunskog procesa (tj. prije nego se donesu odluke o konačnim gornjih granica rashoda proračunskih korisnika) i omoguće Vijeću ministara BiH da odredi najbitnije unutar predloženih prijedloga dodatne potrošnje i opcija uštede prije nego ustanovi gornje granice rashode koje će biti definirane u Dokumentu okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2014. do 2016. godine kojeg će Vijeće ministara BiH razmatrati u lipnju 2013. godine.

Važno je da već u ovoj fazi proračunskog procesa proračunski korisnici navedu sve donesene i očekivane zakone i druge akte Vijeća ministara BiH koje će imati financijske implikacije u proračunu institucija BiH. U procesu planiranja proračunskih sredstava u obzir će se uzimati isključivo prijedlozi dostavljeni u sklopu Tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika. Informacije koje korisnici dostavljaju o kapitalnim ulaganjima moraju biti sukladni Programu javnih ulaganja institucija BiH.

### **Tabela 1 – Postojeći programi**

Tabela 1 daje kratak pregled postojećih programa, aktivnosti i usluga koje proračunski korisnik pruža, a koji se temelje na strateškom cilju korisnika<sup>2</sup>. Postojeći programi su oni programi koji imaju odobreno konstantno financiranje ili odobren produžetak financiranja. Tabela 1 treba prezentirati sredstva dodijeljena svakom programu, podjeljena po ekonomskoj klasifikaciji na temelju proračuna za 2013. godinu i prijedloga za razdoblje od 2014. do 2016. godine. Isti skup tabela treba precizirati izvore financiranja (tj. dodjelu iz proračuna, 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 informiranja rukovoditelja, resornih ministara i Vijeća ministara o uspjehu korisničkih programa.

Procjene u Tabeli 1 za razdoblje od 2014. do 2016. 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 razdoblju (svi kapitalni rashodi su jednokratni, izuzev u slučajevima gdje je Vijeće ministara BiH usvojilo 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 proračunski korisnik želi predložiti nastavak financiranja 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 uposlone se takođe trebaju zahtijevati kroz Tabelu 2, a ne kroz Tabelu 1.

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,

<sup>2</sup> Strateški cilj oslikava šta proračunski korisnik pokušava da postigne, imajući u vidu njegov opšti cilj i svrhu postojanja. Strateški cilj bi trebao reflektirati prioritete politika Vijeća ministara, koje su sažeti u strateškim dokumentima usvojenim od strane Vijeća ministara BiH.

sredstva koja se traže za proširenje postojećih programa se trebaju uključiti u Tabelu 2, tj. Tabelu prijedloga dodatne visokoprioritetne potrošnje.

Sukladno navedenim, obzirom da su po definiciji postojeći programi oni programi koji imaju odobreno konstantno financiranje ili odobren produžetak financiranja, u Tabelama 1 iznosi za 2014., 2015. i 2016. godinu mogu biti manji u odnosu na 2013. godinu, osim u slučajevima gdje je Vijeće ministara BiH odobrilo (npr. putem usvojene odluke o višegodišnjim kapitalnim investicijama) plan rashoda koji predviđa povećanje sredstava za postojeće programe u narednim godinama.

# Tabela 1 – Postojeći program

Institucija:

(unijeti naziv proračunskog korisnika)

OPĆE INFORMACIJE O PROGRAMU							
Naziv programa:	(program za koji je Vijeće ministara već odobrilo sredstva iz proračuna i za koji je Parlamentarna skupština BiH usvojila pravni temelj)						
Operativni ciljevi:	(navesti operativne ciljeve ovog programa)						
Rukovoditelj programa:	(ime i prezime rukovoditelja programa)						
Pravno uporište:	(navesti legislativu ili drugi pravni temelj (npr. odluku Vijeća ministara BiH) koji uređuju aktivnosti u sklopu ovog programa)						
Predložene aktivnosti:	(opisati aktivnosti koje se sprovode kako bi se postigli operativni ciljevi programa i obrazložiti ih)						
OČEKIVANI UČINAK PROGRAMA							
	Mjere učinka	Ostvareno		Očekivani rezultati			
		2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	
Izlazni (izravni) rezultati = Proizvodi i usluge koji proizlaze iz sprovođenja programa.							
Krajnji rezultati = Efekat i utjecaj proizvoda i pruženih usluga po ciljnu skupinu (u odnosu na strateške i operativne ciljeve).							
Efikasnost = Trošak po jedinici izlaznog rezultata. Mjeri razinu do koje se usluge pružaju po minimalnom trošku							
PROCJENA TROŠKOVA PROGRAMA							
	Izvršenje	Proračun		Zahtjevi			Kratko obrazloženje rasta (ukoliko dolazi do rasta) traženih proračunskih sredstava u okviru postojećih programa u odnosu na 2011. godinu
		2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	
<b>I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	
611000 Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za plaće u odnosu na 2013. godinu)
611200 Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za naknade troškova uposlenih u odnosu na 2013. godinu)
613000 Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za materijal i usluge u odnosu na 2013. godinu)
614000 Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za tekuće grantove u odnosu na 2013. godinu)
686000 Rashodi po pravosnažnim sudskim presudama	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za rashode po pravosnažnim sudskim presudama u odnosu na 2013. godinu)
821000 Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za kapitalna ulaganja u odnosu na 2013. godinu)
<b>II. RASHODI FINANCIRANI IZ KREDITNIH SREDSTAVA</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	
611000 Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
611200 Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
613000 Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
614000 Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
821000 Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
<b>III. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	
611000 Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
611200 Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
613000 Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
614000 Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
821000 Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
Ukupni rashodi za program	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	
Broj uposlenih koji rade na programu	0	0	0	0	0	0	

Detaljna obrazloženja uz Tabelu 1 Programa 5, uključujući obrazloženje izvršenja za 2012. godinu (ukoliko broj uposlenih i finansijsko izvršenje nije stoprocentno u odnosu na Proračun 2012. godine), obrazloženja kreditnih i donatorskih aranžmana i namjene sredstava iz kredita i donacija, te (u slučajevima gdje je Vijeće ministara odobrilo putem usvojenog strateškog dokumenta plan rashoda koji predviđa povećanje sredstava za postojeće programe u narednim godinama) navod odluka i/ili akata kojim je Vijeće ministara odobrilo povećanje sredstava za postojeće programe u narednim godinama

## Tabela 2 – Novi prijedlozi dodatne visoko-prioritetne potrošnje

Institucija:		(unijeti naziv proračunskog korisnika)			
<b>OPĆE INFORMACIJE O PROGRAMU</b>					
Naziv programa:	(navesti dodatne programe i aktivnosti ili proširenje postojećih programa za koje korisnik predlaže da se sprovedu u razdoblju od 2014. do 2016. godine)				
Operativni ciljevi:	(navesti konkretne operativne ciljeve za ovaj program)				
Rukovoditelj programa:	(unijeti ime i prezime rukovoditelja programa)				
Pravno uporište:	(navesti legislativu ili drugi pravni temelj (npr. odluku Vijeća ministara BiH) koji uređuju aktivnosti u sklopu ovog programa)				
Predložene aktivnosti:	(opisati aktivnosti koje namjeravate dodati ovom programu i obrazložiti ih)				
Utjecaj na ravnopravnost spolova:	(Kakav će utjecaj, ukoliko ga ima, imati ovaj prijedlog na rodnu ravnopravnost? Da li ovaj prijedlog ima jednak utjecaj na različite spolove? Ako nema, koje su implikacije? Da li se ovim prijedlogom rješavaju određena rodna pitanja?)				
<b>OČEKIVANI UČINAK PROGRAMA</b>					
	Mjere učinka	Očekivani rezultati			
		2014.	2015.	2016.	
Izlazni (izravni) rezultati = Proizvodi i usluge koji proizlaze iz sprovođenja programa.					
Krajnji rezultati = Efekat i utjecaj proizvoda i pruženih usluga po ciljnu skupinu (u odnosu na strateške i operativne ciljeve).					
Efikasnost = Trošak po jedinici izlaznog rezultata. Mjeri razinu do koje se usluge pružaju po minimalnom trošku					
<b>PROCJENE PREDLOŽENIH DODATNIH TROŠKOVA UNUTAR PROGRAMA</b>					
		Zahtjevi			Kratko obrazloženje rasta traženih proračunskih sredstava u odnosu na 2013. godinu
		2014.	2015.	2016.	
<b>I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za plaće u odnosu na 2013. godinu)
611200	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za naknade troškova uposlenih u odnosu na 2013. godinu)
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za izdatke za materijal i usluge u odnosu na 2013. godinu)
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za tekuće grantove u odnosu na 2013. godinu)
686000	Rashodi po pravosudnim sudskim presudama	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za rashode po pravosudnim sudskim presudama u odnosu na 2013. godinu)
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	(nabrojati razloge za rast traženih sredstava za kapitalna ulaganja u odnosu na 2013. godinu)
<b>II. RASHODI FINANCIRANI IZ KREDITNIH SREDSTAVA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	
611200	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	
<b>III. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	
611200	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	
	Ukupni dodatni troškovi za program	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	
	Broj dodatnih uposlenih na programu	0	0	0	
<p>Detaljnja obrazloženja uz Tabelu 2 Programa 1 i obrazloženja kreditnih i donatorskih aranžmana i namjene sredstava iz kredita i donacija:</p>					

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

Obzirom da raspoloživa sredstva nisu dovoljna da bi se financirali svi zahtjevi Vijeća ministara BiH 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 općim strateškim ciljevima politika iz Razvojne strategije BiH i drugih strateških dokumenata usvojenih od strane Vijeća 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 temelj za financiranje, zbog čega nisu uključeni u redovna sredstva za Tabeli 1), proširenje obujma ili obuhvata postojećih programa, te zahtjeve za ponovnu dodjelu sredstava za kapitalna ulaganja koja se u prethodnom razdoblju nisu ostvarila usljed sporijeg izvođenja kapitalnih projekata. Pored navedenog, potrebno je precizirati ciljeve programa, početne procjene troškova i očekivane rezultate (tj. ciljne učinke).

Proračunski 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 izvješća koji bi bili pripremljeni ukoliko se odobri dodatna sredstva) koje bi bile ostvarene ukoliko se odobri financiranje 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, žurne, a trenutno nedovoljno financirane programe. Ovo je posebno bitno imajući u vidu da je rast prihoda nedovoljan da osigura sredstava za nove proračunske 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 utjecaj), 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 temelj se ne smatraju uštedom, obzirom da sredstva za njih svakako ne bi ni trebala biti predviđena unutar proračuna za 2013. godinu (što se posebno odnosi na jednokratne kapitalne rashode iz prethodnog razdoblja).

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



**Tabela 3 – Predložena opcija uštede**

Institucija:

(unijeti naziv proračunskog korisnika)

OPĆE INFORMACIJE O PROGRAMU UNUTAR KOJEG JE PREDVIĐENA UŠTEDA				
Naziv programa:	<i>(unijeti naziv programa unutar kojeg proračunski korisnik namjerava napraviti uštede - npr. kroz povećanje efikasnosti unutar procesa i procedura - u razdoblju od 2014. do 2016. godine)</i>			
Operativni ciljevi:	<i>(unijeti operativne ciljeve programa)</i>			
Rukovoditelj programa:	<i>(unijeti ime i prezime rukovoditelja programa)</i>			
Opis opcije uštede:	<i>(opišite način na koji bi se došlo do uštede. Koje bi se funkcije i aktivnosti eliminirale? Šta je temelj uštede (npr. nizak prioritet, konstantno loši rezultati, bolja efikasnost itd.)?)</i>			
Očekivani utjecaj uštede:	<i>(koji će utjecaj imati ušteda po krajnje korisnike usluga ovog programa?)</i>			
PROCJENA PREDLOŽENE UŠTEDE UNUTAR PROGRAMA				
		Zahtjevi		
		2014.	2015.	2016.
<b>I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0
611200	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0
686000	Rashodi po pravosnažnim sudskim presudama	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0
<b>II. RASHODI FINANCIRANI IZ KREDITNIH SREDSTAVA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0
611200	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0
<b>III. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0
611200	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0
Ukupna predložena ušteda		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
Broj uposlenih koji bi se uštedili		0	0	0

Obrazloženja uz Tabelu 3 Programa 1:

**Tabela 4 – Zbrojni 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 zbrojne iznose u Tabeli 4.

Institucija:		(unijeti naziv proračunskog korisnika)				
PROCJENA TROŠKOVA PROGRAMA						
(unijeti naziv Programa, koji mora biti identičan nazivu u svim ostalim tabelama)		Izvršenje	Proračun	Zahtjevi		
		2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
<b>I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
611200	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
686000	Rashodi po pravosnažnim sudskim presudama	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
<b>II. RASHODI FINANCIRANI IZ KREDITNIH SREDSTAVA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
611200	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
<b>III. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
611200	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Ukupni rashodi za program		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
Broj uposlenih na programu		0	0	0	0	0

**Tabela 5 – Konsolidirani 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 rukovoditelj programa treba potpisati ukupan iznos traženih sredstava za svoj program.**

<b>Institucija:</b>		<b>(unijeti naziv proračunskog korisnika)</b>				
<b>Strateški ciljevi proračunskog korisnika:</b>						
<b>Ukupna proračunska sredstva (isključujući donatorska i kreditna sredstva)</b>		<b>Izvršenje</b>	<b>Proračun</b>	<b>Zahtjevi</b>		
		<b>2012.</b>	<b>2013.</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
<b>Program br. 1:</b>						
<i>(unijeti naziv Programa, koji mora biti identičan nazivu u svim ostalim tabelama)</i>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
Postojeći programi		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Dodatna visoko-prioritetna potrošnja				KM 0	KM 0	KM 0
Opcije uštede				KM 0	KM 0	KM 0
<b>IME, PREZIME I POTPIS RUKOVODITELJA PROGRAMA 1:</b>						
<b>Program br. 2:</b>						
<i>(unijeti naziv Programa, koji mora biti identičan nazivu u svim ostalim tabelama)</i>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
Postojeći programi		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Dodatna visoko-prioritetna potrošnja				KM 0	KM 0	KM 0
Opcije uštede				KM 0	KM 0	KM 0
<b>IME, PREZIME I POTPIS RUKOVODITELJA PROGRAMA 1:</b>						
<b>Program br. 3:</b>						
<i>(unijeti naziv Programa, koji mora biti identičan nazivu u svim ostalim tabelama)</i>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
Postojeći programi		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Dodatna visoko-prioritetna potrošnja				KM 0	KM 0	KM 0
Opcije uštede				KM 0	KM 0	KM 0
<b>IME, PREZIME I POTPIS RUKOVODITELJA PROGRAMA 1:</b>						
<b>Program br. 4:</b>						
<i>(unijeti naziv Programa, koji mora biti identičan nazivu u svim ostalim tabelama)</i>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
Postojeći programi		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Dodatna visoko-prioritetna potrošnja				KM 0	KM 0	KM 0
Opcije uštede				KM 0	KM 0	KM 0
<b>IME, PREZIME I POTPIS RUKOVODITELJA PROGRAMA 1:</b>						
<b>Program br. 5:</b>						
<i>(unijeti naziv Programa, koji mora biti identičan nazivu u svim ostalim tabelama)</i>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
Postojeći programi		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Dodatna visoko-prioritetna potrošnja				KM 0	KM 0	KM 0
Opcije uštede				KM 0	KM 0	KM 0
<b>IME, PREZIME I POTPIS RUKOVODITELJA PROGRAMA 1:</b>						
<b>UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
<b>UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI</b>						
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdaci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekući grantovi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
686000	Obveze po pravosnažnim sudskim	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
<b>UKUPNI PREDLOŽENI RASHODI, PO IZVORU SREDSTAVA</b>						
	Rashodi financirani iz proračuna	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
	Rashodi financirani iz kreditnih sredstava	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
	Rashodi financirani iz donacija	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
<b>UKUPNI RASHODI IZ PRORAČUNA, KREDITA I DONACIJA</b>		<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>	<b>KM 0</b>
Ukupni broj uposlenih		0	0	0	0	0



Institucija:

R/B	VRSTA PRIHODA	IZVOR PRIHODA	2012. PLANIRANI IZNOS U USVOJENOM PRORAČUNU				2012. IZVRŠENJE U KM				2013. PLANIRANI IZNOS U KM U PRORAČUNU				2014. PLANIRANI IZNOS U KM				2015. PLANIRANI IZNOS U KM				2016. PLANIRANI IZNOS U KM				NAPOMENA
			KONTO	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	KONTO	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	KONTO	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	KONTO	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	KONTO	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	KONTO	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	
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
	Primici od prodaje stalnih sredstava																										
	<b>UKUPNO</b>					0				0				0					0							0	
	Prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda																										
	<b>UKUPNO</b>					0				0				0					0							0	
	Prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski reguliran raspored rashoda, odnosno koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi																										
	<b>UKUPNO</b>					0				0				0					0							0	
	<b>SVEUKUPNO</b>					0				0				0					0							0	

Napomena: Izračuni u svim redovima su formatirani da pokazuju zbroj. Korisnici po potrebi trebaju (ubaciti-insertirati) dodatne redove u Tabelu. Korisnici trebaju kontrolirati zbrojeve i po potrebi korigirati, posebno ukoliko će Tabela biti proširena za dodatne redove. Iznosi pojedinačnih zbrojeva iz ove tabele moraju biti identični pojedinačnim zbrojevima u tabeli broj 6, a ukupna iznos iz ove tabele mora biti isti kao i ukupan zbroj u tabeli broj 6.