



BOSNA I HERCEGOVINA

NACRT

Vijeće Ministara Bosne i Hercegovine

Ministarstvo financija i trezora

**DOKUMENT OKVIRNOG PRORAČUNA
INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA RAZDOBLJE OD 2009. DO 2011. GODINE**

*Sarajevo, Bosna i Hercegovina
lipanj 2008. godine*

Sadržaj

Izvršni sažetak	3
Poglavlje 1: Uvod u Dokument okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine..	11
Poglavlje 2: Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i projekcije	14
Trenutna ekonomska situacija i makroekonomski trendovi	15
Srednjoroč na ekonomska prognoza.....	18
Rizici po makroekonomsku prognozu	21
Preporuke za fiskalnu strategiju.....	22
Poglavlje 3: Srednjoročne fiskalne projekcije	23
Fiskalna strategija.....	23
Neizravni porezi koje prikuplja Uprava za neizravno oporezivanje BiH (UNO).....	23
Prihodi institucija BiH	24
Rizici po projekcije prihoda	27
Porezne politike i administracija	27
Primarna fiskalna bilanca	28
Poglavlje 4: Proračunski prioriteti za razdoblje od 2009. do 2011. godine	29
Pregled prioriteta proračunskih korisnika	29
Polazne osnove i proračunski prioriteti na kojima se temelje pol etne gornje granice rashode za razdoblje od 2009. do 2011. godine	40
Poglavlje 5: Upravljanje potrošnjom na razini Institucija BiH.....	51
Opća struktura i trendovi	51
Plaće i naknade u Institucijama BiH	53
Materijalni troškovi	57
Tekući i grantovi	59
Kapitalni rashodi institucija BiH - Javne investicije i projekti financirani stranim sredstvima..	59
DODATCI DOKUMENTU OKVIRNOG PRORAČUNA INSTITUCIJA BIH ZA RAZDOBLJE OD 2009. DO 2011. GODINE.....	65
Dodatak 1: Javni dug u BiH	66
Dodatak 2: Početne gornje granice rashoda po korisnicima i ekonomskim kategorijama	78
Dodatak 3: Potrošnja Institucija BiH po funkcionalnoj klasifikaciji.....	100
Dodatak 4: Instrukcije za proračunske korisnike br. 1 (priprema Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine) koje je Ministarstvo financija i trezora uputilo proračunskim korisnicima	103
Dodatak 5: Tablica fiskalne pozicije institucija BiH.....	114

Izvršni sažetak

Dokument okvirnog proračuna (u daljem tekstu DOP) predstavlja preliminarni nacrt proračuna institucija BiH za 2009. godinu, zajedno s okvirnim planovima za sljedeće dvije godine. Ključni cilj DOP-a je postaviti makroekonomske, fiskalne i sektorske (razvojne) politike u središte procesa planiranja i izrade proračuna, prepoznavajući da je godišnji plan jedan od osnovnih instrumenata kojima se realiziraju ekonomski i socijalni prioriteti u Bosni i Hercegovini prikazani u Srednjoročnoj razvojnoj strategiji BiH (tj. u narednoj srednjoročnoj strategiji BiH, Nacionalnoj razvojnoj strategiji, čija izrada se trenutno planira od strane Direkcije za ekonomsko planiranje i koja bi trebala doprinijeti bolje definiranoj prioritizaciji potrošnje) i drugim strateškim dokumentima Vijeća ministara BiH.

Ministarstvo financija i trezora BiH (MFT BiH) pripremio je ovaj dokument uz aktivno sudjelovanje Direkcije za ekonomsko planiranje Vijeća ministara BiH (DEP) i Odjeljenja za makroekonomsku analizu pri Upravnom odboru Uprave za neizravno oporezivanje (OMA). Sve aktivnosti na izradi DOP-a odvijale su se u okviru Radne skupine za izradu Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine, koja je imenovana od strane Vijeća ministara BiH (na 41. sjednici Vijeća ministara BiH, održanoj 6. ožujka 2008. godine).

Ministarstvo financija Vlade FBiH, Ministarstvo financija Vlade Republike Srpske i Direkcija za financije Brčko Distrikta, također, pripremaju DOP-ove svojih razina vlasti za razdoblje od 2009. do 2011. godine. O osnovnim radnim pretpostavkama za pripremu dokumenata okvirnih proračuna na svakoj razini i ove godine razgovarano je na redovnim sastancima Koordinacijskog odbora za proračun, čiji su članovi pomoćnik ministra za proračun Ministarstva financija i trezora BiH, pomoćnici za proračun entitetskih ministara financija, voditelj sektora za pripremu proračuna iz Direkcije za financije Brčko Distrikta, te direktori DEP-a i OMA-e. Formiranjem ovog odbora omogućena je viša razina harmonizacije i tehničke koordinacije u izradi dokumenata okvirnih proračuna na svim razinama vlasti u BiH, uključujući i slaganje o polaznim točkama za izradu DOP-ova na svim razinama vlasti tj. makroekonomskim projekcijama DEP-a i ukupnim projekcijama prihoda za raspodjelu s Jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje (JR UNO) od strane OMA-e.

Predviđeno je da odluku o utvrđivanju iznosa koji će s JR UNO biti dodijeljen za financiranje institucija BiH donosi Fiskalno vijeće BiH. Međutim, u vrijeme pripreme ovog Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH nisu primljene nikakve smjernice od strane Fiskalnog vijeća BiH u pogledu visine iznosa sredstava za raspodjelu s JR UNO koji će biti na raspolaganju institucijama BiH. Proračunski proces i opća kvaliteta javnih financija u potpunosti će se reformirati nakon početka rada Fiskalnog vijeća BiH (Zakon o Fiskalnom vijeću je u posljednjoj fazi parlamentarne procedure, te se njegovo konačno usvajanje očekuje u srpnju 2008. godine), u čijoj nadležnosti će biti usvajanje sveobuhvatne fiskalne strategije na razini BiH. Planira se da Fiskalno vijeće svake godine u ranim fazama proračunskog ciklusa (svibanj) usvaja dokument "Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini" koji će obuhvaćati jedinstvene srednjoročne makroekonomske i fiskalne projekcije i ciljanu fiskalnu bilancu cijele BiH i svaku od razina pojedinačno, te planiranje i koordinaciju fiskalne politike u Bosni i Hercegovini, uz detaljne, koordinirane i usuglašene mjere implementacije fiskalne strategije koja će biti definirana na razini BiH i svakoj od razina vlasti pojedinačno.

Pretpostavke koje Fiskalno vijeće BiH treba usvajati uključuju odluku o visini sredstava koja će se s Jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje BiH dodijeliti za financiranje institucija BiH. Također, Fiskalno vijeće BiH će pružati smjernice glede prioriteta u potrošnji sukladno ekonomskim i političkim ciljevima Bosne i Hercegovine. Ove ključne odluke Fiskalnog vijeća BiH na početku proračunskog ciklusa trebaju omogućiti učinkovitije planiranje srednjoročnih proračuna i izradu unaprijeđenih dokumenata okvirnih proračuna na svim razinama.

Preliminarni nacrt proračuna za 2009. godinu kao i okvirne projekcije za 2010. i 2011. godinu

sadržane u DOP-u institucija BiH predstavljaju realan i konzistentan skup pretpostavki koje će Vijeće u ministara BiH biti od pomoći u donošenju dobro informiranih odluka (zasnovanih na trogodišnjem srednjoročnom planu) o pitanjima koje imaju proračunske implikacije. Cilj je DOP-a biti od pomoći i kako Vijeće u ministara tako i institucijama BiH pri planiranju politika prioriteta i programa potrošnje koji će biti u konzistentnosti sa odobrenim srednjoročnim makroekonomskim i fiskalnim okvirom.

DOP institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine prikazuje gornje granice rashoda za 2009. godinu za svakog proračunskog korisnika. Ove gornje granice rashoda će ubrzo biti poslane svim proračunskim korisnicima institucija BiH u okviru Instrukcija za proračunske korisnike br. 2. Od proračunskih korisnika se očekuje da pripreme svoje konačne proračunske zahtjeve sukladno tim gornjim granicama rashoda.

U pogledu procesa usvajanja Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH, Zakon o financiranju institucija BiH u članku 5 definira da Odbor, kojim predsjedava ministar financija i trezora BiH, a kojeg sačinjavaju članovi Upravnog odbora Uprave za neizravno oporezivanje, direktor Uprave za neizravno oporezivanje, predstavnik jedinice za makroekonomsko planiranje pri Vijeću u ministara (sadašnja Direkcija za ekonomsko planiranje Vijeća u ministara BiH) i guverner Centralne banke BiH, mora Vijeće u ministara BiH podnijeti Dokument okvirnog proračuna radi konzultacija najkasnije do 30. lipnja svake godine.

Ministarstvo financija i trezora BiH predlaže Odboru i Vijeću u ministara:

- Usvajanje ovog dokumenta, što predstavlja odgovarajući u prvu fazu u proračunskom procesu za razdoblje od 2009. do 2011. godine.
- Odobravanje predložene ukupne gornje granice ukupnog proračuna za narednu godinu, i okvirne ukupne iznose za naredne dvije godine;
- Odobravanje pojedinačne gornje granice za proračunske korisnike kako je navedeno u dokumentu, a kao osnovu za daljnji rad u okviru priprema za određivanje konačnih gornjih granica proračuna do jeseni ove godine.

Dokument okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine sadrži sljedeći poglavlje:

Poglavlje 1: Uvod u DOP institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine

Poglavlje 2: Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i projekcije

Poglavlje 3: Srednjoročne fiskalne projekcije

Poglavlje 4: Upravljanje javnom potrošnjom na razini institucija BiH

Poglavlje 5: Proračunski prioriteti za razdoblje od 2009. do 2011. godine

Pregled DOP-a institucija BiH

Srednjoročni proračunski okvir institucija BiH treba odražavati makroekonomsku i fiskalnu poziciju vlasti u Bosni i Hercegovini u cjelini, kao što to treba biti slučaj i s paralelnim okvirima koje pripremaju ministarstva financija FBiH i RS-a i Direkcija za financije Brčko Distrikta. Nadalje, mora se iznaći ravnoteža između ukupno predloženih ograničenja rashoda i razine fiskalne staze koju bh. vlasti mogu sebi priuštiti.

S obzirom da se u praksi mora iznaći i ravnoteža između potreba institucija BiH s jedne strane, i ostalih razina vlasti s druge strane, 2006. godine formiran je gore spomenuti Koordinacijski odbor za proračun, u svrhu harmonizacije i tehničke koordinacije procesa proračunskog planiranja na svim razinama vlasti u BiH. Osnovni zadatak Koordinacijskog odbora je osigurati usuglašenost osnovnih makroekonomskih i fiskalnih pretpostavki koje će se koristiti pri izradi dokumenata okvirnih proračuna na svim razinama vlasti, te diskusija i rješavanje tehničkih problema vezanih za izradu proračuna.

Tijekom izrade Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine, Ministarstvo financija i trezora se vodilo strogo fiskalnom stegom u procesu analiziranja i definiranja gornjih granica rashoda. Nemoguće je ispuniti sve zahtjeve svih proračunskih korisnika za razdoblje od 2009. do 2011. godine. Potrebno je dosta vremena da institucije BiH polu funkcionirati u punom kapacitetu i sukladno raspoloživom razinom sredstava.

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine prikazuje ukupnu razinu rashoda institucija BiH (isključujući i servisiranje vanjskog duga) u iznosu od 1.087,0 milijuna KM za 2009. godinu, što predstavlja rast od 17,6% u odnosu na rashode predviđene za 2008. godinu. Ukupna razina rashoda institucija BiH je 1.087,0 milijuna KM za 2010. godinu (dakle na istoj razini kao u 2009. godini) i 1.134,5 milijuna KM za 2011. godinu (4,4% više u odnosu na rashode predviđene za 2010. godinu).

Ukupna ograničenja rashoda su određena sukladno minimalnoj razini potrebnih sredstava, s kojima postojeće institucije mogu raditi u punom kapacitetu, te potrebama za financiranje novih institucija.

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine na prihodovnoj strani za potrebe financiranja institucija BiH prikazuje iznos od 879 milijuna KM iz sredstava za raspodjelu s Jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje (JR UNO) u 2009. godini. Ovaj iznos od 879 milijuna za institucije BiH predstavlja rast od 30,2% u odnosu na sredstva dodijeljena za financiranje institucija BiH s JR UNO-a u 2008. godini (675 milijuna KM). Za 2010. i 2011. godine DOP prikazuje iznose od 928 i 974 milijuna KM od sredstava za raspodjelu s JR UNO-a, što predstavlja godišnja povećanja od 5,6% i 5% u odnosu na prethodnu godinu.

Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i projekcije

Polietna točka za projekcije ukupnih prihoda od neizravnih poreza koje su izložene u Poglavlju 3 su makroekonomske projekcije Direkcije za ekonomsko planiranje Vijeća ministara BiH (DEP).

Gospodarski rast u srednjoročnom razdoblju zadržava pozitivan trend. Procijenjeni realni rast BDP-a u 2007. godini iznosio je 6,0%, a projicirani realni rast u 2008. godini iznosi 6,6%, dok se komparativan rast odlikuje i u 2009. (6,3%), 2010. (5,7%) i 2011. godini (5,7%). Osnovni doprinosi gospodarskom rastu odlikuje se od povećanog izvoza, industrijske proizvodnje i investicija.

Srednjoročne fiskalne projekcije

U ovom poglavlju izložene su projekcije prihoda za financiranje srednjoročnih rashoda institucija BiH, a na osnovi postojećih politika u sferi prihoda i projiciranih makroekonomskih pokazatelja.

Na osnovi makroekonomskih pretpostavki izloženih u Poglavlju 2 i projekcija sačinjenih od strane Odjela za makroekonomsku analizu (OMA) pri Upravnom odboru Uprave za neizravno oporezivanje BiH, projicira se da će ukupni prihodi od neizravnih poreza u 2009. godini iznositi 5.492,80 milijuna KM.

Radna je pretpostavka Ministarstva financija i trezora pri pripremi ovog Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine da će od ukupnih sredstava za raspodjelu s JR, 879 milijuna KM biti na raspolaganju za financiranje institucija BiH u 2009. godini (što predstavlja rast od 30% u odnosu na sredstva s JR odobrena u proračunu institucija BiH za 2008. godinu), 928 milijuna KM u 2010. godini (rast od 6% u odnosu na 2009. godinu) i 974 milijuna KM u 2011. godini (rast od 5% u odnosu na 2010. godinu).

Projicirani iznosi sredstava s JR UNO za financiranje institucija BiH izračunati su na osnovi udjela institucija od 16% u ukupno projiciranim prihodima za raspodjelu s JR UNO za 2009., 2010. i 2011. godinu (a na osnovi dostavljenih projekcija OMA-e). Ovaj udio od 16% je približno isti udjelima institucija BiH u ukupnim sredstvima s JR UNO u 2006. (16,2%) i 2007. (16,3%), u razdoblju kada

su donesene odluke o sredstvima koje će pripadati institucijama za te godine (566 milijuna u 2006. i 632 milijuna u 2007. godini).

Projekcija ukupnih ostalih prihoda institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine sačinjena je na osnovi analize ostvarenih prihoda u 2006. i 2007. godini i očekivane realizacije ostalih prihoda u naredne tri godine. Ukupan iznos projiciranih ostalih prihoda u 2009. godini iznosi 156 milijuna KM, i veći je za 6,6 milijuna KM u odnosu na prihode planirane u proračunu 2008. godine.

Ovo povećanje neporeznih prihoda institucija BiH za 2009. godinu posljedica je očekivanog rasta prihoda od pristojbi i naknada u 2009. godini, kao i jednim dijelom izvanrednih prihoda. U daljnjem tekstu dana su obrazloženja po kategorijama neporeznih prihoda institucija BiH.

Dakle, očekivani iznos ukupnih poreznih i neporeznih prihoda koje će institucije BiH imati na raspolaganju je 1.035 milijuna KM u 2009. godini, što u usporedbi s prihodima u 2008. godini predstavlja rast od 25%. Uz planirane namjenske prenesene prihode u iznosu od 52 milijuna KM (a po usvajanju Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH u 2007. godini), ukupna raspoloživa sredstva za proračun institucija BiH u 2009. godini iznose 1.087 milijuna KM. Očekivani ukupni prihodi institucija BiH iznose 1.087 milijuna KM u 2010. godini i 1.135 milijuna KM u 2011. godini.

Proračunski prioriteti za razdoblje od 2009. do 2011. godine

Proračun je primarni instrument kojim se definiraju i implementiraju politike bilo koje vlade pa tako i Vijeća ministara BiH. On je sredstvo putem kojeg se strateški ciljevi Vijeća ministara BiH prevode u usluge, programe i aktivnosti koje ispunjavaju socijalne i ekonomske potrebe njenih građana.

Sve vlade širom svijeta su suočene s dilemom zahtjeva za sredstvima za programe i usluge koje premažuju razinu sredstava na raspolaganju. BiH nije izuzetak. suočena sa zahtjevima za financiranje proračunskih korisnika koji premažuju razinu sredstava na raspolaganju, od Vijeća ministara se zahtjeva donošenje odluke o onome što predstavlja najvažnije politike prioriteta. Ovi prioriteti bi trebali biti koegzistentni i doprinositi, srednjoročnom i dugoročnom socijalnom i ekonomskom razvoju BiH.

S ciljem uspostavljanja konkretne veze između definiranih politika Vijeća ministara sadržanih u dokumentima kao što je Srednjoročna razvojna strategija BiH (SRS), Program javnih investicija (PIP) i ostali strateški dokumenti usvojeni od strane Vijeća ministara BiH, proračunski korisnici trebaju pripremiti i dostaviti Ministarstvu financija i trezora tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika

Tablice pregleda prioriteta za razdoblje od 2009. do 2011. godine su pripremljene u programskom formatu. Cilj je da se dostave informacije što bolje kvalitete o proračunskim planovima i očekivanim rezultatima iz sredstava, kako bi Vijeće ministara bolje procijenilo zahtjeve proračunskih korisnika koji se natječu za ista sredstva, i kako bi Vijeće ministara bilo što bolje informirano u cilju donošenja odluka o raspodjeli proračuna.

Ministarstvo financija i trezora izvršilo je analizu dostavljenih tablica na temelju kvalitete informacija sadržanih u ovim tablicama, te na temelju ukupnog okvira prihoda i rashoda institucija BiH i indikativnih plafona za dvije naredne godine svakog proračunskog korisnika.

Do rasta planiranih rashoda institucija BiH u 2009. u odnosu na 2008. godinu došlo je uglavnom uslijed povećanja rashoda sljedećih proračunskih korisnika:

- Polietna proračunska ograničenja rashoda za 2009. godinu za Ministarstvo obrane BiH su za oko 56 milijuna KM veća u odnosu na rashode istog korisnika planirane proračunom za 2008. godinu. Povećanja planiranih rashoda kod ovog korisnika u odnosu na proračun 2008. godine

su najveći im dijelom rezultat povećanja potrebnih sredstava za plaćene (oko 34 milijuna KM više u odnosu na sredstva za plaćene u proračunu za 2008. godinu) i naknade (oko 8 milijuna KM više u odnosu na sredstva za naknade u proračunu za 2008. godinu), a uslijed stupanja na snagu novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, imaju i u vidu veliki broj uposlenih kod ovog korisnika (11.000 uposlenih). Nadalje, planirana su i povećanja materijalnih troškova za oko 9 milijuna KM (povećanje putnih troškova za misije potpore miru i promatralne misije, te povećanje troškove obuka) i kapitalnih za oko 5 milijuna KM (za nabavu motornih vozila i opreme za zrakoplovstvo, protiv-zračnu obranu, komunikacijsko-informacijski sustav i vojno-obavještajni rod).

- Poljetna proračunska ograničenja rashoda za 2009. godinu za Državnu agenciju za istrage i zaštitu su za oko 20 milijuna KM veća u odnosu na rashode istog korisnika planirane proračunom za 2008. godinu. Povećanja planiranih rashoda kod ovog korisnika u odnosu na proračun 2008. godine su najveći im dijelom rezultat povećanja potrebnih sredstava za plaćene (oko 11 milijuna KM više u odnosu na sredstva za plaćene u proračunu za 2008. godinu) i naknade (oko 3 milijuna KM više u odnosu na sredstva za naknade u proračunu za 2008. godinu), a uslijed stupanja na snagu novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, imaju i u vidu veliki broj uposlenih kod ovog korisnika (1.629 uposlenih, od čega 59 novouposlenih u 2009. godini). Nadalje, planirana su i povećanja materijalnih troškova za oko 2 milijuna KM (zakup) i kapitalnih za oko 3 milijuna KM (za zgradu za smještaj SIPA-e).
- Poljetna proračunska ograničenja rashoda za 2009. godinu za Upravu za neizravno oporezivanje BiH su za oko 16 milijuna KM veća u odnosu na rashode istog korisnika planirane proračunom za 2008. godinu. Povećanja planiranih rashoda kod ovog korisnika u odnosu na proračun 2008. godine su najveći im dijelom rezultat povećanja potrebnih sredstava za plaćene (oko 10 milijuna KM više u odnosu na sredstva za plaćene u proračunu za 2008. godinu) i naknade (oko 3 milijuna KM više u odnosu na sredstva za naknade u proračunu za 2008. godinu), a uslijed stupanja na snagu novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, imaju i u vidu veliki broj uposlenih kod ovog korisnika (2.476 uposlenih, od čega 76 novouposlenih u 2009. godini). Nadalje, planirana su i povećanja kapitalnih rashoda za oko 3 milijuna KM (za regionalna središta i granične prijelaze).
- Poljetna proračunska ograničenja rashoda za 2009. godinu za Graničnu policiju BiH su za oko 12 milijuna KM veća u odnosu na rashode istog korisnika planirane proračunom za 2008. godinu. Povećanja planiranih rashoda kod ovog korisnika u odnosu na proračun 2008. godine su najveći im dijelom rezultat povećanja potrebnih sredstava za plaćene (oko 10 milijuna KM više u odnosu na sredstva za plaćene u proračunu za 2008. godinu) i naknade (oko 3 milijuna KM više u odnosu na sredstva za naknade u proračunu za 2008. godinu), a uslijed stupanja na snagu novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, imaju i u vidu veliki broj uposlenih kod ovog korisnika (2.313 uposlenih, od čega 110 novouposlenih u 2009. godini).
- Poljetna proračunska ograničenja rashoda za 2009. godinu za Ministarstvo vanjskih poslova su za oko 10 milijuna KM veća u odnosu na rashode istog korisnika planirane proračunom za 2008. godinu. Povećanja planiranih rashoda kod ovog korisnika u odnosu na proračun 2008. godine su najveći im dijelom rezultat povećanja potrebnih sredstava za plaćene (oko 4 milijuna KM više u odnosu na sredstva za plaćene u proračunu za 2008. godinu) i naknade (oko 1,6 milijuna KM više u odnosu na sredstva za naknade u proračunu za 2008. godinu), a uslijed stupanja na snagu novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, imaju i u vidu da veliki broj uposlenih kod ovog korisnika (557 uposlenih, od čega 105 novouposlenih u 2009. godini). Nadalje, planirana su i povećanja kapitalnih rashoda za oko 4 milijuna KM (za zgrade DKP-a u susjednim zemljama).
- Poljetna proračunska ograničenja rashoda za 2009. godinu za Obavještajno-sigurnosnu agenciju BiH su za oko 5 milijuna KM veća u odnosu na rashode istog korisnika planirane proračunom za 2008. godinu. Povećanja planiranih rashoda kod ovog korisnika u odnosu na proračun 2008. godine su najveći im dijelom rezultat povećanja potrebnih sredstava za plaćene

(oko 0,8 milijuna KM viđe u odnosu na sredstva za plaće u proračunu za 2008. godinu) i naknade (oko 3 milijuna KM viđe u odnosu na sredstva za naknade u proračunu za 2008. godinu), a uslijed stupanja na snagu novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, imaju i u vidu da veliki broj uposlenih kod ovog korisnika (721 uposlenih, od čega 25 novouposlenih u 2009. godini).

- Početna proračunska ograničenja rashoda za 2009. godinu za Ministarstvo civilnih poslova su za oko 4 milijuna KM veća u odnosu na rashode istog korisnika planirane proračunom za 2008. godinu. Povećanja planiranih rashoda kod ovog korisnika u odnosu na proračun 2008. godine su najvećim dijelom rezultat povećanje potrebnih sredstava za plaće (oko 2 milijuna KM viđe u odnosu na sredstva za plaće u proračunu za 2008. godinu), uslijed stupanja na snagu novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, imaju i u vidu da veliki broj uposlenih kod ovog korisnika (150 uposlenih, od čega 20 novouposlenih u 2009. godini). Nadalje, planirana su i povećanja materijalnih troškova za oko 2 milijuna KM (knjižice za putovnice).

Imaju i u vidu potrebu za fiskalnom stegom bilo je dosta proračunskih zahtjeva za rastom rashoda koji nisu odobreni od strane Ministarstva financija i trezora BiH. Detaljnije informacije nalaze se u Poglavlju 4.

Svaki proračunski korisnik institucija BiH dobija gornje granice rashoda u Instrukcijama za proračunske korisnike br. 2 početkom srpnja 2008. godine. Od proračunskih korisnika se traži pripremanje formalnih proračunskih zahtjeva u okviru gornjih granica rashoda. Proračunski korisnici je pripremiti svoje proračunske zahtjeve sukladno formatu koji se nalazi u instrukcijama (po ekonomskoj klasifikaciji i broju uposlenih).

Nakon usvajanja konačnog nacrt proračuna za 2009. godinu od strane Vijeća ministara, proračunski korisnici institucija BiH trebaju pripremiti Dokument programskog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine prikazujući njihov proračun za 2009. godinu i preliminarne procjene za 2010. i 2011. godinu u programskom formatu. Za svakog proračunskog korisnika, dokumentacija programskog proračuna treba prikazati:

- strateški cilj institucije
- opis svakog programa i operativne ciljeve
- sredstva alocirana na svaki od programa
- rezultate koje planiraju ostvariti sa sredstvima dodijeljenim za svaki program.

Ovi dokumenti je, kao popratni materijali prijedlogu proračuna institucija BiH za 2009. godinu, pružiti Parlamentarnoj skupštini BiH sveobuhvatne informacije o planovima, ulicima i troškovima svake institucije, te poboljšati transparentnost proračunskog procesa institucija BiH.

Ključna pitanja upravljanja potrošnjom na razini institucija BiH

U ovom poglavlju dana je sažeta analiza strukture proračuna institucija BiH po ekonomskoj klasifikaciji (vidi Tablicu 5.1.), a koristi se za određivanje svih strukturalnih neravnoteža koje se trebaju razmotriti u procesu definiranja prioriteta rashoda i definiranju gornjih granica rashoda proračunskih korisnika.

Ukupna planirana potrošnja za plaće i naknade uposlenih u institucijama BiH u 2009. godini iznosi 722 milijuna KM, što predstavlja rast od 139,1 milijuna KM (ili 24%) u usporedbi sa izdancima za plaće i naknade u odobrenom proračunu za 2008. godinu. Nastavlja se trend rasta izdvajanja za plaće i naknade iz prethodnih godina, koji djelomično odražava povećanje broja institucija BiH i njihovo uključivanje u izgradnju ulinkovite administracije na državnoj razini, te povećanje broja uposlenih.

Povećanja izdvajanja za plaće i naknade u 2009. godini su najvećim dijelom rezultat usvajanja

novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH, «Službeni glasnik» 50/08).

Plaće uposlenih u institucijama BiH u 2009. planirane su u iznosu od 543,6 milijuna KM i ukupan iznos, u odnosu na proračun za 2008. godinu, veći je za 114,1 milijuna KM odnosno oko 27%.

Ovo povećanje od 27% (tj. oko 114 milijuna KM) se sastoji od:

- 3 postotna poena (tj. oko 13 milijuna KM) se odnosi na projicirano povećanje broja uposlenih s 22.442 u 2008. na 23.088 u 2009. godini
- 3 postotna poena (tj. oko 13 milijuna KM) se odnosi na povećanje poreza uslijed stupanja na snagu novog Zakona o porezu na dohodak u FBiH
- 8 postotnih poena (tj. oko 35 milijuna KM) se odnosi na povećanje osnovice koja se koristi za izračun plaća (osnovica za obračun, odredbama novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, plaća se utvrđuje u iznosu od 85% prosječne mjesečne neto plaće u Bosni i Hercegovini iskazane na godišnjoj razini za kalendarsku godinu koja dvije fiskalne godine prethodi godini u kojoj se osnovica primjenjivati) s 498 KM u 2008. na 536 KM u 2009. godini
- preostalih 13 postotnih poena (tj. oko 35 milijuna KM) na povećanje zbog usvajanja novog Zakona o plaćama za koji u proračunu za 2008. godinu nisu bila osigurana sva potrebna sredstva za implementaciju u svih 12 mjeseci 2008. godine.

Naknade troškova uposlenih u institucijama BiH za 2009. godinu procijenjene su u iznosu od 178,4 milijuna KM i u odnosu na 2008. godinu veće su za 25 milijuna odnosno 16,3%. Razlog povećanja iznosa naknada je povećanje broja uposlenih kao i implementacija Zakona o plaćama i naknadama uposlenih u institucijama BiH po pitanju obračuna toplog obroka i regresa. Osim navedenog planirano je i povećanje naknade za prijevoz za 20%. Ostale naknade su u prosječnom iznosu ostale na razini 2008. godine.

Sredstva za materijalne troškove za 2009. godinu planirana su u iznosu od 211,4 milijuna KM, što čini oko 20% ukupnih rashoda institucija BiH u 2009. godini (uključujući i izravne transfere i rezerviranja). Planirani materijalni troškovi u 2009. godini veći su za 19 milijuna KM ili oko 10% u odnosu na materijalne troškove u 2008. godini, prije svega zbog povećanja broja uposlenih (3%), te rasta cijena (planirano prosječno povećanje po ovoj osnovi od oko 7%).

Ukupno planirani tekući i grantovi u 2009. godini iznose 12,5 milijuna KM i manji su u odnosu na 2008. godinu za 32,6 milijuna KM ili 27,75%. Projekcija tekućih grantova u 2010. godini je 12,5 milijuna KM, u 2011. godini 9,2 milijuna KM.

Smanjenje iznosa za ovu kategoriju rashoda u 2009. u odnosu na 2008. godinu odnosi se na grant Ministarstvu ljudskih prava i izbjeglica (Program povratka izbjeglica i raseljenih osoba) u iznosu od 32,5 milijuna KM u 2008. godinu, koji je u 2009. i 2010. godini planiran u iznosu od 3,5 milijuna KM, a u 2011. godini u iznosu od 0,2 milijuna KM. Navedeno smanjenje uslijedilo je uslijed nedostatka sredstava, nedovoljno obrazloženog planiranog utroška sredstava u korisnički kom zahtjevu, te činjenici da trenutno raspoloživa sredstva za ove namjene dodijeljena korisniku nisu utrožena.

Na razini institucija BiH se očekuje porast kapitalne potrošnje financirane iz domaćih izvora na iznos od oko 85 milijuna KM u 2009. godini, u usporedbi s procjenama potrošnje u 2008. godini u iznosu od oko 76 milijuna KM i izvršenja od oko 34 milijuna KM u 2007. godini. U usporedbi s planiranom potrošnjom na kapitalna ulaganja u planu za 2009. godinu, projicira se pad u iznosu od 33% u 2010. godini i porast u iznosu od 1% u 2011. godini.

Osnovni razlog usporenja rasta kapitalnih rashoda u gornjim granicama rashoda u 2009. u odnosu na 2008. godinu jeste nedostatak sredstava koja su usmjerena na implementaciju novog

Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u 2009. godini. Nadalje, prema dinamici višegodišnjih kapitalnih ulaganja kapitalni izdatci se smanjuju u 2010. godini (kod Ministarstva vanjskih poslova, Uprave za neizravno oporezivanje, Državne agencija za istrage i zaštitu BiH i Direkcije za implementaciju projekta AČIPSO), dok se u 2011. godini ponovo projicira porast na gotovo istoj razini kao u 2009. godini koji najvećim dijelom obuhvaća kapitalna ulaganja Ministarstva obrane BiH.

Očekuje se da će financiranje projekata iz stranih izvora obilježiti pad, te iznositi 37,5 milijuna KM u 2009. godini u odnosu na projiciranu potrošnju od 64,1 milijuna KM u 2008. godini. Nadalje, projicira se daljnji pad, te će u 2010. godini iznositi 18 milijuna KM i 3 milijuna KM u 2011. godini.

Osnovni razlozi ovih trendova su neizvjesnost donatorskih sredstava, te sporost pregovaranja za odobrenje i suglasnost kreditnih sredstava.

Od ukupnog iznosa investicija financiranih kreditnim i donatorskim sredstvima u razdoblju od 2009. do 2011. godine (detalji iznijeti u Tablici 5.5), iznos od 11,8 milijuna KM bit će financiran putem kredita, dok će preostali iznos od (28,9 milijuna KM za 2009. godinu, 21,6 milijuna KM za 2010. godinu i 5,7 milijuna KM za 2011. godinu) biti financiran putem donatorskih sredstava.

Poglavlje 1: Uvod u Dokument okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine

U Dokumentu okvirnog proračuna (DOP) za razdoblje od 2009. do 2011. godine izložen je Srednjoročni okvir proračuna za institucije BiH. U njemu je također izložen preliminarni nacrt proračuna BiH institucija za 2009. godinu zajedno s provizornim procjenama rashoda za naredne dvije fiskalne godine, odnosno 2010. i 2011. godinu.

Ovo je četvrti put da je Ministarstvo financija i trezora BiH pripremilo takav dokument. Ministarstva financija FBiH i RS-a, kao i Direkcija za financije Brčko Distrikta također paralelno pripremaju dokumente okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine, u kojima su izloženi srednjoročni okviri proračuna za FBiH, RS i Brčko Distrikt.

Preliminarni nacrt proračuna za 2009. godinu kao i okvirne projekcije za 2010. i 2011. godinu sadržane u DOP-u institucija BiH predstavljaju realan i konzistentan skup pretpostavki koje će biti u ministara BiH biti od pomoći u donošenju dobro informiranih odluka (zasnovanih na trogodišnjem srednjoročnom planu) o pitanjima koje imaju proračunske implikacije. Cilj DOP-a je biti od pomoći kako Vijeću ministara tako i institucijama BiH pri planiranju politika prioriteta i programa potrošnje koji će biti u konzistentnosti s odobrenim srednjoročnim makroekonomskim i fiskalnim okvirom.

U Dokumentu okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine su navedene gornje granice rashoda za 2009. godinu za svakog od korisnika proračuna institucija BiH. Ove gornje granice će se poljetkom srpnja distribuirati proračunskim korisnicima zajedno s Instrukcijama za proračun br. 2. Od proračunskih korisnika se očekuje da pripreme svoje konačne zahtjeve za proračunskim sredstvima sukladno ovim gornjim granicama.

Nakon usvajanja konačnog nacrta proračuna za 2009. godinu od strane Vijeća ministara, proračunski korisnici institucija BiH trebaju pripremiti Dokument programskog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine prikazujući njihov proračun za 2009. godinu i preliminarne procjene za 2010. i 2011. godinu u programskom formatu. Za svakog proračunskog korisnika, dokumentacija programskog proračuna treba da prikazuje:

- strateški cilj institucije
- opis svakog programa i operativne ciljeve
- sredstva alocirana na svaki od programa
- rezultate koje planiraju ostvariti sa sredstvima dodijeljenim proračunom za svaki program.

Ovi dokumenti će pružiti Parlamentarnoj skupštini BiH sveobuhvatne informacije o planovima, ulicima i troškovima svake institucije, te poboljšati transparentnost proračunskog procesa institucija BiH.¹

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine prikazuje ukupnu razinu rashoda institucija BiH (isključujući i servisiranje vanjskog duga) u iznosu od 1.087,0 milijuna KM

¹ U procesu usvajanja proračuna institucija BiH za 2008. godinu po prvi put su proračunske procjene prezentirane u programskom formatu bile na raspolaganju parlamentarnim povjerenstvima za proračun i financije. Dokumentaciju programskog proračuna je izradilo 58 od 61 korisnika proračuna institucija BiH. Sažeti prikaz Dokumentacije programskog proračuna je kao popratni materijal dostavljen povjerenstvima za financije i proračun oba doma Parlamentarne skupštine BiH zajedno s dodatnom dokumentacijom. Svrha dostavljanja informacija o proračunu u programskom formatu je unaprijediti transparentnost proračuna (način na koje se troše proračunska sredstva, rezultati koji se postižu, kao i lociranje odgovornosti za ostvarene rezultate). Proračunavanje zasnovano na rezultatima i programima se u međunarodnoj praksi pokazalo kao veoma učinkovito u unapređenju efikasnosti upravljanja potrošnjom u javnom sektoru.

za 2009. godinu, što predstavlja rast od 17,6% u odnosu na rashode predviđene za 2008. godinu. Ukupna razina rashoda institucija BiH je 1.087,0 milijuna KM za 2010. godinu (dakle na istoj razini kao u 2009. godini) i 1.134,5 milijuna KM za 2011. godinu (4,4% više u odnosu na rashode predviđene za 2010. godinu).

Ukupna ograničenja rashoda su određena sukladno minimalnoj razini potrebnih sredstava, s kojima postojele institucije mogu raditi u punom kapacitetu, te potrebama za financiranje novih institucija.

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine na prihodovnoj strani za potrebe financiranja institucija BiH prikazuje iznos od 879 milijuna KM iz sredstava za raspodjelu s Jedinственог računa Uprave za neizravno oporezivanje (JR UNO) u 2009. godini. Ovaj iznos od 879 milijuna za Institucije BiH predstavlja rast od 30,2% u odnosu na sredstva dodijeljena za financiranje institucija BiH s JR UNO-a u 2008. godini (675 milijuna KM). Za 2010. i 2011. godine DOP prikazuje iznose od 928 i 974 milijuna KM od sredstava za raspodjelu s JR UNO-a, što predstavlja godišnja povećanja od 5,6% i 5% u odnosu na prethodnu godinu.

Ovi iznosi su izračunati polazeći od zaključaka Parlamentarne skupštine BiH, koji su usvojeni u proceduri usvajanja Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza za 2008. godinu (zaključci kako slijede *«Pri izradi Proračuna institucija BiH za 2009. moraju se upoređivati isti parametri, tj. planirani i ostvareni proračuni države i entiteta. Zbog akumuliranih neutrošenih sredstava iz prethodnih godina, povlačenja s Jedinственог računa UNO za 2008. ne mogu biti osnovica za izradu Proračuna institucija BiH za narednu godinu.»*), te od povijesnih udjela institucija BiH u sredstvima za raspodjelu s JR UNO u prethodnim godinama. Dakle, inicijalne procjene sredstava s JR UNO-a za financiranje institucija BiH (879 milijuna KM u 2009. godini, 928 milijuna KM u 2010. godini i 974 milijuna KM u 2011. godini, kao što je navedeno u Tablici 3.1.).

Sukladno navedenom, projicirani iznosi sredstava s JR UNO za financiranje institucija BiH izračunati su na osnovi udjela institucija od 16% u ukupno projiciranim prihodima za raspodjelu s JR UNO za 2009., 2010. i 2011. godinu (a na osnovi dostavljenih projekcija OMA-e). Ovaj udio od 16% je približno isti udjelima institucija BiH u ukupnim sredstvima s JR UNO u 2006. (16,2%) i 2007. (16,3%), u razdoblju kada su donesene odluke o sredstvima koje će pripadati institucijama za te godine (566 milijuna u 2006. i 632 u 2007. godini).

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine je pripremljen bez usvajanja korigiranih makroekonomskih i fiskalnih projekcija od strane Fiskalnog vijeća BiH. Proračunski proces i opća kvaliteta javnih financija u potpunosti će se reformirati nakon početka rada Fiskalnog vijeća BiH (Zakon o Fiskalnom vijeću je u posljednjoj fazi parlamentarne procedure, te se njegovo konačno usvajanje očekuje u srpnju 2008. godine), u kojoj nadležnosti će biti usvajanje sveobuhvatne fiskalne strategije na razini BiH. Planira se da Fiskalno vijeće svake godine u ranim fazama proračunskog ciklusa (svibanj) usvaja dokument o globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini koji će obuhvaćati jedinstvene srednjoročne makroekonomske i fiskalne projekcije i ciljanu fiskalnu bilancu cijele BiH i svake od razine pojedinačno, te planiranje i koordinaciju fiskalne politike u Bosni i Hercegovini, uz detaljne, koordinirane i usuglašene mjere implementacije fiskalne strategije koja će biti definirana na razini BiH i svakoj od razina vlasti pojedinačno.

Pretpostavke koje Fiskalno vijeće BiH treba usvajati uključuju odluku o visini sredstava koja će se s Jedinственог računa Uprave za neizravno oporezivanje BiH dodijeliti za financiranje institucija BiH. Također, Fiskalno vijeće BiH će prihvatiti smjernice glede prioriteta u potrošnji sukladno ekonomskim i političkim ciljevima Bosne i Hercegovine. Ove ključne odluke Fiskalnog vijeća BiH na početku proračunskog ciklusa trebaju omogućiti učinkovitije planiranje srednjoročnih proračuna i izradu unaprijeđenih dokumenata okvirnih proračuna na svim razinama.

Ukoliko se ne zauzme određena stavovi o fiskalnoj stezi, rizici gubitka međunarodnog povjerenja u ekonomsko i fiskalno upravljanje mogli bi negativno utjecati na priliv investicija, izazivati pritisak

na valutu i u konačnici rezultirati ekonomskom destabilizacijom. U ovom svjetlu, predložena razina rashoda predstavlja minimalni iznos potreban državnim proračunskim institucijama kako bi ispunile svoje obveze i prioritete Vijeća ministara BiH.

Kako je već spomenuto, prijedlozi u ovom Dokumentu okvirnog proračuna predstavljaju preliminarni nacrt proračuna institucija BiH za 2009. godinu, te uključuju preliminarne planove za sljedeće dvije godine. Ti planovi će po potrebi biti doručeni u kasnijim fazama procesa planiranja i pripreme proračuna. Naredne faze su:

Polovak srpnja	Nacrt Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. se dostavlja Vijeću ministara.
Polovak srpnja	Ministar financija i trezora BiH izdaje Instrukcije za proračun br. 2 u kojima su navedene polovne gornje granice rashoda za 2009. godinu (navedene u nacrtu DOP-a) i smjernice za izradu zahtjeva proračunskih korisnika.
Sredina srpnja	Vijeće ministara BiH odobrava DOP, uključujući i dodjelu sredstava s Jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje za narednu proračunsku godinu i dvije sljedeće fiskalne godine. Istovremeno će se odobriti i DOP-om predviđene gornje granice rashoda proračunskih korisnika.
Ministar financija i trezora BiH izdaje Instrukcije za proračun br. 2 u kojima su navedene gornje granice rashoda za 2009. godinu i smjernice za izradu zahtjeva proračunskih korisnika.	
Kolovoz-listopad	Proračunski korisnici dostavljaju svoje zahtjeve sukladno gornjim granicama rashoda. U tijeku su diskusije između proračunskih korisnika i Ministarstva financija i trezora BiH.
Listopad	Revizija/ažuriranje projekcija prihoda i rashoda.
15 listopad	Revidirani prijedlozi nacrt proračuna dani su Vijeću ministara BiH. Po potrebi dolazi do daljnjih diskusija s proračunskim korisnicima.
Kraj listopada	Vijeće ministara BiH odobrava konačne gornje granice rashoda proračuna.
Studeni	Za Parlamentarnu skupštinu BiH se priprema potpuna dokumentacija o proračunskim prijedlozima za sljedeću godinu zajedno s okvirnim proračunskim planovima naredne dvije godine. Također će biti uključena dokumentacija programskog proračuna institucija BiH.
Prosinac	Objave proračuna nakon parlamentarnih rasprava i usvajanja.

Poglavlje 2: Srednjoročne makroekonomske pretpostavke i projekcije

U ovom Poglavlju su iznijete osnovne makroekonomske pretpostavke na kojima su zasnovane projekcije prihoda od neizravnih poreza iznijete u narednom Poglavlju i preliminarne procjene nacrta proračuna institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine.

Tablica 2.1: Makroekonomske projekcije za BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine

Indikator	Procjena		Projekcije			
	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
Nominalni BDP u milijunima KM¹	21.151	22.808	25.170	27.291	29.436	31.728
Nominalni rast u %	16,36%	7,83%	10,36%	8,42%	7,86%	7,79%
BDP deflator (prethodna godina = 100)	106,40%	101,80%	103,50%	102,0%	102,0%	102,0%
Realni BDP u milijunima KM	19.877	22.414	24.323	26.763	28.857	31.114
Realni rast u %	9,35%	5,97%	6,64%	6,33%	5,74%	5,70%
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	6,10%	1,50%	3,00%	2,10%	2,00%	2,00%
Potrošnja u milijunima KM	22.268	24.432	26.644	28.854	30.917	33.086
Vladina potrošnja u milijunima KM ²	4.054	4.378	4.685	4.919	5.066	5.168
Privatna potrošnja u milijunima KM	18.214	20.054	21.959	23.935	25.850	27.918
Investicije u milijunima KM³	4.564	5.405	6.451	6.967	7.525	8.049
Vladine investicije u milijunima KM	1.046	1.203	1.384	1.495	1.614	1.727
Privatne investicije u mil KM	3.710	4.415	5.298	5.722	6.180	6.613
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	14,00%	11,70%	11,60%	10,70%	10,60%	10,60%
Vladina štednja u % BDP-a	11,40%	6,10%	8,60%	7,70%	7,60%	7,60%
Privatna štednja u % BDP-a	2,60%	5,60%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Bilanca tekućeg računa u milijunima KM	1.597	2.739	3.533	4.034	4.399	4.688
Bilanca tekućeg računa u % BDP-a	-7,50%	-12,00%	-14,00%	-14,80%	-14,90%	-14,80%
Rast uvoza u % ⁴	1,60%	17,90%	15,00%	10,00%	8,00%	7,00%
Rast izvoza u % ⁴	26,70%	13,20%	17,00%	12,00%	10,00%	9,00%
Bruto strane pričuve u milijunima KM	5.452	6.699	7.690	8.835	9.711	10.635
Vladin vanjski dug u milijunima KM⁵	4.071	3.972	3.995	3.997	4.000	3.997
Vladin vanjski dug u % BDP-a	19,25%	17,41%	15,87%	14,65%	13,59%	12,60%
Neuposlenost, broj registriranih⁶	516.175	526.672	523.512	507.807	494.522	474.742

¹ Pokazatelji o BDP-u prema rashodovnom pristupu. Izvor za 2006. godinu je Agencija za statistiku BiH, a za razdoblje od 2007. do 2011. procjene DEP-a.

² Vladina potrošnja - Izračunata kao razlika između ukupne vladine proizvodnje (izračunata kao suma nabavi od poduzetaka, isplate kamata, nabavi iz inozemstva, amortizacije, primanja uposlenih i pripisane rente) i naplata njihovih vladinih usluga (koje su izračunate kao suma neporeznih prihoda).

³ Isključujući uvozi i promjene u zalihama.

⁴ Pokazatelji o izvozu i uvozu roba i usluga do 2007. godine su preuzeti iz platne bilance Centralne banke BiH, a za razdoblje od 2008. do 2011. godine iznijete su projekcije DEP/EPUR-a. Vrijednosti trgovine robama se razlikuju od vrijednosti koje objavljuje Agencija za statistiku BiH, jer su u platnoj bilanci uključena i prilagođenja za podcijenjenju i neprijavljenju robe, te prilagođenja za statistički obuhvat.

⁵ Procjene Ministarstva financija i trezora BiH.

⁶ Broj neuposlenih obuhvaćajući registrirane neuposlene u oba entiteta i Brčko Distriktu.

Trenutna ekonomska situacija i makroekonomski trendovi

Direkcija za ekonomsko planiranje Vijeća ministara BiH (DEP) procjenjuje da je BDP (mjereno s rashodovne strane) Bosne i Hercegovine u 2007. godini nominalno porastao za 7,83%, dostižući i razinu od 22.808 milijuna KM. Pri tome je ostvaren realni rast (po cijenama iz prethodne godine) od 5,97%.

Privatna potrošnja i investicije su bili glavni imbenici rasta BDP-a s rashodovne strane. Nasuprot njih saldo je vanjske trgovine u 2007. godini znatno pogoršan. Iako je stopa rasta uvoza po prvi put nakon nekoliko godina bila veća od rasta izvoza. S obzirom da je uvođenje PDV-a znatno utjecalo na poboljšanje trgovinske bilance u godini njegovog uvođenja (2006. godina), kretanje stopa rasta izvoza i uvoza u suprotnom smjeru u 2007. godini je najvjerojatnije predstavljalo dio procesa njihovog povratka na dugoročne vanjskotrgovinske trendove. DEP u svojim procjenama i prognozama polazi od pretpostavke da uvođenje PDV-a nije promijenilo dugoročno kretanje vanjske trgovine te da će uskoro doći do normaliziranja situacije u vanjskom sektoru, i da će stope rasta izvoza ponovo biti veće od uvoznih. Nešto slično se desilo i s investicijama koje su u 2006. godini bile u padu. Ekspanzija građevinskih radova i uvoza opreme ukazuju da je u 2007. godini došlo do njihovog punog oporavka. Dakle, ovdje je slično kao i kod trgovine došlo do usklađivanja s dugoročnom trendu rasta.

BDP će prema prognozama DEP-a u 2008. godini u realnom smislu rasti 6,64% što je neznatno veća stopa od one procijenjene za rast u 2007. godini. S rashodovne strane očekuje se nastavak visokog nominalnog i usporenog realnog porasta finalne potrošnje i investicija u 2008. godini. Važna promjena u odnosu na 2007. godinu je projicirano poboljšanje trgovinskog bilance uz stopu rasta izvoza veću od stope rasta uvoza jer bi se vanjska trgovina ponovo nagla na liniji svog dugoročnog trenda. Kada su u pitanju cijene, pretpostavka je DEP da bi inflacija u 2008. godini trebala biti oko 3%.

Ukupan broj uposlenih u BiH bilježi stalni trend rasta posljednje tri godine. U rujnu 2007. godine broj uposlenih u BiH iznosio je 683.760 što predstavlja povećanje od 3,2% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.² Ova stopa rasta je nešto veća od stope rasta u prošloj godini za 0,4 postotna poena i ukazuje na ubrzan trend rasta broja uposlenih u BiH. Ubrzanom rastu broja uposlenih doprinio je znatno brži rast broja uposlenih u FBiH (4,7% u rujnu 2007. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine) u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (samo 1,2%). S druge strane u RS-u je zabilježen rast od 0,8% u odnosu na isto razdoblje prošle godine i znatno je sporiji (za 4,5 postotnih poena) od rasta broja uposlenih u RS-u u istom razdoblju prethodne godine.

Broj registriranih neuposlenih osoba u BiH nastavio je rasti i u 2007. godini. Prema podacima zavoda za upošljavanje, prosječan broj neuposlenih u BiH u 2007. godini iznosio je 526.672 što je povećanje od 2% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Stopa rasta broja neuposlenih je veća za 0,4 postotna poena u odnosu na stopu rasta u prethodnoj godini. Međutim, važno je napomenuti da je nakon prvog kvartala godine zabilježen konstantan postupni pad neuposlenosti.

Značajan rast plaća u BiH zabilježen u prethodnim godinama nastavljen je i u 2007. godini. Prosječna neto plaća u BiH iznosila je 630 KM, što je povećanje od 7,6% u odnosu na prethodnu godinu. Ovakav rast plaća je sporiji za 1,2 postotna poena u odnosu na stopu rasta iz prethodne godine. Stabilna stopa inflacije u 2007. godini smanjila je razliku između nominalnih i realnih plaća, tako da je realni rast plaća u BiH iznosio 6,1% u usporedbi s rastom od 2,7% u 2006.

² Podatci o broju uposlenih odnose se na kraj razdoblja i obuhvaćaju uposlene u oba entiteta i BD, kao i pravne osobe i obrtnike. Neuskladena razdoblja objavljivanja službenog broja uposlenih entitetskih zavoda za statistiku ograničavaju analizu na dva razdoblja (ožujak i rujn).

godini. Nešto sporiji rast plaća na razini BiH u 2007. godini uz stopu rasta produktivnosti od 8,7%³ ima pozitivan efekt na konkurentnost zemlje.

Nakon olakšane stabilizacije cijena u BiH u prvih šest mjeseci 2007. godine (kada je inflacija iznosila 0,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine) uz stabilizaciju cijena u kategorijama hrane i pića, te stanovanja i energenata, u trećem kvartalu 2007. godine došlo je do ubrzanja rasta cijena hitarica i braćna na domaćem tržištu uzrokovanog sućom, ali i rastom cijena na svjetskom tržištu. Tako je prosjeć na godišnja inflacija mjerena indeksom potroćalćkih cijena (CPI) u 2007. godini iznosila 1,5%. Mećutim, u mjesecu prosincu izmjerena inflacija bila je znatno vića i iznosila 4,9% u odnosu na prosinac prethodne godine. Ovom rastu je uvelike doprinio rast indeksa CPI-a u kategorijama hrane i pića (2,9% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine), te stanovanja i energenata (2,4% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine). Ove dvije kategorije predstavljaju 55% prosjećne potroćnje bh. kućanstava.

U prvoj polovini 2007. godine registriran je ubrzan rast novćanih agregata uslijed ekspanzije svih monetarnih varijabli u BiH kroz stalni priliv sredstava u bankarski sektor u vidu depozita privatnih poduzeća i kućanstava, ali i kroz preraspodjelu prihoda od PDV-a nesredićnjim razinama vlasti (kantoni, općine, fondovi) koji se registriraju kroz njihov rast depozita. Mećutim, već u trećem kvartalu 2007. godine dolazi do usporenog rasta monetarnih varijabli u odnosu na prethodni mjesec, uz ubranu kreditnu ekspanziju. Tako je ukupna novćana masa u ģirem smislu (M2)⁴ na kraju godine dostigla 12,3 milijarde KM, ģto je povećanje od 2,2 milijarde KM ili 21,6% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Usporen rast M2 je posljedica usporene stope rasta kako ģtednih depozita u bankarskom sektoru (QM⁵) tako i gotovine i depozita po vićenju (M1⁶).

Krajem 2007. godine bruto devizne prilćuve Centralne banke BiH dostigle su 6,7 milijardi KM ģto je povećanje za lćak 1,3 milijarde KM ili 22,9% u odnosu na isto razdoblje proćle godine. Time je doćlo do usporavanja stope rasta bruto deviznih prilćuvi od 6 postotnih poena u odnosu na dinamiku rasta u 2006. godini. Navedeno usporenje rasta deviznih prilćuvi posljedica je prije svega pogorćanja u vanjskotrgovinskoj razmjeni BiH u 2007. godini. Iako se deficit tekulćeg raćuna uvelćao, i u redovnim finacijskim tokovima bi bilo logićno da doće do smanjenja deviznih prilćuvi, ovdje to nije slućaj.

Glavni doprinos rastu deviznih prilćuvi imali su rast izvoza (15% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine) i priliv sredstava nastao kroz izravna strana ulaganja u BiH koji je iznosio oko 2,8 milijardi KM u 2007. godini. U lipnju je doćlo do prijenosa sredstava privatizacije Telekomu RS-a u iznosu 1,2 milijarde KM. Vahno je napomenuti kako je dobar dio prilćuvi zavrćio u inozemstvu ģto se vidi kroz povećanje strane aktive (152 milijuna u 2006. godini vs. 1,1 milijarda u 2007. godini).

Nakon postupnog usporavanja dinamike rasta kredita zabiljećenog u drugoj polovini 2006. godine, u 2007. godini je doćlo do ponovnog snaćnog ubrzanja rasta kredita u bankarskom sektoru BiH. Ukupni krediti plasirani svim institucijskim sektorima u BiH dostigli su krajem 2007. godine 11,9 milijardi KM ģto je povećanje za lćak 2,6 milijardi KM ili 28,5% u odnosu na isto razdoblje proćle godine. Ubrzan kreditni rast mogao bi biti posljedica ubranog rasta uvoza (koji se uglavnom financira iz kredita), trgovine a time i potroćnje, ali i nastavkom pada kamatnih stopa u bankarskom sektoru. Ilustracije radi, prosjećna kamatna stopa na kredite poduzeća ima u 2007. godini iznosila je 7,2% na kratkorolćne, odnosno 7,9% na dugorolćne kredite. Iako su kamatne stope na kredite stanovnićtvu biljećile sporiji trend (kamate na kratkorolćne kredite su ostale na istoj razini, dok su kamate na dugorolćne kredite smanjene za 0,4 postotna poena), tijekom cijele

³ Prema kalkulacijama DEP-a stopa rasta produktivnosti u BiH u 2007. godini iznosila je 8,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Produktivnost rada je izraćunata kao odnos BDP-a po stalnim cijenama i broja uposlenih u mjesecu rujnu 2007. godine.

⁴ M2- (novac u ģirem smislu) sastoji se od transakcijskog novca (M1) i kvazi novca (QM).

⁵ QM- (kvazi novac) sastoji se od depozita po vićenju u stranoj valuti te orolćenih i ģtednih depozita u stranoj i domaćoj valuti.

⁶ M1- (transakcijski novac) sastoji se od gotovine izvan banaka i depozita po vićenju u domaćoj valuti.

2007. godine bilježimo stalno ubrzanje rasta ove kategorije kredita koji su u prosincu zabilježili rast od 1,3 milijarde KM u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, i time dostigli 5,6 milijardi KM.

Ukupni depoziti u bankarskom sektoru BiH dostigli su krajem 2007. godine 12,1 milijardi KM što je rast od čak 3,3 milijarde KM ili 37% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. To nije, snažna ekspanzija depozita izazvana je jednokratnom ekspanzijom depozita opće vlade u lipnju 2007. godine prilikom priliva sredstava od privatizacije Telekoma RS-a na bankovne račune Vlade RS-a (1,2 milijarde KM), zatim, i stalnim rastom prihoda od PDV-a od nesredljivih razina vlasti (kantoni, općine, fondovi). Svoj doprinos dali su i depoziti privatnih poduzeća i kućanstava, koji su zabilježili ubrzan rast u 2007. godini. Depoziti opće vlade povećali su svoj udio u ukupnim depozitima za čak 10 postotnih poena, i druga su po redu značajna kategorija ukupnih depozita s udjelom od 25%. Time su depoziti opće vlade dostigli 3,1 milijardu KM u 2007. godini, što je povećanje od 1,7 milijardi KM ili 109% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Privatizacija je Telekoma RS-a sama doprinijela 71% ukupnog rasta ove kategorije depozita. Ubrzanom rastu depozita prvenstveno je doprinio ubrzan rast grednih i orođenih depozita (koji je iznosio 57% u 2007. godini, a 30% u 2006. godini).

Ekspanzija kredita u 2007. godini dodatno je potaknuta i nastavkom trenda pada kamatnih stopa na sve vrste kredita i stanovništvu i poduzećima u bankarskom sektoru. Važno je napomenuti dinamiku pada kamatnih stopa na kredite u domaćoj valuti budući da je 90% kredita u bh. bankama plasirano u konvertibilnoj marci. Najbrži pad ostvarile su kamate na kratkorotne kredite u KM poduzećima (0,8 postotnih poena) i u prosjeku iznosile 7,2% na godišnjoj razini. Brz pad kamata u ovoj kategoriji kredita objašnjava ekspanziju kredita za financiranje trgovačke djelatnosti i uvoza. S druge strane, kamate na dugoročne kredite poduzećima smanjene su za 1 postotni poen (7,9%).

Platna bilanca Bosne i Hercegovine u 2007. godini bilježi nešto nepovoljniju sliku odnosa s inozemstvom u odnosu na onu iz 2006. godini. Ovakvo povećanje deficita uvjetovano je nepovoljnim kretanjima u vanjskotrgovinskoj razmjeni BiH sa svijetom, gdje je deficit roba dostigao iznos od 8,1 milijardi KM (rast od 1,44 milijarde KM).

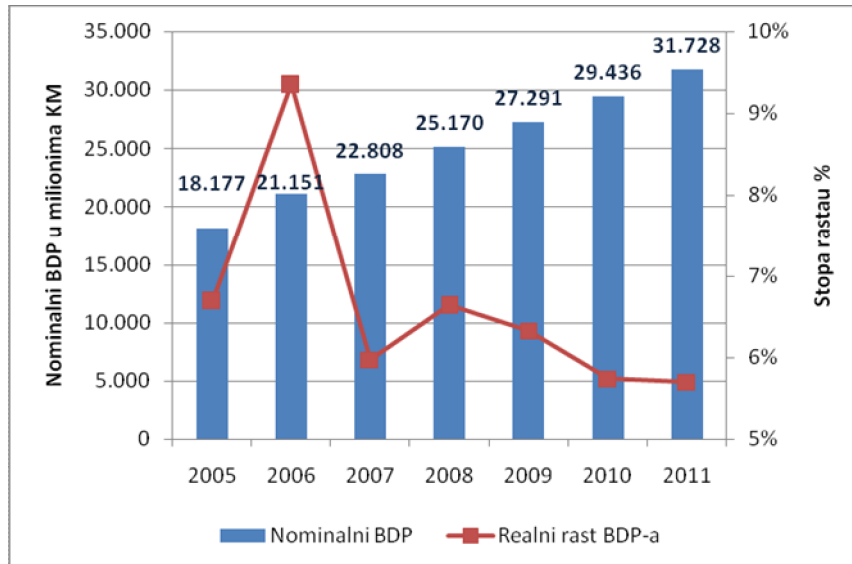
Deficit tekućeg računa (2,74 milijardi KM) izražen u % BDP-a iznosio je 12% što predstavlja rast od 4,5 postotnih poena u odnosu na 2006. godinu. Ipak, potrebno je naglasiti da je i ovaj udio deficita tekućeg računa u BDP-u povoljniji u odnosu na deficite tekućeg računa (izražene kao udjeli u BDP-u) zabilježene u razdoblju od 2001. do 2005. godine. Snažan rast vanjskotrgovinskog deficita zabilježen u 2007. godini bio je najvećim dijelom determiniran osjetnim usporavanjem rasta izvoza roba i usluga (u 2007. godini zabilježen je godišnji rast od 13,2% u odnosu na rast izvoza od 26,7% zabilježen u 2006. godini), i značajnim ubrzanjem rasta uvoza (u 2007. godini zabilježen je godišnji rast od 17,9% u odnosu na rast uvoza od samo 1,6%, koji je zabilježen u 2006. godini). Rast izvoza usporio je u svim najznačajnijim kategorijama, osim u slučaju prehrambene industrije i proizvoda biljnog i životinjskog porijekla i u sektoru proizvodnje oružja i streljiva. Izvoz usluga je rastao uglavnom uslijed rasta usluga prijevoza i građevinarstva. S druge strane, ubrzanje rasta uvoza je zabilježeno u svim kategorijama, osim kod mineralnih goriva, i sirove kofe i krzna, dok se rast uvoza usluga nije mnogo mijenjao. Kao rezultat navedenih trendova, u 2007. godini zabilježen je nizak stupanj pokrivenosti uvoza izvozom koji je nakon poboljšanja iz 2006. godine sveden na svega 53% u 2007. godini.

Registrirani neto priliv izravnih stranih ulaganja (ISU) u Bosni i Hercegovini u 2007. godini iznosio je rekordnih 2,39 milijardi KM⁷, dok je bruto priliv u ovom razdoblju bio 2,46 milijarde KM. Treba napomenuti i to da su ISU u 2007. godine premažile ukupan iznos u do sada rekordnoj 2004. godini kada je zabilježen priliv od 1,2 milijarde ISU. Ukupna strana ulaganja u 2007. godine čine 37% ukupnih stranih ulaganja registriranih od svibnja 1994. do 31.12.2007. godine.

⁷ Uzima u obzir odliv stranog kapitala kao rezultat povlačenja stranih ulaganja ili transfera kapitala bosanskohercegovačkim poslovnim subjektima i smanjenja kapitala uslijed pokrivanja gubitaka.

Srednjoročna ekonomska prognoza

Graf 2.1: Nominalni i realni rast BDP-a za razdoblje 2005-2011



Izvor: Agencija za statistiku BiH za 2005. i 2006. godinu, te DEP/EPRU procjena za 2007. godinu i prognoze za razdoblje od 2008. do 2011. godine

Gospodarski rast u srednjoročnom razdoblju zadržava pozitivan trend. Procijenjeni realni rast BDP-a u 2007. godini iznosio je 6,0%, a procijenjeni realni rast u 2008. godini iznosi 6,6%, dok se komparativan rast očekuje i u 2009. (6,3%), 2010. (5,7%) i 2011. godini (5,7%). Osnovni doprinos gospodarskom rastu očekuje se od povećanja izvoza, industrijske proizvodnje i investicija.

Tablica 2.2: Makroekonomska prognoza doprinosa rastu BDP-a s potrošne strane (postotni poeni)

Sektori	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
Potrošnja	9,4	11,2	10,2	9,7	8,8	7,6	7,4
Investicije	2,3	-1,9	4,0	4,6	2,1	2,0	1,8
Trgovinski deficit	-2,7	7,1	-6,4	-3,9	-2,4	-1,7	-1,4
Nominalni rast BDP-a	8,97	16,36	7,83	10,36	8,42	7,86	7,79

Izvor: BHAS za 2005. i 2006. godinu i DEP/EPRU procjene

Glavna pretpostavka za ispunjenje srednjoročnog makroekonomskog cilja jakog gospodarskog rasta BiH i dalje je ubrzano provođenje strukturalnih reformi realnog, finansijskog i javnog sektora (kroz reorganizaciju i racionalizaciju vladine potrošnje) što će voditi poboljšanju konkurentnosti i fleksibilnosti ekonomije Bosne i Hercegovine, povećanju čvrstoće i investicija, te višoj razini izvoza. Ključne uloge za postizanje ovih ciljeva imaju poboljšanje investicijske klime, daljnje usuglašavanje poslovne legislativne sa standardima Europske unije, ubrzanje administrativnih procedura, poboljšanje produktivnosti bh. ekonomije kroz restrukturiranje poduzeća i nastavak privatizacijskog procesa. Napredak u EU integracijama u ovom srednjoročnom razdoblju utječe i na poboljšanje imidža Bosne i Hercegovine i povećanje investicija u ekonomiju. U finansijskom sektoru očekuje se nastavak trenda smanjenja kamatnih stopa, koji će pratiti povećanje

konkurencije u ovom sektoru i daljnje povećanje povjerenja građana u bankarski sektor. Kao posljedica ovih razvitaka, očekuje se snažan razvitak privatnog sektora. U procesu EU integracija, BiH će u narednom razdoblju nastaviti sa izgradnjom i potpunim osposobljavanjem institucija koje će osnažiti gospodarski sektor pružajući i zakonsku zaštitu investitorima.

Monetarna politika Centralne banke BiH, vezana za naša valutnog odbora, predstavlja ključan faktor za projekciju inflacije za razdoblje 2008. – 2011. Sukladno toj pretpostavci očekuje se da razina inflacije u BiH bude «vezana» za razinu inflacije u euro-zoni. Međutim, realno je očekivati nešto veću inflaciju u BiH u odnosu na inflaciju u euro-zoni, prvenstveno, što su na cijene hrane (kao značajnog pondera u potrošnji) vezane za kretanje cijena hrane, sirovina i energenata na svjetskom tržištu. Time bi inflacija u BiH u 2008. godini bila veća za oko 0,5 postotnih poena u odnosu na euro-zonu zbog određenih posebnosti u strukturi bh. ekonomije. Očekivana je razina inflacije u BiH u 2008. godini 3,0%. U 2009., 2010. i 2011. godini uz nastavak trenda pada cijena svih eksternih uvoznih komponenti, koje utiču na razinu cijena u BiH, očekuje se da razina inflacije bude gotovo ista kao u EU zoni i iznosi oko 2,1%, 2,0% i 2,0% respektivno.

Tablica 2.3: Pretpostavke o trendovima inflacije

	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
Euro – zona CPI	2,2	2,5	2,0	2,0	1,9
BiH – Indeks potrošačkih cijena	1,5	3,0	2,1	2,0	2,0

Izvori: Consensus Economics i DEP/EPRU projekcije inflacije

U navedenom razdoblju projicirana inflacija u Euro-zoni obilježena je stalnim opadajućim trendom (s 2,5% u 2008. godini na 1,9% u 2011. godini) što je posljedica globalnih pretpostavki o padu cijena na tržištima energenata u tom razdoblju. Uz očekivanu stabilizaciju cijena nafte na svjetskim tržištima u razdoblju 2009. – 2011. dolazi i do stabilizacije cijena ostalih energenata (plin, električne energije, ali i cijena fosilnih goriva).

Nakon visokih stopa rasta izvoza i niskih stopa rasta uvoza koje su registrirane do 2006. situacija se u 2007. okrenula u korist uvoza. U budućnosti se očekuje trend sličan onom prije 2007. godine koji je označavao više stope rasta izvoza od uvoznih, ali s nešto manjim rasponom između ta dva. U 2008. godini izvoz će imati godišnju stopu rasta od 17% da bi se u narednim godinama imala stope od 12%, 10% i 2011. godine 9%. Uvoz će rasti po niskim stopama (15% u 2008. i 10%, 8% i 7% u narednim godinama), ali opet dovoljnim da se sudjelovanje deficita u BDP-u održava na oko 30%. Pokrivenost uvoza izvozom 2011. godine povećat će se na značajnih 57%. Deficit na tekućem računu kao udio u BDP-u nakon pogoršanja u 2007. godini će se održati na oko 14% i u 2011. godini.

Povećanje izvoza u narednih par godina očekuje se naročito u kovinskoj industriji, koja je prepoznata kao jedna od strateških grana industrije BiH, i to kao rezultat planiranog povećanja izvoza u sljedećim kompanijama:

- Čeljezara «Mittal Steel» iz Zenice
- «Livnica Cimos TMD Casting» iz Zenice
- «Aluminij» iz Mostara (koji je s tvrtkama «FEAL Čiroki Brijeg», «FE-AL Mostar», «Jajce Alloy Wheels», «Alpro» iz Vlasenice i «Kapis» iz Tomislavgrada ostvario stratešku povezanost, čime se zaokružuje tehnološki proces prerade kovina unutar BiH)
- «Pressal Extrusion» iz Čirokog Brijega i «Alpro» iz Vlasenice koje se bave izvozom aluminijskih profila
- Tvornica kablova «Kapis» iz Tomislavgrada

-
- «Tvornica filtera Težanj»
 - Bihaćka industrija rashladnih aparata «BIRA»
 - Industrija alata «Swisslion» iz Trebinje
 - Tvornica strojeva «Jelgingrad» iz Kotor Varoži
 - «Krupa kabine» iz Bosanske Krupe
 - «Unis» tvornica cijevi iz Dervente
 - «VW» Sarajevo
 - «TMD» Gradalac
 - «Bekto» Goražde i dr.

BiH izvozi značajne količine električne energije koje bi se mogle umnogome povećati izgradnjom planiranih novih hidro i termoelektrana kako u FBiH tako i u RS-u. Prema planovima «JP Elektroprivreda BiH» u 2008. godine ostvariti će višak električne energije, čijom prodajom na javnom tenderu se očekuje ostvarenje od oko 350 do 400 milijuna KM izvoza. «TE Stanari» s kompanijom «EFT», također, planiraju izvoz u zemlje regije.

U narednom razdoblju se očekuje i prerada domaćeg goriva u «Rafineriji nafte Bosanski Brod», čime bi se znatno popravio odnos izvoza i uvoza u ovom sektoru. U ovom sektoru očekuju se povećanja izvoza i u «Fabrici biodizela» iz Srpa.

U sektoru tekstila i kože očekuje se povećanje izvoza kompanija «Prevent Safety» iz Goražda, «Vis konfekcija» iz Gornjeg Vakufa/Uskoplja, «IN-GEH Krug» iz Goražda, «Contry» iz Banja Luke i «Fortuna» iz Gračanice.

U sektoru drvne industrije planirano je povećanje stupnja finalizacije proizvodnje i izvoz namještaja (kompanije «Standard Sarajevo», «Konjuh Hvinice» itd.), a ne samo trupaca kao što je do sada bio slučaj.

U sektoru proizvodnje papira i celuloze očekuje se povećanje izvoza kompanija «Natron Hayat» iz Maglaja, «Violeta» iz Gruda, «Polet» iz Vogošće.

U sektoru kemijske industrije očekuje se povećanje izvoza kompanije «Dita Tuzla» i «Bosnalijek Sarajevo».

U sektoru prehrambene industrije očekuje se povećanje izvoza kompanija «Mira» iz Prijedora i «Nove Fabrika čokolade» iz Banja Luke.

U sektoru usluga očekuje se povećanje građevinskih usluga, naročito u Afriku. U ovom sektoru povećanje izvoza očekuje se kod kompanije «Energoinvest».

S druge strane, povećanje uvoza je najavljeno od strane skoro svih najvećih izvoznika koji u planu imaju razvoj, modernizaciju i povećanje proizvodnje. Dio tog uvoza se odnosi na opremu, a dio na nužne sirovine koje se nabavljaju od ino dobavljača. Veliki dio uvoza se odnosi i na strojeve i građevinsku opremu te sirovine za najavljene investicijske projekte, željeznice i obnovu (više detalja u ostatku ovog poglavlja koji se odnosi na investicije).

Značajne investicije za naredno razdoblje planirane su u oba entiteta. Prema Planu razvojnih projekata FBiH u 2008. godini planirana su ukupna ulaganja (kroz vlastita sredstva, kredite i donacije) u iznosu od 437 milijuna KM, dok se za 2009. godinu planira realizacija projekata u vrijednosti od 223 milijuna KM. Riječ je o projektima u energetici, zdravstvu, razvitku lokalnih zajednica, ruralnom razvitku, vodoopskrbi, smanjenju neposlenosti, prometu i komunikacijama i tako dalje.

Od investicijskih projekata vezanih za prometnu infrastrukturu u Federaciji BiH svakako treba istaći i intenziviranje radova na cestovnom Koridoru Vc, uz potporu Europske banke za obnovu i

razvoj (EBRD) i Europske investicijske banke (EIB). Radovi na prstenu oko Sarajeva (dužine 17 kilometara), koji će se financirati iz kredita ove dvije međunarodne financijske institucije i OPEC fonda (u vrijednosti od 234 milijuna KM), te vlastitih sredstava (20 milijuna KM), trebali bi početi 2008. godine i trajati do sredine 2010. godine. Vlada Federacije BiH u 2008. godini nastaviti će izgradnju dijela Koridora Vc na dionici Visoko – Kakanj iz vlastitih sredstava. Ostale dionice, kao što su Kakanj – Zenica i Mostar – Zeleni Brijuni, trebale bi početi s gradnjom u 2009. godini. U Autoput Zenica – Sarajevo – Mostar do 2014. godine planiraju se investicije u iznosu od oko 3 milijarde KM. Također su predviđena ulaganja u daljnji razvoj željezničke infrastrukture u naredne tri godine, uz pomoć EIB-a, EBRD-a i Europske unije. Kroz Regionalni projekt Željeznice BiH II predviđena su ulaganja u FBiH od oko 200 milijuna KM.

U Republici Srpskoj vode se pregovori s američkom tvrtkom «General Electric» o zajedničkom ulaganju u «Željeznice Republike Srpske». U «Željeznice Republike Srpske» planiraju se investicije od oko 140 milijuna KM koje će se financirati iz kreditnih sredstava, te će biti sanirana pruga od Novog Grada do Doboja za veće brzine. Planiraju se i investicije u izgradnju zračne luke u Trebinju (320 milijuna KM u narednih par godina).

U sektoru proizvodnje električne energije očekuju se značajna ulaganja u nove hidroenergetske kapacitete kao što je HE Mostarsko blato (vrijednosti od oko 100 milijuna KM), čija izgradnja se planira do 2009. godine. Krajem 2008. ili u 2009. godini moguće je početak konstrukcije HE Vranduk, HE Rmanj, HE Ustikolina i HE Glavatičev. Vrijednost ovog projekta za ukupno 8 ovakvih objekata, a koji bi se radio sa stranim partnerom, procjenjuje se na oko 5 milijardi KM. Ovome treba dodati i nastavak dodjele koncesija za izgradnju velikog broja malih hidro-centrala (u naredne 4 godine domaće kompanije planiraju uložiti oko 150 milijuna KM u 39 malih HE u regiji općine Konjic), kao i najavu ulaganja u elektrane na vjetar u području Bihaća i Podveležja.

U Republici Srpskoj dogovorena je suradnja EFT Rudnika i Termoelektrane Stanari za izgradnju termoelektrane instalirane snage oko 410 megawata i investicijska vrijednosti od oko 1,3 milijardi KM. Drugi planirani značajni investicijski projekti u ovom sektoru u RS-u su izgradnja HE «BUK Bijela», te četiri hidroelektrane u donjem toku Vrbasa od strane Statkraft-a, norveškog energetskog lidera. U planu je i rekonstrukcija postojećih i izgradnja novih blokova u TE Gacko (zajedničko ulaganje Elektroprivrede RS-a i kompanije LEZ Ljeka) u iznosu od 3 milijarde KM.

Dodatna ulaganja su najavljena i u sektoru kovina, koji na ovaj način potvrđuje da je jedan od najatraktivnijih u BiH. Mittal Steel-ov projekt «Fenix» koštaće oko 120 milijuna KM. Tvrtka «Aluminij» Mostar u 2008. godini za modernizaciju tvornice anoda planira investirati oko 54 milijuna KM, a investicije u tvornicu kablova «Kapis» će dostići vrijednost od 6,4 milijuna KM.

U energetskom sektoru značajne investicije se očekuju u «Rafineriji nafte Bosanski Brod», gdje novi vlasnik ruska kompanija «Njeftgazinkor» planira investicije u iznosu od oko 80 milijuna KM. Polovinom 2009. godine trebalo bi početi i ulaganje u otvaranje novog kopa željezne rude «Buvač – Mittal rudnici Prijedor» (vrijednost investicije je 60 milijuna KM). U sektoru drvne industrije se najavljuje proizvodnja ljepljivih hrastovih ploča i ulaganje od 10 milijuna KM u narednim godinama od strane tvornice Srbac Prebljezi.

Od ostalih sektora važno je napomenuti rekonstrukciju i modernizaciju postrojenja u «Natron Hayatu» iz Maglaja (120 milijuna KM), izgradnja tvornice «Violeta» iz Gruda (60 milijuna KM), ulaganja u tehnologiju kompanije «Dita» iz Tuzle, poticaje Vlade FBiH i kantonalnih vlada poljoprivrednoj proizvodnji u FBiH.

Rizici po makroekonomsku prognozu

Imperativ na bh. vlastima jeste da se odupru iskušenju povećavanja vladine potrošnje izvan okvira onoga što je fiskalno odgovorno i održivo. Zahtjevi za porastom potrošnje u prioritetnim područjima se moraju izmiriti uštedama na nisko prioritetnim područjima. Imajući na umu

europsku perspektivu BiH, bit će od presudne važnosti nastaviti proces jačanja državnih institucija, uz strogu pažnju na proračunske implikacije i fiskalnu održivost. Najveći izazovi koji se i dalje nalaze pred Bosnom i Hercegovinom su visoke razine neuposlenosti, siromaštva i sive ekonomije, te neriješeno pitanje unutarnjeg duga, koje stvara prepreku daljnjem poboljšanju kreditnog rejtinga BiH.

Da bi se izbjegli mogući rizici po makroekonomsku stabilnost zemlje, u narednom razdoblju bit će nužno da makroekonomske i fiskalne politike u procesu nastavka procesa fiskalne reforme u vidu imaju sljedeća pitanja:

- Potrebu za jačanjem fiskalnom koordinacijom što je potrebno je osnažiti Fiskalno vijeće BiH i sustav izvještavanja konsolidiranih podataka o fiskalnom izvršenju u BiH
- Potrebu za usvajanjem strategije za izmirenje ukupnog unutarnjeg duga (koji ima izravan utjecaj na kreditni rejting Bosne i Hercegovine)
- Potrebu za usklađivanjem raspodjele proračuna s prioritetnim politikama (uzimajući u obzir Srednjoročnu razvojnu strategiju BiH, Program javnih investicija, Strategiju integriranja BiH u Europsku uniju, te ostale postojeće i planirane razvojne dokumente na svim razinama vlasti)
- Utjecaj opadajuće donatorske pomoći
- Potrebu za stimuliranjem rasta privatnog sektora putem usklađivanja sustava izravnog oporezivanja i poboljšanje poslovnog ambijenta u BiH.

Preporuke za fiskalnu strategiju

Preporučuje se opreznost u vođenju fiskalne politike i održavanje blagog konsolidiranog proračunskog suficita, uslijed sljedećih nekoliko činjenica:

- Iskustva drugih zemalja ukazuju da se nakon rasta prihoda u prvih par godina implementacije PDV-a događa pad rasta prihoda po ovoj osnovi. U ovom kontekstu je potrebno krajnje oprezno pristupiti planiranju budućeg potrošnje i eventualnih izmjena Zakona o PDV-u kojim bi se smanjila postojeća i/ili uvela i dodatna niža stopa PDV-a (posebno imajući u vidu iskazanu sklonost kretanja cijena u BiH)
- Trenutno ne postoji slušben mehanizam fiskalnog planiranja na razini BiH, zbog čega je nužan politički redovnog funkcioniranja Fiskalnog vijeća BiH
- Potrebno je osigurati sredstva za isplatu unutarnjeg duga
- Potrebno je kreiranje i/ili jačanje novih institucija, koje su nužne u procesu europskih integracija
- Potrebna su velika kapitalna ulaganja
- Potrebno je nastaviti reformu izravnih poreza, uz harmonizaciju i pojednostavljenje sustava izravnog oporezivanja, smanjenje poreznog opterećenja gospodarstva, i jačanje jedinstvenog ekonomskog prostora na području BiH
- Očekuje se daljnji pad prihoda od carina uslijed trenda povećanja uvoza iz zemalja s kojima BiH ima potpisane sporazume o slobodnoj trgovini, ukidanja naplate carina koje će uslijediti na daljnjem putu BiH ka europskoj integraciji, te eventualne izmjene Zakona o carinskoj tarifi kojim bi se smanjile carine za uvoz repromaterijala i opreme
- Konačno, potrebno je održati fiskalni suficit imajući u vidu nedovoljnu štetnju privatnog sektora i kulturnost, koja predstavlja potencijalnu prijetnju makroekonomskoj stabilnosti Bosne i Hercegovine.

Poglavlje 3: Srednjoročne fiskalne projekcije

U ovom poglavlju su izložene projekcije o' ekvanih raspolo'ivih prihoda za financiranje javnih institucija BiH u srednjoro'nom razdoblju na osnovi povijesnih podataka o naplati prihoda kao i projiciranih makroekonomskih pokazatelja iznijetih u Poglavlju 2 ovog Dokumenta.

Fiskalna strategija

Potrebno je da institucije BiH nastave iskazivati fiskalnu stegu i opreznu fiskalnu politiku. S obzirom da je zemlja neprestano izlo'ena visokom deficitu teku'eg ra'una, takav stav je neophodan kako bi se promovirala ekonomska stabilnost i stimulirala strana ulaganja.

Nakon pol'etka funkcioniranja Fiskalnog vijel'a BiH, potrebno je da Fiskalno vijel'e pripremi i odobri fiskalnu strategiju za BiH, koja uklju'uje projekcije ukupnih prihoda od neizravnih poreza u BiH, ciljane ukupne i pojedina'ne fiskalne bilance za svaki od razina vlasti u BiH, odluku o visini sredstava koja l'e s JR UNO biti dodijeljena prora'unu institucija BiH, iznos dodijeljen za otplatu duga i dogovorenu raspodjelu prihoda Uprave za neizravno oporezivanje entitetima i Br'l'ko Distriktu. Fiskalna strategija treba biti ekonomski odgovorna (tj. sukladno prevladavaju'im ekonomskim uvjetima), s ciljem promoviranja ekonomskog rasta, niske razine inflacije, te smanjenja neuposlenosti.

Neizravni porezi koje prikuplja Uprava za neizravno oporezivanje BiH (UNO)

Prihodi koje prikuplja Uprava za neizravno oporezivanje uklju'uju PDV, carinske da'bine, tro'arine, cestarinu te ostale prihode i pristojbe koje ostvaruje Uprava u okviru svoje mjerodavnosti. Ovi prihodi se upla'uju na Jedinstveni ra'un, a raspodjela se vr'i na sljede'i na'in:

- najprije se izdvajaju sredstva na ra'un pri'l'eva
- zatim sredstava za potrebno financiranje institucija BiH
- sukladno usvojenoj metodologiji Upravnog odbora Uprave za neizravno oporezivanje, ostatak se, na osnovi prethodno utvr'ene formule, raspodjeljuje izme'u entiteta i Br'l'ko Distrikta
- iz entitetskih udjela se, zatim, izdvajaju sredstva potrebna za financiranje vanjskog duga.

Na osnovi makroekonomskih pretpostavki izlo'enih u Poglavlju 2 i projekcija sa'l'injenih od strane Odjela za makroekonomsku analizu (OMA) pri Upravnom odboru Uprave za neizravno oporezivanje BiH, projicira se da l'e ukupni prihodi od neizravnih poreza u 2009. godini iznositi 5.492,80 milijuna KM.

U daljem tekstu su izlo'ene dodatne informacije o o' ekvanim ukupnim prihodima od poreza koje prikuplja Uprava za neizravno oporezivanje (UNO). Projekcije prikazuju ukupnu razinu prihoda po svim tipovima poreza u BiH, a ne samo udio institucija BiH.

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Ukupan iznos prihoda od PDV-a se o'ekuje u iznosu od 3.551,78 milijuna KM u 2009. godini, 'to predstavlja porast od 12% u odnosu na o' ekvane prihode od PDV-a u 2008. godini. Osnovni l'imbenik rasta predstavlja projektirani rast krajnje potro'nje, a time i porezne osnovice sukladno projekcijama DEP-a. U naredne dvije godine o'ekuje se dalji rast prihoda od PDV-a, i to u iznosu od 3.871 milijuna KM u 2010 i 4.171 milijuna KM u 2011. godini.

Carinske dadžbine

Ukupni iznos carinskih dažbina koji se otku u 2009. godini iznosi 582,23 milijuna KM, što predstavlja pad od 16,5% u odnosu na otkivane prihode od carina u 2008. godini. Osnovni razlog pada naplate jeste otkivani pol'etak primjene sporazuma o prelaznom razdoblju ukidanja carinskih dažbina s EU. Osnovna pretpostavka korištena u ovim projekcijama jeste da i se uvoz roba porijeklom iz EU svesti na bescarinsku osnovu kroz petogodišnje razdoblje s pol'etkom od 01.06.2008. godine, te izmjena Zakona o carinskoj politici (ukidanje 1% carinskog evidentiranja i uvoLenja naplate pristojbe po osnovi carinjenja) pol'evgi od 01.01.2009. godine⁸. Projektirani iznos carinskih dažbina za 2010. godinu iznosi 488,96 milijuna KM, te 391,45 milijuna KM za 2011. godinu.

Trošarinske dadžbine

Projekcije prihoda od trošarinske dažbina se izraLuju zasebno za svaku skupinu trošarinske robe (naftni derivati, duhan, alkohol, pivo, bezalkoholna piLa i kava). Ukupan iznos trošarinskih dažbina koji se otku u 2009. godini iznosi 1118,47 milijun KM, što predstavlja rast od 15,89% u odnosu na otkivane prihode od trošarina u 2008. godini. Projekcija je zasnovana na makroekonomskim pokazateljima DEP-a i pretpostavci izmjene zakonske regulative prema predloženim mjerama od strane Radne skupine za izmjenu zakona o trošarinama pol'evgi od 01.01.2009.godine. Otku se da i trošarinske dažbine nastaviti rast i ostvariti prihode od 1187,42 milijuna KM u 2010. i 1259,81 milijuna KM u 2011. godini.

Tablica 3.1: Projekcija prihoda na JR UNO za razdoblje od 2009. do 2011. godine (u milijuna KM)

Vrsta prihoda	Izvršenje	Procjena	Projekcije		
	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
PDV	2.868	3.171	3.552	3.871	4.171
Carinske dadžbine	655	697	582	489	391
Trošarinske dadžbine	918	965	1.118	1.187	1.260
Cestarine	187	199	212	224	237
Ostalo	29	28	29	29	29
Ukupni prihodi na Jedinštvnom računu	4.657	5.061	5.493	5.800	6.088
Prijenos iz prethodne godine	111				
UKUPNA SREDSTVA ZA RASPODJELU S JR	4.767	5.061	5.493	5.800	6.088
Planirani prihodi s Jedinštvnog računa UINO za financiranje institucija BiH	632	675	879	928	974

Prihodi institucija BiH

Radna je pretpostavka Ministarstva financija i trezora pri pripremi ovog Dokumenta okvirnog prora'una institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine da i e od ukupnih sredstava za raspodjelu s JR, 879 milijuna KM biti na raspolaganju za financiranje institucija BiH u 2009. godini (što predstavlja rast od 30% u odnosu na sredstva s JR odobrena u prora'unu institucija BiH za 2008. godinu), dok i e preostalih 4.614 milijuna KM biti na raspolaganju entitetima i Br'ko Distriktu⁹.

Na osnovi odobrenih politika, programa i postojeih korisnika, planirani prihodi institucija BiH od

⁸ Službeni zahtjev EU koji se treba izvršiti u kratkom roku, vidjeti u: Council Decision of 18 February 2008 on principles, priorities and conditions contained in the European Partnership with Bosnia and Herzegovina and repealing Decision 2006/55/EC; 2008/211/EC, Službene novine EU, L80 od 19.03.2008. godine.

⁹ Nakon pol'etka redovnog funkcioniranja Fiskalnog vijeia BiH, Fiskalno vijeie i e donositi odluku o visini sredstava koja i e s JR UNO biti dodijeljena prora'unu institucija BiH.

neizravnih poreza iznose 928 milijuna KM u 2010. godini (rast od 6% u odnosu na 2009. godinu) i 974 milijuna KM u 2011. godini (rast od 5% u odnosu na 2010. godinu).

Ova projekcija je temeljena na projekciji da li institucije BiH s JR UNO u 2009. godini dobiti 879 milijuna KM. Ovaj je iznos izrađunat polazeći od zaključaka Parlamentarne skupštine BiH, koji su usvojeni u proceduri usvajanja Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza za 2008. godinu (zaključak kako slijede *«Pri izradi Proračuna institucija BiH za 2009. moraju se upoređivati isti parametri, tj. planirani i ostvareni proračuni države i entiteta. Zbog akumuliranih neutrošenih sredstava iz prethodnih godina, povlačenja s Jedinственог računa UNO za 2008. ne mogu biti osnovica za izradu Proračuna institucija BiH za narednu godinu.»*), te od povijesnih udjela institucija BiH u sredstvima za raspodjelu s JR UNO u prethodnim godinama. Dakle, inicijalne procjene sredstava s JR UNO za financiranje institucija BiH (879 milijuna KM u 2009. godini, 928 milijuna KM u 2010. godini i 974 milijuna KM u 2011. godini, kao što je navedeno u Tablici 3.1.).

Sukladno navedenom, projekirani iznosi sredstava s JR UNO za financiranje institucija BiH izrađunati su na osnovi udjela institucija od 16% u ukupno projekiranim prihodima za raspodjelu s JR UNO za 2009., 2010. i 2011. godinu (a na osnovi dostavljenih projekcija OMA-e). Ovaj udio od 16% je približno isti udjelima institucija BiH u ukupnim sredstvima s JR UNO u 2006. (16,2%) i 2007. (16,3%), u razdoblju kada su donesene odluke o sredstvima koje će pripadati institucijama za te godine (566 milijuna u 2006. i 632 u 2007. godini).

Neporezni prihodi

Projekcija ukupnih ostalih prihoda institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine sačinjena je na osnovi analize ostvarenih prihoda u 2006. i 2007. godini i očekivane realizacije ostalih prihoda u naredne tri godine. Ukupan iznos projekiranih ostalih prihoda u 2009. godini iznosi 156 milijuna KM, i veći je za 6,6 milijuna KM u odnosu na prihode planirane u proračunu 2008. godine.

Ovo povećanje ostalih prihoda institucija BiH za 2009. godinu posljedica je očekivanog rasta prihoda od pristojbi i naknada u 2009. godini, kao i jednim dijelom izvanrednih prihoda. U daljnjem tekstu dana su obrazloženja po kategorijama ostalih prihoda institucija BiH.

Prihodi od pristojbi i naknada su prihodi koji svakako bilježe najveći rast kroz niz godina. U 2007. godini zabilježeni u iznosu od 50,9 milijuna KM i ostvareni su s 170% u odnosu na planirani proračun. Uzrok većeg ostvarenja ove skupine prihoda leži u činjenici da je u 2007. godini zamjena knjižica za putovnice bila iznad očekivanja, kako u Bosni i Hercegovini tako i u diplomatsko-konzularnim predstavništvima, a samim tim su i povećane konzularne pristojbe u DKP mreži. Iz razloga što sve veći broj građana Bosne i Hercegovine je riječio ili rješava status svog boravka u inozemstvu, smatramo da će se prihodi od administrativnih pristojbi u DKP mreži imati blagu tendenciju pada u odnosu na ostvarene u 2007. i slično prognozirano ostvarenje za 2008. godinu.

Prihodi po osnovi posebnih pristojbi i naknada predstavljaju značajan dio prihoda u okviru neporeznih prihoda. Većina ove vrste prihoda predstavljaju prihodi od pristojbi i naknada Regulatorne agencije za komunikacije, kao i doprinosi za korištenje spektra frekvencija koji su iz razloga izmjene u zakonskim propisima, koji reguliraju ovu oblast, u stalnom porastu. Prihodi od Državnog regulatornog povjerenstva su u određenoj stagnaciji (nije ostvarena njihova planska veličina u 2007. godini) i ne očekuje se njihov bitan porast u promatranom razdoblju. Prihodi BH DCZ su, također, u određenom porastu u odnosu na prethodne godine. Razlog je povećan broj preleta preko BiH u odnosu na ranije godine, kao i veći cijena i veći broj jedinica njih usluga rutne zračne navigacije.

Prihodi od vlastite djelatnosti u 2009. godini su planirani na razini od 15,5 milijuna KM ili u gotovo istom iznosu u odnosu na prihode koji su planirani Proračunom za 2008. godinu. Projekcija je temeljena na ostvarenju ovih prihoda u 2007. godini (7,7 milijuna KM) uz uvažavanje određenih

novih skupina vlastitih prihoda (Ministarstvo komunikacija i prometa), kao i na temelju povećanja aktivnosti i usluga koje pružaju postojeće institucije (Služba za zajedničke poslove BiH, Ured za veterinarstvo, Instituti za standarde, mjeriteljstvo i intelektualno vlasništvo i td.).

Tekućepotpore u novlanom obliku u 2009. godini nisu projicirane iz razloga što se radi o namjenskim sredstvima i njihova veličina nema nekog značaja za financiranje institucija, jer se iznos doniranih sredstava doznaje određenim institucijama BiH koji ih mogu koristiti za posebne namjene ili programe, i u slučaju da se isti ne utroše u potpunosti, prenose se u narednu godinu za iste namjene.

Izvanredni prihodi u 2009. godini su planirani u iznosu od 6 milijuna KM, a projicirani su na osnovu kvartalnog ostvarenja u 2008. godini (2,4 milijuna KM). Najveći iznos ove vrste prihoda otpada na prihode po osnovi kamata na proračunske depozite i prihode po osnovi tečajnih razlika. Treba napomenuti da se značajan iznos slobodnih novčanih sredstava orolava kod Centralne banke i poslovnih banaka te da se po toj osnovi ostvaruju značajni prihodi koji pripadaju institucijama BiH.

Prihodi od dobiti Centralne banke BiH su planirani u iznosu od 50 milijuna KM kao što je planirano i Proračunom za 2008. godinu. U travnju mjesecu 2008. godine Centralna banka je na temelju ostvarene dobiti iz prošle godine na račun institucija BiH prebacila iznos od 59,9 milijuna KM, što znači da je premažen iznos prihoda koji je planiran Proračunom za 2008. godinu. Zbog toga je realno očekivati da će se i u 2009. godini takav pozitivan trend nastaviti, odnosno da će biti ostvaren iznos od 50 milijuna KM.

Ukupni raspoloživi prihodi institucija BiH

Očekivani iznos ukupnih poreznih i neporeznih prihoda koje će institucije BiH imati na raspolaganju je 1.035 milijuna KM u 2009. godini, što u usporedbi s prihodima u 2008. godini predstavlja rast od 25%. Uz planirane namjenske prenesene prihode u iznosu od 52 milijuna KM (a po usvajanju Izveštaja o izvršenju proračuna institucija BiH u 2007. godini), ukupna raspoloživa sredstva za proračun institucija BiH u 2009. godini iznose 1.087 milijuna KM. Očekivani ukupni prihodi institucija BiH iznose 1.087 milijuna KM u 2010. godini i 1.135 milijuna KM u 2011. godini.

Tablica 3.2: Projekcija poreznih i neporeznih prihoda institucija BiH (u KM)

VRSTA PRIHODA	Ostvareno 2006.	Ostvareno 2007.	Proračun 2008.	Projekcija 2009.	Projekcija 2010.	Projekcija 2011.
I POREZNI PRIHODI	566.000.000	632.000.000	675.000.000	879.000.000	928.000.000	974.000.000
Neizravni porezi	566.000.000	632.000.000	675.000.000	879.000.000	928.000.000	974.000.000
II NEPOREZNI PRIHODI	72.673.362	89.151.133	90.437.000	95.500.000	98.000.000	98.500.000
Pristojbe i naknade	40.966.914	50.982.851	40.150.000	43.000.000	45.000.000	47.000.000
Vlastita djelatnost	3.796.560	7.730.157	12.613.000	15.500.000	16.000.000	16.500.000
Posebne naknade i pristojbe	27.909.888	30.438.125	37.674.000	37.000.000	37.000.000	35.000.000
III IZVANREDNI PRIHODI	4.467.494	13.652.113	4.434.654	6.000.000	6.500.000	7.000.000
IV PRIHODI OD DOBITI CBBiH	19.665.873	19.986.113	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
V PRIHODI OD POREZNIH MARKICA	3.452.799	3.688.091	4.500.000	4.500.000	4.500.000	5.000.000
UKUPNO	666.259.528	758.477.450	824.371.654	1.035.000.000	1.087.000.000	1.134.500.000
NAMJENSKI PRENESENI PRIHODI IZ PRETHODNIH GODINA		17.000.000	96.000.000	52.000.000		
UKUPNO						
RASPOLOŽIVA SREDSTVA	666.259.528	775.477.450	920.371.654	1.087.000.000	1.087.000.000	1.134.500.000

Rizici po projekcije prihoda

Projekcije prihoda su usko vezane za projekcije makroekonomskih parametara, prije svega potrošnje, bruto domaćeg proizvoda, uvoza i izvoza. Najveći rizik po projekcije prihoda, prema tome, jeste odstupanje ovih parametara od projektiranih vrijednosti.

Potpisivanje Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju daje Bosni i Hercegovini status potencijalnog kandidata za članstvo u EU i podrazumijeva uspostavljanje područja slobodne trgovine u razdoblju od pet godina. S obzirom da uvoz iz EU ima značajan udio u ukupnom uvozu BiH, liberalizacija tržišta s EU ima i značajan efekt na smanjenje prihoda od carina.

Kao što je već navedeno, projekcija prihoda od neizravnih poreza zasnovana je pretpostavkama:

- Primjene Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju pol' evgi od 01.06.2008. godine.
- Izmjene Zakona o carinskoj politici (ukidanje 1% carinskog evidentiranja i uvođenje naplate pristojbe po osnovi carinjenja) pol' evgi od 01.01.2009. godine.
- Izmjene zakona o trošarinama pol' evgi od 01.01.2009. godine.

S obzirom da u vrijeme izrade projekcija nisu bili okončani procesi izmjene regulative kao i to ni datumi njihove primjene, Odjel je koristilo određene pretpostavke. Svako odlaganje ili eventualne izmjene predloženih mjera predstavljaju rizike po projekcije javnih prihoda.

Porezne politike i administracija

Uprava za neizravno oporezivanje je uvela seriju koraka s ciljem unaprjeđenja porezne administracije u sustavu neizravnih oporezivanja. Oni uključuju:

- unaprjeđenje operativnih procedura
- unaprjeđenje procedura i postupaka kontrole i revizije sukladno europskim standardima
- primjenu analize rizika i selekcije
- razvoj analitičkih kapaciteta
- primjenu metoda borbe protiv poreznih prijevara i utaja
- razvoj integralnog IT sustava
- dogradnja postojećih modula IT sustava (carina, PDV, trošarina, jedinstveni račun)
- uspostavu jedinstvenog registra obveznika neizravnih poreza s on-line pretragom preko web portala UNO
- redizajn web-stranice UNO
- usvajanje Kodeksa ponašanja uposlenih u UNO
- kontinuiranu edukaciju osoblja UNO
- specijalističke obuke osoblja po sektorima (inspektora u Sektoru za poreze, carinskih službenika, osoblja koje radi na istragama i provođenju propisa)
- razvoj carinskih laboratorija
- osuvremenjivanje granila njih prijelaza u vlasništvo BiH
- suradnju s poreznim i carinskim administracijama u okruženju i EU
- suradnju sa ostalim domaćim i međunarodnim institucijama.

Dalje reforme u oblasti porezne politike se planiraju u srednjoročnom vremenskom razdoblju. One uključuju:

- dogradnju zakona iz oblasti neizravnog oporezivanja i raspodjele neizravnih poreza
- izradu novih podzakonskih akata (pravilnika)
- nastavak harmonizacije legislative iz sfere neizravnih poreza sa zakonima EU u svjetlu predpristupnih obveza iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU.

Očekivana korist te reforme je:

- ul'inkovita, funkcionalna i moderna porezna/carinska administracija
- pojednostavljene administrativne procedure oporezivanja, koje pretpostavljaju i manje troškove poštivanja poreznih propisa za obveznike
- viši stupanj harmonizacije porezne politike s legislativom EU.

Primarna fiskalna bilanca

Nakon pol'etka redovnog funkcioniranja Fiskalnog vijeća BiH, Fiskalno vijeće je donositi odluku i o ukupnoj ciljanoj fiskalnoj bilanci u BiH i za svaku od razina vlasti pojedinačno. U Dodatku 3 dana je fiskalna tablica koja se odnosi samo na institucije BiH, a prema radnim pretpostavkama iznijetim u ovom Dokumentu okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine. Nakon usvajanja DOP-ova svih razina vlasti (institucije BiH, FBiH, RS i Brčko Distrikta), potrebno je pripremiti konsolidiranu fiskalnu tablicu za BiH.

U Dodatku 3 iznijen je ciljani nivo bilance za institucije BiH, koji prikazuje deficit u iznosu od 52 milijuna KM u 2009. godini (što čini 0,5% planiranog proračuna institucija BiH u 2009. godini, tj. 0,2% projiciranog BDP-a u 2009. godini), uslijed planiranog namjenskog prijenosa prihoda iz 2007. godine (a po usvajanju Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH u 2007. godini), kojim se planira financiranje kapitalnih investicija kod sljedećih korisnika:

- Predsjedništvo BiH (2 milijuna KM za rezidenciju «Konak»)
- Ministarstvo obrane BiH (10,5 milijuna KM za nabavu motornih vozila i opreme za zrakoplovstvo, protiv-zračnu obranu, komunikacijsko-informacijski sustav i vojno-obavještajni rod)
- Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH (2,5 milijuna KM za ITK opremu)
- Ministarstvo vanjskih poslova (14 milijuna KM za zgrade DKP-a u Ljubljani, Beogradu, Zagrebu i Podgorici)
- Direkcija za zrakoplovstvo (2 milijuna KM za zgradu za sjedište u Banja Luci)
- Uprava za neizravno oporezivanje BiH (12 milijuna KM za regionalne centre i granične prijelaze)
- Državna agencija za istrage i zaštitu R SIPA (8 milijuna KM za zgradu smještaj SIPA-e)
- Direkcija za implementaciju CIPS projekta (1 milijun KM za projekt Digitalne pohrane podataka).

Ciljana je ravnotežna proračuna institucija BiH u 2010. i 2011. godini na bazi opredjeljenja Vijeća ministara BiH oprezno vođenje fiskalne politike i uzimajući u trenutne ekonomske i fiskalne okolnosti.

Poglavlje 4: Proračunski prioriteti za razdoblje od 2009. do 2011. godine

Proračun je primarni instrument za izradu politika svake vlade. On je sredstvo putem kojeg se strateški ciljevi vlade prevode u usluge, programe i aktivnosti koje ispunjavaju socijalne i ekonomske potrebe njenih građana.

Sve se vlade širom svijeta suočavaju sa situacijom u kojoj zahtjevi za proračunskim sredstvima za programe i usluge nadmažuju razinu raspoloživih sredstava. Ni Bosna i Hercegovina nije izuzetak u tom smislu. Suočeno sa zahtjevima proračunskih korisnika i prioritetima koji nadilaze razinu raspoloživih sredstava, Vijeće ministara BiH mora donositi odluke o tome koje su najvažnije prioritetne politike. Ti prioriteti bi trebali biti usklađeni sa srednjoročnim i dugoročnim društvenim i ekonomskim razvojnim i političkim ciljevima Bosne i Hercegovine.

U ovom poglavlju su izložene preporuke Ministarstva financija i trezora BiH o srednjoročnim proračunskim prioritetima i političkim proračunskim ograničenjima za 2009. godinu zasnovanim na analizi sačinjenoj od strane Sektora za proračun Ministarstva financija i trezora BiH. Ova analiza se zasniva na dostavljenim informacijama o prioritetnim politikama i inicijalnim procjenama potrošnje koje Ministarstvu financija i trezora BiH dostavljaju proračunski korisnici, a na osnovi prioritetnih politika izloženih u Srednjoročnoj razvojnoj strategiji BiH i ostalim strateškim dokumentima i iskazima odobrenim od strane Vijeća ministara BiH.

Potrebno je istaći da Ministarstvo financija i trezora BiH samo daje svoje preporuke o političkim gornjim granicama rashoda zasnovane na kvalitetnoj analizi, dok Vijeće ministara BiH donosi konačne odluke.

Politička ograničenja potrošnje za 2009. godinu koja su predmetom konzultiranja Vijeća ministara, planirana su s ciljem pružanja realnog okvira unutar kojeg resorna ministarstva i proračunski korisnici mogu izraditi detaljne zahtjeve za proračunskim sredstvima.

Cilj je definiranja političkih gornjih granica rashoda za 2009. godinu da se predstavi realan okvir i ukupno ograničenje troškova, unutar kojeg resorna ministarstva i proračunski korisnici u kasnijim fazama proračunskog procesa trebaju definirati detaljnije zahtjeve za sredstvima u narednoj godini. Nakon konzultacija o Nacrtu Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH s Vijećem ministara, Ministarstvo financija i trezora u srpnju prosljeđuje cirkularno pismo proračunskim korisnicima sa smjernicama i detaljnim uputama u pogledu pripreme zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna i ograničenja u pogledu potrošnje (Instrukcije za proračunske korisnike br. 2).

Srednjoročni planovi potrošnje iznijeti u Dokumentu okvirnog proračuna na osnovi preporuka Sektora za proračun Ministarstva financija i trezora BiH zasnovani su na dostavljenim zahtjevima korisnika (sažeti prikazi dostavljenih materijala izloženi su u Tablici 4.1. i Tablici 4.2), a sastoje se od tri tablice koje izlažu:

- Političke gornje granice rashoda po proračunskim korisnicima (Tablica 4.3). Detaljnije gornje granice rashoda po ekonomskim kategorijama za svakog od korisnika dane su u Dodatku 2;
- Ukupne procjene proračunskih zahtjeva i političkih gornjih granica rashoda po osnovnim ekonomskim kategorijama (Poglavlje 5, Tablica 5.7); i
- Planove potrošnje i gornje granice rashoda po funkcionalnoj/sektorskoj klasifikaciji (Dodatak 3).

Pregled prioriteta proračunskih korisnika

Ministarstvo financija i trezora BiH je 6. veljače korisnicima poslalo Instrukcije za proračunske

korisnike br.1 (preslika ovog dopisa br. akta 01-15-16-614/08 se nalazi u Dodatku 4), u kojima se od proračunskih korisnika tražilo da popune Tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika i dostave ih Ministarstvu financija i trezora do 30. travnja. Svrha ovih tablica je da se proračunskim korisnicima pruži mogućnost dostaviti ulazne informacije potrebne za izradu DOP-a za razdoblje od 2009. do 2011. godine. Korisnici u tim tablicama definiraju ključne prioritete za raspodjelu proračunskih sredstava za 2008. i nastupajuće godine, a sukladno državnim ekonomskim i socijalnim ciljevima politika, uključujući i one naznačene u Srednjoročnoj razvojnoj strategiji (SRS) i drugim strateškim dokumentima usvojenim od strane Vijeća ministara BiH.

Dakle, od proračunskih korisnika je traženo da ispune sljedeće i četiri tablice koristeći jednostavan programski format, u kojem su sredstva prezentirana za svaki program izložena po ekonomskoj klasifikaciji:

- Tablice 1 (koje se popunjavaju za svaki od programa aktivnosti) daju sažetak postojećih programa, aktivnosti i usluga koje pruža proračunski korisnik navodeći i odobreni proračun za 2008. godinu i procjenu sredstava potrebnih za razdoblje od 2009. do 2011. godine (pod pretpostavkom da neće biti promjena politika i razina pružanja aktivnosti). Dakle, Tablice 1 su zasnovane na raspodjeli proračuna za 2008. godinu, s prilagodbom za jednokratnu potrošnju za programe koje se ne nastavljaju u 2009. godini.
- Tablice 2 (koje se popunjavaju za svaki od programa aktivnosti) prikazuju sažetu listu mogućih novih prijedloga visokoprioritetne potrošnje koje će Vijeće ministara razmatrati i koji su sukladni ekonomskim i socijalnim prioritetnim politikama.
- Tablice 3 (koje se popunjavaju za svaki od programa aktivnosti) predstavljaju sažetak potencijalnih opcija ušteđevaca od nisko prioritetnih programa i programa koji ne ostvaruju željene rezultate. Svrha opcija ušteđevaca je oslobađanje sredstava za nove, moguće programe visokog prioriteta.
- Tablica 4 konsolidira sve informacije koje su dostavljene u Tablicama 1-3 po programima i ekonomskoj klasifikaciji.

Informacije dostavljene u tablicama pružaju ulazne elemente pri određivanju prioriteta (i revizije prethodno određenih prioriteta) za alokaciju proračunskih sredstava na one programe i aktivnosti koji najviše doprinose ostvarenju najvažnijih ciljeva ekonomskih i socijalnih politika.

Svrha tablica je i podržati i ohrabriti definiranje prioriteta za potrošnju proračunskih sredstava na one programe i aktivnosti usmjerene na ispunjenje najvažnijih ekonomskih i društvenih ciljeva politika definiranih od strane Vijeća ministara.

Tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika također sadržavaju informacije kako o tekućoj (osobni i materijalni rashodi), tako i kapitalnoj potrošnji, kao i moguće izvore financiranja (uključujući i kreditna i donatorska sredstva), i u tom smislu omogućavaju potpunu transparentnost. Ujedno, od proračunskih korisnika se kao i prethodnih godina zahtijevalo da osiguraju i to da zahtjevi za vodeće kapitalne projekte budu usklađeni s prioritetima odobrenim u Programu javnih investicija institucija BiH. Kao što je već navedeno i u prethodnim DOP-ovima, postoji velika potreba za harmonizacijom procesa definiranja kapitalnih projekata u okviru Programa javnih investicija s procesom pripreme Dokumenta okvirnog proračuna, kako bi se izbjegla nepotrebna duplikacija u smislu zahtjeva koji se upućuju proračunskim korisnicima za informacijama, te nepotrebnog opterećenja proračunskih korisnika. Sukladno navedenom, Vijeće ministara BiH i Parlamentarna skupština BiH su u 2007. godini donijeli odluku da se Odjel za Program javnih investicija iz Ministarstva vanjske trgovine premjesti u Ministarstvo financija i trezora BiH (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH, «Službeni glasnik» 88/07). Trenutno je u proceduri usvajanje novog Pravilnika o sistematizaciji Ministarstva financija i trezora BiH koji predviđa Odjel za Program javnih investicija. U 2008. godini nije pripremljen Program javnih ulaganja institucija BiH. U narednom proračunskom ciklusu se očekuje sinkronizacija izrade Programa javnih investicija i Dokumenta okvirnog proračuna.

Kada je u pitanju poštivanje smjernica Ministarstva financija i trezora u svezi s gore navedenim Instrukcijama za proračunske korisnike br. 1, dva korisnika nisu dostavila *Tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika* do pripreme nacrtu Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine, i to:

1. Ured ombudsmana za ljudska prava
2. Državno regulatorno povjerenstvo za električnu energiju – DERK

S obzirom da DERK nije u sustavu Jedinственог računa trezora institucija BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH nije uključilo ovog korisnika u Dokument okvirnog proračuna institucija BiH.

Za Ured ombudsmana za ljudska prava definirane su gornje granice rashoda jednake proračunu u 2008. godini, osim za plaće i naknade troškova uposlenih, koje su, kao i za sve korisnike, preračunati koristeći i odredbe novousvojenog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Nadalje, u tijeku 2008. godine iz rezerviranja za nove institucije dodijeljena su sredstva za pet novoutemeljenih institucija:

1. Agencija za razvoj visokog obrazovanja
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za zaštitu podataka
4. Centar za informacije i priznavanje dokumenata
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

S obzirom da ovi korisnici još uvijek nisu formirani i nisu poslali *Tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika*, definirane su gornje granice rashoda jednake dodijeljenim sredstvima u 2008. godini.

Tablica 4.1 daje sažeti prikaz zahtjeva za novu visokoprioritetnu potrošnju po korisnicima u programskom formatu i u odnosu na proračun institucija BiH za 2008. godinu. Ukupan zahtjev za dodatnim sredstvima u 2009. godini iznosio je 1.130 milijuna KM (26% više od proračuna za 2008. godinu), 1.182 u 2010. (32% više od proračuna za 2008. godinu) i 1.232 u 2011. godini (38% više od proračuna za 2008. godinu).

Najveći zahtjevi za većim dodatnim sredstvima *izloženi u Tablicama pregleda prioriteta proračunskih korisnika* (iznijeti u Tablicama 5.1 i 5.2) uključuju:

- Ministarstvo obrane (87,4 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 121,9 milijuna KM u 2010. godini i 140,6 milijuna KM u 2011. godini);
- SIPA (36,1 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 27,1 milijuna KM u 2010. godini i 27,1 milijuna KM u 2011. godini);
- Uprava za neizravno oporezivanje (25,9 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 25,4 milijuna KM u 2010. godini i 30,0 milijuna KM u 2011. godini);
- Ministarstvo vanjskih poslova (11,5 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 8,6 milijuna KM u 2010. godini i 7,9 milijuna KM u 2011. godini);
- Agencija za statistiku BiH (8,0 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 10,3 milijuna KM u 2010. godini i 26,5 milijuna KM u 2011. godini);
- Direkcija za civilno zrakoplovstvo (5,8 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, a smanjenje od 0,5 milijuna KM u 2010. i 2011. godini);
- Obavještajno sigurnosna agencija (5,5 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 7,8 milijuna KM u 2010. godini i 7,8 milijuna KM u 2011. godini);

-
- Ministarstvo civilnih poslova (5,4 milijuna dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 10,2 milijuna KM u 2010. godini i 15,1 milijuna KM u 2011. godini);
 - Služba za zajedničke poslove (4,8 milijuna dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 7,0 milijuna KM u 2010. godini i 8,7 milijuna KM u 2011. godini);
 - Ured za veterinarstvo (4,8 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 4,6 milijuna KM u 2010. godini i 4,4 milijuna KM u 2011. godini);
 - Ministarstvo sigurnosti (4,7 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 2,0 milijuna KM u 2010. godini i 2,1 milijuna KM u 2011. godini);
 - Granit na policija BiH (4,0 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 10,0 milijuna KM u 2010. godini i 9,3 milijuna KM u 2011. godini);
 - Predsjedništvo BiH (4,0 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 5,3 milijuna KM u 2010. godini i 6,7 milijuna KM u 2011. godini);
 - Agencija za promidžbu inozemnih ulaganja u BiH (2,4 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 2,4 milijuna KM u 2010. godini i 2,4 milijuna KM u 2011. godini);
 - Služba za poslove sa strancima (2,3 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 2,9 milijuna KM u 2010. godini i 3,3 milijuna KM u 2011. godini);
 - Agencija za rad i zapošljavanje (1,9 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 1,9 milijuna KM u 2010. godini i 1,9 milijuna KM u 2011. godini);
 - Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH (1,8 miliona KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 1,8 miliona KM u 2010. godini i 1,2 miliona KM u 2011. godini);
 - Ministarstvo komunikacija i prometa (1,8 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 1,8 milijuna KM u 2010. godini i 2,1 milijuna KM u 2011. godini);
 - Ministarstvo financija i trezora BiH (1,4 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 2,4 milijuna KM u 2010. godini i 3,8 milijuna KM u 2011. godini);
 - Parlamentarna skupština BiH (1,2 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini, 1,2 milijuna KM u 2010. godini i 2,4 milijuna KM u 2011. godini);
 - Ostale institucije - ispod 1,0 milijuna KM dodatnih zahtjeva.

Ukupni zahtjevi proračunskih korisnika za dodatnim sredstvima po ekonomskim kategorijama (iznijeti u Tablici 5.7) u odnosu na odobrena u njihovim proračunima za 2008. godinu iznose:

- bruto plaće: 61,9 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini (ili 14%), 82,6 milijuna KM u 2010. godini (ili 19%) i 104,7 milijuna KM u 2011. godini (24%);
- naknade uposlenih: 5,3 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini (ili 3%), 13,1 milijuna KM u 2010. godini (ili 9%) i 20,1 milijuna KM u 2011. godini (ili 13%)¹⁰;

¹⁰ Važno je napomenuti da je Ministarstvo financija i trezora korisnicima dalo upute da plaće i naknade u njihovim Tablicama prioriteta budu izračunati na osnovi zakonskih odredbi koje su u vrijeme slanja Instrukcija br. 1 bile na snazi. Sukladno navedenom, korisnici su u svojim zahtjevima trebali koristiti zakonska rješenja o plaćama i naknadama koja su bila na snazi u prvoj polovini 2008. godine (mada se svi korisnici nisu pridržavali ovih uputa, već su u svojim zahtjevima samostalno procijenjivali uticaj novog Zakona). S obzirom da je Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen koncem lipnja, Ministarstvo financija i trezora BiH je za svakog korisnika izračunalo okvirna potrebna sredstva za plaće i naknade korigirani odobreni broj uposlenih, unutarnju sistematizaciju radnih mjesta navedenu u zahtjevima korisnika za sredstvima u proračunu za 2008. godinu (iznosi za novoposlene u 2009. u odnosu na 2008. godinu su izračunati kao prosjek izračuna po sistematizaciji u 2008. godini, i pod pretpostavkom da je svi novoposleni u 2009. godini počeli raditi od 1. siječnja 2009. godine) i odredbe novousvojenog Zakona o plaćama u

-
- materijalni i drugi troškovi: 85,3 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini (ili 44%), 117,5 milijuna KM u 2010. godini (ili 61%) i 142,1 milijuna KM u 2011. godini (74%);
 - kapitalna ulaganja: 77,9 milijuna KM dodatnih zahtjeva u 2009. godini (ili 103%), 67,9 milijuna KM u 2010. godini (ili 90%) i 62,7 milijuna KM u 2010. godini (ili 83%). Pored traženih sredstava iz proračunu, korisnici planiraju i kapitalna ulaganja iz donacija i kredita u vrijednosti od 37,5 milijuna KM u 2009., 18 milijuna u 2010. godini i 3 milijuna KM u 2011.godini, i to:
 - o 11,8 milijuna KM kreditnih sredstava od EBRD-a kod Direkcije za civilno zrakoplovstvo za ATM sustav u 2009. godini
 - o 20,4 milijuna KM donacije kod Uprave za neizravno oporezivanje u 2009., 18 milijuna KM u 2010., i 3 milijuna KM u 2011. godini za izgradnju objekata za regionalne centre i granič ne prijelaze (donator je Europsko povjerenstvo)
 - o 3 milijuna KM donacije Europskog povjerenstva u 2009. godini za izgradnju azilantskog centra kod Ministarstva sigurnosti
 - o 2,3 milijuna KM donacije Europskog povjerenstva za Središnje izborno povjerenstvo u 2009. godini za IT opremu

institucijama BiH (Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH, «Službeni glasnik» 50/07). Dakle, pri definiranju političkih granica za stavke bruto plaća i naknada zaposlenih, Ministarstvo financija i trezora BiH nije koristilo zahtjeve korisnika, već detaljni izračun po svakom korisniku sukladno novom Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. U okviru Instrukcija br. 2 (koje je Ministarstvo financija i trezora BiH slati korisnicima u srpnju, a korisnici popunjene zahtjeve Ministarstvu financija i trezora BiH dostavljati u kolovozu 2008. godinu), korisnici je dostaviti detaljne izračune plaća i naknada, na osnovi svojih planova o dinamici upošljavanja i poziciji novoupisanih u 2009. godini.

Tablica 4.1. Pregled ukupnih novih zahtjeva u odnosu na 2008. godinu po proračunskim korisnicima u programskom formatu

Proračunski korisnici		Izvršenje 2007.	Plan 2008.	Ukupan zahtjev		
				2009.	2010.	2011.
Proračunski korisnik	1.Parlamentarna skupština	KM 10.125.290	KM 14.814.867	KM 16.014.867	KM 16.014.867	KM 17.214.867
Program 1:	Zakonodavne, kontrolne i informacijske aktivnosti Parlamenta	KM 8.419.080	KM 14.219.867	KM 15.519.867	KM 15.519.867	KM 15.519.867
Program 2:	Klubovi poslanika i izaslanika	KM 449.589	KM 495.000	KM 495.000	KM 495.000	KM 495.000
Program 3:	Europske integracije i ostala međunarodna suradnja	KM 250.392	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Program 4:	Parlamentarne skupine	KM 14.026	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Program 5:	Plaće poslanika i izaslanika po isteku mandata	KM 992.203	KM 100.000	KM 0	KM 0	KM 1.200.000
Proračunski korisnik	2. Predsjedništvo	KM 7.462.925	KM 8.332.696	KM 12.340.000	KM 13.600.000	KM 15.015.000
Program 1:	Predsjedništvo BiH	KM 5.423.769	KM 6.392.696	KM 8.175.000	KM 9.050.000	KM 9.900.000
Program 2:	Uredi časnika za vezu pri ICTY	KM 1.792.469	KM 1.875.000	KM 2.055.000	KM 2.215.000	KM 2.415.000
Program 3:	Konak	KM 56.909	KM 40.000	KM 2.060.000	KM 2.080.000	KM 2.090.000
Program 4:	Dodjela odlikovanja	KM 0	KM 25.000	KM 50.000	KM 55.000	KM 60.000
Program 5:	Plaće izabranih i imenovanih osoba i uposlenih u uredima nakon isteka mandata	KM 189.778	KM 0	KM 0	KM 200.000	KM 550.000
Proračunski korisnik	3. Ministarstvo obrane	KM 278.726.367	KM 324.897.406	KM 412.305.114	KM 446.850.064	KM 465.505.954
Program 1:	Vojna obrana	KM 252.052.361	KM 306.804.683	KM 381.629.974	KM 408.240.857	KM 424.393.844
Program 2:	Međunarodna suradnja	KM 1.250.215	KM 1.621.813	KM 7.835.841	KM 9.737.808	KM 11.884.205
Program 3:	Operacije kolektivne sigurnosti	KM 2.689.609	KM 3.464.518	KM 10.874.000	KM 16.393.100	KM 16.443.606
Program 4:	Administracija	KM 22.734.182	KM 13.006.392	KM 11.965.299	KM 12.478.299	KM 12.784.299
Proračunski korisnik	4. Visoko sudbeno tužiteljsko vijeće	KM 7.427.921	KM 7.090.747	KM 8.900.419	KM 8.299.683	KM 8.299.683
Program 1:	Ured stegovnog tužitelja	KM 972.032	KM 379.541	KM 483.817	KM 483.817	KM 483.817
Program 2:	Odjel za imenovanje	KM 535.504	KM 278.037	KM 296.950	KM 296.950	KM 296.950
Program 3:	Odjel za pravna pitanja-Centar za sudbenu dokumentaciju	KM 849.435	KM 484.548	KM 653.236	KM 653.236	KM 653.236
Program 4:	Odjel za pravosudnu upravu i edukaciju	KM 292.404	KM 258.253	KM 426.321	KM 440.478	KM 458.882
Program 5:	Odjel za proračun	KM 230.748	KM 96.413	KM 100.173	KM 155.771	KM 155.771
Program 6:	Informacijske-komunikacijske tehnologije	KM 1.199.493	KM 3.135.035	KM 4.482.508	KM 4.241.508	KM 3.453.788
Program 7:	Ured VSTV-a	KM 1.277.345	KM 707.081	KM 790.831	KM 790.831	KM 790.831
Program 8:	Odjel za planiranje i stratešku politiku, Odjel za administraciju i financije	KM 2.070.960	KM 1.751.839	KM 1.666.583	KM 1.843.168	KM 2.006.408
Proračunski korisnik	5. Ustavni sud BiH	KM 4.552.904	KM 4.915.232	KM 5.581.735	KM 5.581.735	KM 5.581.735
Program 1:	Zaštita ustavnosti, zaštita ljudskih prava i temeljnih sloboda	KM 4.552.904	KM 4.915.232	KM 5.581.735	KM 5.581.735	KM 5.581.735
Proračunski korisnik	6. Sud BiH	KM 7.485.860	KM 10.373.749	KM 10.504.000	KM 12.442.000	KM 14.248.000
Program 1:	Suci	KM 4.194.422	KM 6.021.854	KM 6.220.000	KM 7.963.000	KM 9.276.000
Program 2:	Zajedničko tajništvo	KM 2.052.791	KM 2.681.935	KM 2.563.000	KM 2.514.000	KM 3.007.000
Program 3:	Ured registrara	KM 1.238.647	KM 1.669.960	KM 1.721.000	KM 1.965.000	KM 1.965.000
Proračunski korisnik	7. Tužiteljstvo BiH	KM 4.462.001	KM 8.712.384	KM 9.430.780	KM 10.012.616	KM 10.991.631
Program 1:	Odjel za opći kriminal, međunarodnu suradnju i terorizam	KM 538.679	KM 808.000	KM 902.750	KM 997.500	KM 1.092.250
Program 2:	Poseban odjel za borbu protiv organiziranog kriminala, ekonomskog kriminala i korupcije	KM 628.460	KM 808.000	KM 902.750	KM 997.500	KM 1.092.250
Program 3:	Odjel za ratni zločin	KM 1.167.140	KM 1.471.250	KM 1.471.250	KM 1.471.250	KM 1.566.000
Program 4:	Administracija	KM 2.049.186	KM 5.515.134	KM 6.034.030	KM 6.396.366	KM 7.061.131
Program 5:	Udarna skupina za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije	KM 78.536	KM 110.000	KM 120.000	KM 150.000	KM 180.000
Proračunski korisnik	8. Pravobraniteljstvo BiH	KM 577.414	KM 931.707	KM 1.067.586	KM 1.026.206	KM 1.067.586
Program 1:	Zakonsko zastupanje BiH i njenih institucija pred zakonskim tijelima	KM 577.414	KM 931.707	KM 1.067.586	KM 1.026.206	KM 1.067.586
Proračunski korisnik	9. Ured ombudsmana za ljudska prava	KM 1.067.418	KM 1.796.739	KM 1.796.739	KM 1.796.739	KM 1.796.739
Program 1:	Ured ombudsmana za ljudska prava	KM 1.067.418	KM 1.796.739	KM 1.796.739	KM 1.796.739	KM 1.796.739
Proračunski korisnik	10. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH	KM 2.379.302	KM 2.959.201	KM 3.122.851	KM 3.286.501	KM 3.404.034
Program 1:	Organizacijska i administrativna potpora Vijeću ministara	KM 2.379.302	KM 2.959.201	KM 3.122.851	KM 3.286.501	KM 3.404.034
Proračunski korisnik	11. Direkcija za europske integracije	KM 2.045.255	KM 3.252.915	KM 3.542.500	KM 3.706.200	KM 3.835.800
Program 1:	Usuglašavanje propisa BiH s propisima EU	KM 266.209	KM 511.114	KM 601.000	KM 622.700	KM 641.000
Program 2:	Koordinacija programa pomoći EU BiH	KM 366.038	KM 766.046	KM 848.500	KM 911.500	KM 977.000
Program 3:	Strategija integriranja BiH u EU	KM 824.321	KM 766.046	KM 846.000	KM 911.500	KM 939.000
Program 4:	Opći program potpore Direkciji za europske integracije	KM 488.858	KM 857.928	KM 836.000	KM 841.500	KM 861.800
Program 5:	Izrada nacionalne verzije acquis communautaire-a u BiH	KM 99.829	KM 351.781	KM 411.000	KM 414.000	KM 417.000

Proračunski korisnici		Izvršenje	Plan	Ukupan zahtjev		
		2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
Proračunski korisnik	12. Ministarstvo vanjskih poslova	KM 45.839.025	KM 60.216.882	KM 71.705.008	KM 68.817.160	KM 68.173.600
Program 1:	Program bilateralnih odnosa	KM 18.862.884	KM 25.381.376	KM 30.085.609	KM 27.474.062	KM 27.590.252
Program 2:	Program multilateralnih odnosa	KM 8.461.852	KM 13.704.540	KM 16.473.565	KM 16.264.698	KM 15.451.397
Program 3:	Program međunarodno-pravnih i konzularnih poslova	KM 12.574.568	KM 13.464.818	KM 17.111.937	KM 16.647.044	KM 16.488.660
Program 4:	Program uprave i administracije	KM 5.768.261	KM 7.666.148	KM 8.033.897	KM 8.431.356	KM 8.643.291
Proračunski korisnik	13. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa	KM 4.133.126	KM 5.236.619	KM 6.067.741	KM 7.088.322	KM 8.056.288
Program 1:	Unaprjeđenje vanjsko trgovinske politike i inozemnih ulaganja	KM 1.095.904	KM 1.396.430	KM 1.616.204	KM 1.889.547	KM 2.150.897
Program 2:	Razvoj međunarodnih trgovinskih odnosa WTO	KM 626.231	KM 793.428	KM 898.565	KM 1.049.748	KM 1.194.942
Program 3:	Unaprjeđenje carinske politike i politike carinskih stopa	KM 626.231	KM 793.427	KM 947.897	KM 1.099.747	KM 1.244.941
Program 4:	Razvoj poduzetništva u BiH	KM 751.478	KM 952.113	KM 1.108.277	KM 1.299.698	KM 1.473.932
Program 5:	Upravljanje gospodarskim resursima, razvoj energetike, zaštita okoliša, poljoprivredu, šumarstvo	KM 1.033.282	KM 1.301.221	KM 1.496.798	KM 1.749.582	KM 1.991.576
Proračunski korisnik	14. Agencija za promidžbu inozemnih ulaganja	KM 1.840.574	KM 3.914.046	KM 6.268.800	KM 6.268.800	KM 6.268.800
Program 1:	Promocija BiH (promocija imidža, investicijskih potencijala i investicijskih projekata)	KM 1.018.276	KM 1.956.974	KM 1.134.400	KM 1.134.400	KM 1.134.400
Program 2:	Potpora stranim investitorima	KM 326.115	KM 2.382.830	KM 4.453.760	KM 4.453.760	KM 4.453.760
Program 3:	Razvoj projekata	KM 496.183	KM 574.242	KM 680.640	KM 680.640	KM 680.640
Proračunski korisnik	15. Ured za veterinarstvo	KM 3.129.677	KM 3.832.178	KM 8.612.837	KM 8.469.037	KM 8.236.137
Program 1:	Ured za veterinarstvo BiH	KM 3.129.677	KM 3.832.178	KM 5.412.987	KM 5.412.987	KM 5.412.987
Program 2:	Strategija integriranog upravljanja granicom u BiH	KM 0	KM 0	KM 699.850	KM 556.050	KM 323.150
Program 3:	Obilježavanje malih preživača i svinja	KM 0	KM 0	KM 2.500.000	KM 2.500.000	KM 2.500.000
Proračunski korisnik	16. Memorijalni centar Srebrenica	KM 0	KM 670.018	KM 810.021	KM 976.116	KM 1.173.339
Program 1:	Izrada projekta Memorijalnog centra, ukop posmrtnih ostataka identifikiranih žrtava	KM 0	KM 670.018	KM 810.021	KM 976.116	KM 1.173.339
Proračunski korisnik	17. Konkurencijsko vijeće BiH	KM 904.517	KM 1.394.634	KM 1.855.161	KM 2.024.503	KM 2.084.343
Program 1:	Zaštita tržišne konkurencije u BiH	KM 904.517	KM 1.394.634	KM 1.546.785	KM 1.546.785	KM 1.546.785
Program 2:	Zaštita tržišne konkurencije u BiH-novi uposleni	KM 0	KM 0	KM 0	KM 299.199	KM 359.039
Program 3:	Zaštita tržišne konkurencije u BiH-državna pomoć	KM 0	KM 0	KM 308.376	KM 178.519	KM 178.519
Proračunski korisnik	18. Ministarstvo komunikacija i prometa	KM 4.179.530	KM 6.394.893	KM 8.190.272	KM 8.190.272	KM 8.491.277
Program 1:	Sektor za promet	KM 812.275	KM 1.001.924	KM 1.204.672	KM 1.204.672	KM 1.242.127
Program 2:	Sektor za infrastrukturu, pripremu i implementaciju projekata	KM 856.248	KM 2.048.710	KM 2.152.612	KM 2.152.612	KM 2.152.612
Program 3:	Sektor za informatizaciju i komunikacije	KM 298.376	KM 518.842	KM 689.814	KM 689.814	KM 727.542
Program 4:	Administracije (Ured ministra, Ured zamjenika ministra, Tajništvo, Inspektorat, Regulatorni odbor ŽBiH, Sektor za pravne i finansijske poslove)	KM 2.212.631	KM 2.825.417	KM 4.143.174	KM 4.143.174	KM 4.368.996
Proračunski korisnik	19. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH	KM 5.189.884	KM 7.116.058	KM 12.998.923	KM 6.649.410	KM 6.649.410
Program 1:	Zrakoplovna navigacija	KM 3.642.217	KM 4.689.958	KM 5.689.958	KM 0	KM 0
Program 2:	Zrakoplovna regulativa	KM 1.547.667	KM 2.426.100	KM 7.308.965	KM 6.649.410	KM 6.649.410
Proračunski korisnik	20. Regulatorna agencija za komunikacije BiH	KM 7.248.938	KM 8.249.264	KM 9.029.265	KM 10.001.265	KM 10.264.265
Program 1:	Regulacija sektora emitiranja	KM 1.380.000	KM 1.813.000	KM 1.968.000	KM 2.113.000	KM 2.363.000
Program 2:	Regulacija sektora emitiranja	KM 1.388.000	KM 1.625.000	KM 1.705.000	KM 1.787.000	KM 1.985.000
Program 3:	Regulacija i upravljanje frekvencijskim spektrom	KM 1.330.000	KM 1.645.000	KM 1.795.000	KM 1.945.000	KM 2.165.000
Program 4:	Monitoring	KM 3.150.938	KM 3.166.264	KM 3.561.265	KM 4.156.265	KM 3.751.265

Proračunski korisnici		Izvršenje 2007.	Plan 2008.	Ukupan zahtjev		
Proračunski korisnik				2009.	2010.	2011.
21. Ministarstvo financija i trezora BiH		KM 3.616.378	KM 6.626.406	KM 8.000.406	KM 8.992.006	KM 10.441.406
		KM 978.983	KM 1.425.661	KM 1.876.661	KM 2.099.661	KM 2.357.661
	<i>KOORDINACIJA I UPRAVLJANJE AKTIVNOSTI MINISTARSTVA: Ured ministra, Ured zamjenika ministra, Tajništvo ministarstva i Sektor za pravne, kadrovske, opće i financijske poslove</i>					
Program 1:						
Program 2:	<i>PRIPREMA I IZVRŠENJE PRORAČUNA: Sektor za proračun institucija BiH</i>	KM 327.500	KM 537.807	KM 819.807	KM 910.807	KM 1.080.807
Program 3:	<i>UPRAVLJENJE NOVČANIM SREDSTVIMA: Sektor za trezorsko poslovanje</i>	KM 960.935	KM 1.878.430	KM 1.956.430	KM 2.128.030	KM 2.378.430
Program 4:	<i>POLITIKE POREZA I ZADUŽIVANJA: Sektor za odnose s finansijskim institucijama, Sektor za javni dug, Sektor za poslove sukcesije bivše SFRJ i Sektor za fiskalne poslove</i>	KM 1.057.475	KM 2.126.793	KM 2.135.793	KM 2.323.793	KM 2.714.793
Program 5:	<i>UPRAVLJANJE MEĐUNARODNOM POMOĆI: Sektor za financiranje programa i projekata pomoći EU i Sektor za koordinaciju međunarodne ekonomske pomoći</i>	KM 291.485	KM 517.414	KM 758.414	KM 936.414	KM 1.152.414
Program 6:	<i>INTERNA REVIZIJA I KONTROLA: Središnja harmonizacijska jedinica i Odjel interne revizije</i>	KM 0	KM 140.301	KM 453.301	KM 593.301	KM 757.301
Proračunski korisnik	22. Uprava za neizravno oporezivanje	KM 69.703.888	KM 82.029.463	KM 107.950.000	KM 107.410.000	KM 112.040.000
Program 1:	<i>Uprava za neizravno oporezivanje-Središnji ured i regionalna središta</i>	KM 65.676.624	KM 77.311.608	KM 103.081.400	KM 102.417.100	KM 106.423.800
Program 2:	<i>Tiskanje poreznih, evidencijskih i kontrolnih markica</i>	KM 3.538.788	KM 4.117.855	KM 4.138.600	KM 4.152.900	KM 4.666.200
Program 3:	<i>Upravni odbor Uprave za neizravno oporezivanje</i>	KM 488.476	KM 600.000	KM 730.000	KM 840.000	KM 950.000
Proračunski korisnik	23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice	KM 5.593.284	KM 41.663.699	KM 42.559.300	KM 42.559.300	KM 42.559.300
Program 1:	<i>Program povratka izbjeglica i raseljenih osoba i prioriteta elektrifikacija za potrebe povratnika</i>	KM 4.423.643	KM 40.287.060	KM 40.950.300	KM 40.950.300	KM 40.950.300
Program 2:	<i>Programi potpore aktivnostima bh. dijaspor; Program potpore aktivnostima institucija BiH prema dijaspori; Program stvaranja zakonodavnog okvira za uključivanje</i>	KM 163.167	KM 277.869	KM 312.000	KM 312.000	KM 312.000
Program 3:	<i>Implementacija programa na promociji, zaštiti i unaprjeđenju stanja ljudskih prava u BiH na temelju međunarodnih konvencija iz oblasti ljudskih prava</i>	KM 1.006.474	KM 1.098.770	KM 1.297.000	KM 1.297.000	KM 1.297.000
Proračunski korisnik	24. Povjerenstvo za imovinske zahtjeve	KM 285.384	KM 313.421			
Proračunski korisnik	25. Ministarstvo pravde	KM 8.628.259	KM 13.635.186	KM 14.038.331	KM 11.773.831	KM 15.949.331
	<i>Strateško planiranje, interno rukovođenje i administracija (strateško planiranje, koordinacija pomoći i europske integracije, te kadrovski, opći i finansijsko-materijalni poslovi)</i>	KM 1.481.023	KM 1.858.264	KM 2.413.792	KM 2.364.292	KM 2.311.792
Program 1:						
Program 2:	<i>Pravosuđe</i>	KM 1.555.791	KM 1.991.496	KM 2.404.428	KM 2.214.428	KM 2.214.428
Program 3:	<i>Izvršenje krivičnih sankcija i Zavod za izvršenje kaznenih sankcija na državnoj razini</i>	KM 4.449.300	KM 7.856.684	KM 6.896.163	KM 4.881.163	KM 9.109.163
Program 4:	<i>Međunarodna pravna pomoć</i>	KM 680.166	KM 1.208.721	KM 1.389.144	KM 1.389.144	KM 1.389.144
Program 5:	<i>Javna uprava i upravni inspektorat</i>	KM 461.980	KM 602.040	KM 808.824	KM 788.824	KM 788.824
Program 6:	<i>Suradnja s nevladinim organizacijama i razvoj civilnog društva</i>	KM 0	KM 117.980	KM 125.980	KM 135.980	KM 135.980

Proračunski korisnici		Izvršenje 2007.	Plan 2008.	Ukupan zahtjev		
		2009.	2010.	2011.		
Proračunski korisnik	26. Ministarstvo sigurnosti BiH	KM 5.167.109	KM 8.193.297	KM 12.931.097	KM 10.208.297	KM 10.296.297
Program 1:	1.1 Borba protiv terorizma i organiziranog kriminala	KM 465.329	KM 958.214	KM 776.107	KM 616.107	KM 616.107
	1.2. Međunarodna suradnja i borba protiv trgovine ljudima	KM 393.344	KM 809.980	KM 809.980	KM 809.980	KM 809.980
	1.3. Zaštita i nadzor granica i opća sigurnost	KM 124.644	KM 256.670	KM 256.670	KM 256.670	KM 256.670
Program 2:	2. Azil	KM 641.176	KM 1.117.766	KM 1.897.766	KM 1.597.766	KM 2.185.766
Program 3:	3. Imigracije	KM 617.032	KM 1.025.676	KM 945.676	KM 945.676	KM 945.676
Program 4:	4. Civilna zaštita	KM 219.714	KM 368.000	KM 3.804.000	KM 1.918.000	KM 1.418.000
Program 5:	5. Zaštita tajnih podataka	KM 181.083	KM 346.000	KM 426.000	KM 346.000	KM 346.000
Program 6:	6. Interpol	KM 1.010.199	KM 1.035.195	KM 1.035.195	KM 1.035.195	KM 1.035.195
Program 7:	7. Administracija	KM 1.514.588	KM 2.275.796	KM 2.979.703	KM 2.682.903	KM 2.682.903
Proračunski korisnik	27. Državna agencija za istrage i zaštitu BiH	KM 34.107.518	KM 52.323.479	KM 88.482.133	KM 79.434.299	KM 79.434.299
Program 1:	Borba protiv kriminala	KM 14.849.333	KM 24.648.444	KM 41.950.575	KM 34.942.925	KM 34.942.925
Program 2:	Osiguranje osobnosti i objekata	KM 16.851.507	KM 24.544.929	KM 41.077.999	KM 40.764.525	KM 40.764.525
Program 3:	Administracija	KM 2.406.678	KM 3.130.106	KM 5.453.559	KM 3.726.849	KM 3.726.849
Proračunski korisnik	28. Granična policija BiH	KM 54.921.476	KM 66.617.582	KM 70.678.406	KM 76.665.582	KM 75.865.582
Program 1:	Nadzor državne granice	KM 8.754.036	KM 16.334.629	KM 19.007.359	KM 19.617.629	KM 19.617.629
Program 2:	Nadzor prijelaza granica	KM 23.565.928	KM 34.270.425	KM 34.857.519	KM 38.070.425	KM 37.270.425
Program 3:	Sigurnost zračnih luka	KM 4.954.854	KM 3.201.682	KM 3.241.682	KM 3.271.682	KM 3.271.682
Program 4:	Suprostavlanje organiziranom prekograničnom kriminalu	KM 1.360.325	KM 2.745.125	KM 2.771.125	KM 2.845.125	KM 2.845.125
Program 5:	Potpota	KM 16.286.333	KM 10.065.721	KM 10.800.721	KM 12.860.721	KM 12.860.721
Proračunski korisnik	29. Ministarstvo civilnih poslova BiH	KM 8.595.798	KM 17.093.754	KM 22.489.000	KM 27.317.000	KM 32.239.000
Program 1:	Opći poslovi Ministarstva	KM 2.370.659	KM 2.935.754	KM 3.649.000	KM 4.617.000	KM 5.027.000
Program 2:	Poslovi iz oblasti obrazovanja, znanosti, kulture i športa	KM 4.304.139	KM 6.290.000	KM 7.515.000	KM 8.760.000	KM 10.434.000
Program 3:	Poslovi vezani za rad, upošljavanje, mirovine, socijalnu zaštitu i zdravstvo	KM 735.000	KM 943.000	KM 1.106.000	KM 1.192.000	KM 1.319.000
Program 4:	Poslovi vezani za državljanstvo i putne isprave	KM 713.000	KM 5.494.000	KM 8.569.000	KM 10.618.000	KM 12.660.000
Program 5:	Poslovi vezani za geodetske, geološke i meteorološke djelatnosti	KM 473.000	KM 591.000	KM 640.000	KM 1.411.000	KM 1.463.000
Program 6:	Poslovi vezani za geodetske, geološke i meteorološke djelatnosti	KM 0	KM 100.000	KM 130.000	KM 150.000	KM 180.000
Program 7:	Povjerenstvo za reviziju statusa naturaliziranih osoba u BiH	KM 0	KM 250.000	KM 300.000	KM 370.000	KM 440.000
Program 8:	Povjerenstvo za deminiranje u Bosni i Hercegovini	KM 0	KM 130.000	KM 152.000	KM 190.000	KM 226.000
Program 9:	Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH	KM 0	KM 360.000	KM 428.000	KM 459.000	KM 490.000
Proračunski korisnik	30. Direkcija za implementiranje CIPS projekta	KM 11.156.999	KM 20.782.867	KM 21.484.014	KM 28.506.014	KM 26.268.014
Program 1:	Direkcija za implementaciju "CIPS" projekta	KM 11.156.999	KM 13.382.867	KM 13.783.439	KM 19.825.439	KM 17.587.439
Program 2:	SDH (sinkronizirana digitalna hijerarhija)	KM 0	KM 400.000	KM 1.800.000	KM 2.900.000	KM 2.900.000
Program 3:	Informatizacija poslova za registraciju vozila	KM 0	KM 3.600.000	KM 5.180.575	KM 5.480.575	KM 5.480.575
Program 4:	Biometrijske putovnice i digitalno arhiviranje podataka	KM 0	KM 3.400.000	KM 720.000	KM 300.000	KM 300.000
Proračunski korisnik	31. Centar za uklanjanje mina BH MAC	KM 6.388.991	KM 7.473.571	KM 8.000.000	KM 8.000.000	KM 8.000.000
Program 1:	Generalno izviđanje	KM 3.897.286	KM 4.558.878	KM 4.880.003	KM 4.880.003	KM 4.880.003
Program 2:	Osiguranje kvalitete	KM 2.491.705	KM 2.914.693	KM 3.119.997	KM 3.119.997	KM 3.119.997
Proračunski korisnik	32. Služba za zajedničke poslove institucija BiH	KM 6.576.383	KM 12.226.719	KM 17.029.080	KM 19.305.440	KM 20.908.820
Program 1:	Pružanje servisnih usluga	KM 6.576.383	KM 12.226.719	KM 17.029.080	KM 19.305.440	KM 20.908.820
Proračunski korisnik	33. Ured za reviziju institucija BiH	KM 1.725.298	KM 2.505.557	KM 3.123.565	KM 3.407.971	KM 3.742.377
Program 1:	Ured za reviziju institucija BiH	KM 1.725.298	KM 2.505.557	KM 3.123.565	KM 3.407.971	KM 3.742.377
Proračunski korisnik	34. Središnje izborno povjerenstvo BiH	KM 4.394.103	KM 6.442.623	KM 3.193.000	KM 10.000.000	KM 3.450.949
Program 1:	Provođenje izbora i implementacija izbornog procesa	KM 2.883.080	KM 5.031.618	KM 1.842.878	KM 7.993.618	KM 2.039.944
Program 2:	Implementacija Zakona o sukobu interesa	KM 793.427	KM 840.674	KM 830.328	KM 1.238.674	KM 840.674
Program 3:	Revizija financiranja političkih stranaka	KM 717.596	KM 570.331	KM 519.794	KM 767.708	KM 570.331
Proračunski korisnik	35. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH	KM 1.578.647	KM 1.544.981	KM 2.512.981	KM 2.272.981	KM 2.272.981
Program 1:	Implementacija Aneksa 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH	KM 759.074	KM 610.436	KM 1.508.436	KM 1.268.436	KM 1.268.436
Program 2:	Međunarodna suradnja u oblasti zaštite spomenika	KM 819.573	KM 934.545	KM 1.004.545	KM 1.004.545	KM 1.004.545

Proračunski korisnici		Izvršenje 2007.	Plan 2008.	Ukupan zahtjev		
		2009.	2010.	2011.		
Proračunski korisnik	36. Agencija za državnu službu	KM 848.487	KM 1.192.184	KM 1.368.476	KM 1.344.770	KM 1.344.770
Program 1:	Administracija	KM 201.094	KM 466.499	KM 566.499	KM 542.793	KM 542.793
Program 2:	Informacijski sustavi	KM 57.455	KM 103.666	KM 141.812	KM 141.812	KM 141.812
Program 3:	Obuka državnih službenika	KM 332.340	KM 207.333	KM 245.479	KM 245.479	KM 245.479
Program 4:	Polaganje državnog ispita	KM 257.598	KM 414.686	KM 414.686	KM 414.686	KM 414.686
Proračunski korisnik	37. Agencija za statistiku BiH	KM 1.541.748	KM 2.557.798	KM 10.632.252	KM 12.855.952	KM 29.017.200
Program 1:	Izgradnja kapaciteta razvoja statističkog sustava BiH, proizvodnja i diseminacija relevantnih statističkih podataka sukladno međunarodnim standardima	KM 1.541.748	KM 2.557.798	KM 3.520.001	KM 4.420.000	KM 5.400.000
Program 2:	Popis stanovništva	KM 0	KM 0	KM 6.260.043	KM 7.236.839	KM 23.209.700
Program 3:	Projekt Ankete o potrošnji kućanstava	KM 0	KM 0	KM 112.208	KM 849.113	KM 57.500
Program 4:	Projekt Ankete o radnoj snazi	KM 0	KM 0	KM 350.000	KM 350.000	KM 350.000
Program 5:	Ažuriranje okvira uzorka	KM 0	KM 0	KM 350.000	KM 0	KM 0
Program 6:	Anketa o troškovima rada	KM 0	KM 0	KM 40.000	KM 0	KM 0
Proračunski korisnik	38. Institut za standardizaciju BiH	KM 904.854	KM 1.470.456	KM 1.815.429	KM 1.869.245	KM 1.923.260
Program 1:	Izrada bosanskohercegovačkih standarda, arhiviranje i informacijsko dokumentacijsko publicistička potpora	KM 904.854	KM 1.470.456	KM 1.815.429	KM 1.869.245	KM 1.923.260
Proračunski korisnik	39. Institut za mjeriteljstvo BiH	KM 1.447.886	KM 1.809.972	KM 2.740.000	KM 3.240.000	KM 3.740.000
Program 1:	Mjeriteljstvo u Bosni i Hercegovini	KM 1.447.886	KM 1.809.972	KM 2.740.000	KM 3.240.000	KM 3.740.000
Proračunski korisnik	40. Institut za intelektualno vlasništvo BiH	KM 929.972	KM 1.413.626	KM 2.275.000	KM 2.616.000	KM 2.616.000
Program 1:	Intelektualno vlasništvo u Bosni i Hercegovini	KM 929.972	KM 1.413.626	KM 2.275.000	KM 2.616.000	KM 2.616.000
Proračunski korisnik	41. Institut za akreditiranje BiH	KM 621.767	KM 844.610	KM 997.152	KM 1.024.725	KM 1.198.928
Program 1:	Akreditiranje kao sustavni proces koji za krajnji rezultat ima poboljšanje kvalitete usluga i proizvoda na cijelom području BiH	KM 621.767	KM 844.610	KM 997.152	KM 1.024.725	KM 1.198.928
Proračunski korisnik	42. Arhiv BiH	KM 407.315	KM 760.012	KM 934.014	KM 934.014	KM 1.011.414
Program 1:	Arhiv Bosne i Hercegovine; sukcesija, informatizacija	KM 407.315	KM 760.012	KM 934.014	KM 934.014	KM 1.011.414
Proračunski korisnik	43. Obavještajno sigurnosna agencija BiH	KM 26.525.898	KM 29.824.015	KM 35.302.015	KM 37.595.015	KM 37.645.015
Program 1:	Upošljavanje 25 novih uposlenika	KM 26.525.898	KM 29.824.015	KM 31.252.015	KM 32.645.015	KM 32.645.015
Program 2:	Kupovina specijalne opreme	KM 0	KM 0	KM 2.000.000	KM 2.000.000	KM 2.000.000
Program 3:	Obnova voznog parka OSA BiH	KM 0	KM 0	KM 1.950.000	KM 1.950.000	KM 0
Program 4:	Adaptacija zgrade "Zrak" za potrebe OSA BiH	KM 0	KM 0	KM 0	KM 1.000.000	KM 3.000.000
Program 5:	Financiranje sjednice SEEIC-a 2009. godine kada će OSA BiH biti domaćin	KM 0	KM 0	KM 100.000	KM 0	KM 0
Proračunski korisnik	44. Uprava za zaštitu zdravlja bilja BiH	KM 396.747	KM 1.777.801	KM 2.382.069	KM 2.422.003	KM 2.465.923
Program 1:	Zaštita zdravlja bilja	KM 396.747	KM 1.777.801	KM 2.382.069	KM 2.422.003	KM 2.465.923
Proračunski korisnik	45. Agencija za nadzor nad tržištem BiH	KM 270.656	KM 695.654	KM 832.454	KM 923.254	KM 959.054
Program 1:	Razvoj stručnih i profesionalnih kapaciteta u svim strukturama nadzora nad tržištem	KM 270.656	KM 695.654	KM 832.454	KM 923.254	KM 959.054
Proračunski korisnik	46. Agencija za sigurnost hrane BiH	KM 982.970	KM 2.940.703	KM 3.390.000	KM 3.390.000	KM 3.390.000
Program 1:	Izrada analize rizika u području ishrane stanovništva u BiH	KM 527.461	KM 1.577.980	KM 2.171.863	KM 2.171.863	KM 2.171.863
Program 2:	Uvezivanje, umrežavanje i asistiranje interventnih zdravstvenih ustanova po pitanju eventualnog izbivanja zdravstvenih kriza izazvanih higijenski i zdravstveno neispravnom hranom	KM 249.331	KM 745.910	KM 601.324	KM 601.324	KM 601.324
Program 3:	Kontrola i upravljanje rizikom	KM 206.178	KM 616.813	KM 616.813	KM 616.813	KM 616.813
Proračunski korisnik	47. Fond za povratak	KM 1.790.715	KM 527.739	KM 751.889	KM 751.889	KM 751.889
Program 1:	Rekonstrukcija individualnih stambenih jedinica					
Program 2:	Rekonstrukcija zgrada zajedničkog stanovanja					
Program 3:	Održivi povratak					
Program 4:	Elektrifikacija povratničkih naselja					
Program 5:	Administracija	KM 1.790.715	KM 527.739	KM 751.889	KM 751.889	KM 751.889
Proračunski korisnik	48. Agencija za rad i zapošljavanje BiH	KM 975.413	KM 1.470.583	KM 3.463.000	KM 3.463.000	KM 3.463.000
Program 1:	Ured direktora	KM 242.716	KM 412.644	KM 941.483	KM 941.483	KM 941.483
Program 2:	Međunarodna suradnja i domaće tržište rada	KM 470.566	KM 508.148	KM 1.606.714	KM 1.606.714	KM 1.606.714
Program 3:	Administracija	KM 262.131	KM 380.858	KM 914.803	KM 914.803	KM 914.803
Program 4:	Reforma politika upošljavanja i formiranje informacijskog sustava tržišta rada u BiH	KM 0	KM 81.394	KM 0	KM 0	KM 0
Program 5:	D I L M A	KM 0	KM 87.539	KM 0	KM 0	KM 0
Proračunski korisnik	49. DERK	KM 1.575.508	KM 2.049.000	KM 0	KM 0	KM 0

Proračunski korisnici		Izvršenje	Plan	Ukupan zahtjev	
		2007.	2008.	2009.	2010.
Proračunski korisnik	50. Služba za poslove sa strancima	KM 4.135.804	KM 5.331.844	KM 7.583.700	KM 8.259.600
Program 1:	Program potpore - uprava, opći i materijalno-financijski poslovi	KM 4.135.804	KM 1.322.900	KM 1.647.130	KM 1.929.400
Program 2:	Operativna potpora i upravno pravni poslovi	KM 0	KM 1.450.600	KM 2.910.180	KM 3.113.900
Program 3:	Operativna potpora i upravno pravni poslovi	KM 0	KM 2.558.344	KM 3.026.390	KM 3.216.300
Proračunski korisnik	51. Odbor državne službe za žalbe	KM 219.656	KM 431.027	KM 431.027	KM 431.027
Program 1:	Donošenje odluka po žalbama koje se odnose na status državnih službenika	KM 219.656	KM 431.027	KM 431.027	KM 431.027
Proračunski korisnik	52. Povjerenstvo za koncesije BiH	KM 810.595	KM 1.186.055	KM 1.237.055	KM 1.168.055
Program 1:	Dodjela koncesija iz nadležnosti Povjerenstvo za koncesije BiH i regulatorne intervencije	KM 542.023	KM 785.910	KM 806.910	KM 802.910
Program 2:	Upravni, stručni, financijski poslovi-Stručna služba	KM 268.572	KM 400.145	KM 430.145	KM 365.145
Proračunski korisnik	53. Ured za zakonodavstvo	KM 343.188	KM 804.800	KM 1.013.475	KM 1.222.150
Program 1:	Davanje stručnih pravnih mišljenja na zakone i druge opće akte	KM 343.188	KM 804.800	KM 1.013.475	KM 1.222.150
Proračunski korisnik	54. Agencija za javne nabave	KM 564.347	KM 977.282	KM 1.154.982	KM 1.220.875
Program 1:	Uspostava i izgradnja učinkovitog sustava javne nabave	KM 541.085	KM 1.071.347	KM 1.317.606	KM 1.364.755
Proračunski korisnik	55. Ured za razmatranje žalbi po javnim nabavama	KM 541.085	KM 1.071.347	KM 1.317.606	KM 1.364.755
Program 1:	Rješavanje žalbi po javnim nabavama sukladno Zakonu o javnim nabavama	KM 541.085	KM 1.071.347	KM 1.317.606	KM 1.364.755
Proračunski korisnik	56. Institut za nestale osobe	KM 832.826	KM 6.455.467	KM 7.374.029	KM 7.374.029
Program 1:	Program za ekshumaciju	KM 158.674	KM 3.415.396	KM 3.746.200	KM 3.746.200
Program 2:	Program identifikacije i ukopa	KM 674.152	KM 3.040.071	KM 3.627.829	KM 3.627.829
Proračunski korisnik	57. Agencija za osiguranje	KM 388.176	KM 612.299	KM 602.299	KM 667.299
Program 1:	Harmonizacija propisa i arbitraža	KM 113.024	KM 211.322	KM 211.322	KM 211.322
Program 2:	Statistički servis	KM 199.803	KM 306.333	KM 306.333	KM 306.333
Program 3:	Međunarodna suradnja i edukacija	KM 75.349	KM 94.644	KM 84.644	KM 149.644
Proračunski korisnik	58. Direkcija za ekonomsko planiranje	KM 540.213	KM 1.837.521	KM 2.253.533	KM 2.253.533
Program 1:	Administracija(uključuje Ured direktora, Sekt. za zaj. i opć. posl., te sve tajnike)	KM 244.573	KM 411.347	KM 506.816	KM 506.816
Program 2:	Sektor za ekonomska istraživanja	KM 150.056	KM 280.536	KM 440.807	KM 440.807
Program 3:	Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti	KM 145.584	KM 315.639	KM 475.911	KM 475.911
Program 4:	Akcijski planovi na izradi strategije	KM 0	KM 830.000	KM 830.000	KM 830.000
Proračunski korisnik	59. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača	KM 217.655	KM 657.606	KM 785.606	KM 859.106
Program 1:	Očekivane izmjene Zakona o plaćama i Zakona o porezu na dohodak, te moguća poskupljenja	KM 217.655	KM 657.606	KM 785.606	KM 774.106
Program 2:	Novouposleni	KM 0	KM 0	KM 0	KM 85.000
Proračunski korisnik	60. Ured koordinatora za reformu javne uprave	KM 578.604	KM 1.414.259	KM 1.794.259	KM 1.794.259
Program 1:	Vijeće ministara BiH- Ured koordinatora za reformu javne uprave	KM 578.604	KM 1.414.259	KM 1.794.259	KM 1.794.259
Proračunski korisnik	61. Agencija za poštanski promet	KM 1.390.000	KM 1.430.000	KM 1.430.000	KM 1.519.507
Program 1:	Upravljanje i regulacija sektora za poštanski promet u BiH	KM 0	KM 1.390.000	KM 1.430.000	KM 1.519.507
Proračunski korisnik	62. Agencija za razvitak visokog obrazovanja	KM 0	KM 0	KM 623.141	KM 623.141
Program 1:	Agencija za razvitak visokog obrazovanja	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Proračunski korisnik	63. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje	KM 0	KM 0	KM 733.215	KM 733.215
Program 1:	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Proračunski korisnik	64. Agencija za zaštitu podataka	KM 0	KM 0	KM 513.052	KM 513.052
Program 1:	Agencija za zaštitu podataka	KM 0	KM 0	KM 513.052	KM 513.052
Proračunski korisnik	65. Centar za informacije i priznavanje dokumenata	KM 0	KM 0	KM 975.362	KM 975.362
Program 1:	Centar za informacije i priznavanje dokumenata	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Proračunski korisnik	66. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost	KM 0	KM 0	KM 795.650	KM 795.650
Program 1:	Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI		KM 669.609.527	KM 896.078.500	KM 1.130.117.673	KM 1.181.764.776
					KM 1.231.893.583

Polazne osnove i proračunski prioriteti na kojima se temelje početne gornje granice rashoda za razdoblje od 2009. do 2011. godine

Srednjoročna razvojna strategija BiH naglašava da je određivanje prioriteta raspodjele javnih sredstava biti sukladno ciljevima fiskalne strategije, s obzirom na visoku razinu javne potrošnje u BiH.

Proračunski proces i opća kvaliteta javnih financija u potpunosti je se reformirati nakon poljetka rada Fiskalnog vijeta BiH (Zakon o Fiskalnom vijetu je u posljednjoj fazi parlamentarne procedure, te se njegovo konačno usvajanje očekuje u srpnju 2008. godine), u čijoj nadležnosti je biti usvajanje sveobuhvatne fiskalne strategije na razini BiH. Fiskalno vijeće je svake godine usvajati dokument "Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini" koji je obuhvaćati jedinstvene srednjoročne makroekonomske i fiskalne projekcije i ciljanu fiskalnu bilancu cijele BiH i svake od razine pojedinačno, te planiranje i koordinaciju fiskalne politike u Bosni i Hercegovini, uz detaljne, koordinirane i usuglašene mjere implementacije fiskalne strategije koja je biti definirana na razini BiH i svakoj od razina vlasti pojedinačno.

Kvaliteta proračunskih procesa u BiH je se poboljšati i izradom sljedeće srednjoročne strategije BiH, tj. Nacionalne razvojne strategije, čija izrada se trenutno planira od strane Direkcije za ekonomsko planiranje i koja bi trebala doprinijeti bolje definiranoj prioritizaciji potrošnje. Usvajanje Nacionalne razvojne strategije BiH očekuje se krajem 2008. godine.

Preporuke za proračunsku ograničenja iznijeta u ovom DOP-u temelje se na ograničenom rastu raspoloživih prihoda, te prilagodbama za očekivane nove politike i aktivnosti koje je imati implikacije po proračun. Prioriteti proračunskih korisnika, kao i opcije uštede, su također uzete u obzir.

Na temelju ukupno raspoloživih sredstava za financiranje institucija BiH u narednom trogodišnjem razdoblju, ukupan proračunski okvir institucija BiH (isključujući i vanjski dug) za 2009. godinu je 1.087,0 milijuna KM, 1.087,0 milijuna KM u 2010. godini, i 1.234,5 milijuna KM u 2011. godini.

Na temelju ukupno raspoloživog okvira su zatim utvrđena na razini sektora, a potom i na razini proračunskih korisnika (a sve imaju i u vidu projicirani rast prihoda). Sažetak proračunskih ograničenja po sektorima je dan u Dodatku 2, a početne gornje granice rashoda po ekonomskim kategorijama po korisnicima je izložen u Dodatku 3.

Ministarstvo financija i trezora BiH je napravilo sveobuhvatnu analizu Tablica pregleda prioriteta proračunskih korisnika dostavljenih od strane korisnika, na osnovi koje je izrađen preliminarni nacrt proračuna institucija BiH za 2009. godinu, te početne gornje granice za 2010. i 2011. godinu koje je činiti temelj pripreme narednog Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH. Preliminarni nacrt proračuna sadrži gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika uzimajući u obzir ciljeve proračunskih korisnika i prijedloge visokoprioritetne potrošnje.

Tablica 4.3 prikazuje predložene gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika, dok su granice podijeljene po ekonomskim kategorijama za svakog od korisnika navedene u Dodatku 3.

Kao što je navedeno u Tablici 4.1, ukupna razina zahtjeva za dodatnim sredstvima je znatno premažila razinu raspoloživih sredstava za financiranje institucija BiH u narednom trogodišnjem razdoblju, naročito kada se u obzir uzme usvajanje novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama u BiH koji predviđa povećanje troškova po ovim stavkama. Sukladno navedenom, zahtjevi su rangirani po prioritetnosti, očekivanim rezultatima i kvalitetu zahtjeva (sažeti pregled kvalitete dostavljenih Tablica prioriteta proračunskih korisnika iznijete u Tablici 4.2) na osnovi čega su alocirana sredstva. U Dodatku 4 nalaze se Instrukcije za proračunske korisnike br. 1 koje je Ministarstvo financija i trezora BiH korisnicima poslalo 6. veljače 2008. godine, na osnovi

Tablica 4.2. Sažetak ocjene kvaliteta dostavljenih Tablica prioriteta proračunskih korisnika

Red. Br.	PRORAČUNSKI KORISNIK	DATUM DOSTAVE	KVALITETA		
			Ocjena	Nedostaje	Dodatni komentari
1.	Parlamentarna skupština BiH	24.04.2008.	3	Mjere u ink navedene samo za prvi program, i to veoma šturo i bez u inkovitosti.	Zahtjev šturo bez dovoljno objašnjenja. Korisnik nije naveo donacije, a poznato je da su postojale (donacije za plato zgrade PSBiH). Korisniku su u proračunu za 2008. dodijeljena sredstva za kapitalna ulaganja za zgradu PSBiH, koja su jednokratne prirode, a korisnik isti iznos za kapitalna ulaganja traži i za naredne godine bez objašnjenja.
2.	Predsjedništvo BiH	15.04.2008.	3	Mjere u ink navedene.	Zahtjev šturo bez dovoljno objašnjenja. Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika. Nije objašnjeno zašto se za rezidenciju «Konak» traži po 2 milijuna KM za kapitalna ulaganja svake godine.
3.	Ministarstvo obrane	30.05.2008.	3	Mjere u ink navedene.	Od ukupnog zahtjeva u iznosu od preko 412 milijuna KM za 2009. godinu podijeljenog na četiri programa (Vojna obrana, Međunarodna suradnja, Operacija kolektivne sigurnosti i Administracija), čak 382 milijuna je u prvom programu (iako je korisniku preporučeno da ovaj program Vojne obrane dalje razloži po aktivnostima). Obrazloženja uz zahtjev su opsefna, ali preopćenita i nedovoljno konkretna u objašnjenju namjene traženih sredstava. Korisnik je pogrešno naveo da je proračun za 2008. odobren za 10.154 uposlenih, a odobren je za 11.000 uposlenih, što je maksimalni kapacitet po pravilniku o unutarnjem ustrojstvu korisnika. Sukladno navedenom, zahtjev korisnika je netočan, jer se velikim dijelom temelji na traženju dodatnih sredstava za novouposlene.
4.	Visoko sudbeno i tužilačko vijeće	29.04.2008.	4	Izlazni rezultati veoma detaljni, krajnji rezultati navedeni samo tekstualno.	Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
5.	Ustavni sud BiH	30.04.2008.	3/4	Navedeni izlazni rezultati, krajnji rezultati navedeni kvantitativno, ali bez objašnjenja, a u inkovitosti nije navedena.	Zahtjev nedovoljno objašnjen. Definiran samo jedan program. Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
6.	Sud BiH	30.04.2008.	5		
7.	Tužilaštvo BiH	30.04.2008.	4/5	Krajnji rezultati nisu kvantificirani.	Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
8.	Pravobraniteljstvo BiH	23.04.2008.	3/4	Krajnji rezultati nisu kvantificirani.	Zahtjev nedovoljno objašnjen. Definiran samo jedan program.
9.	Ured ombudsmana za ljudska prava	Nije dostavljen	1		KORISNIK NIJE DOSTAVIO TABLICE PRIORITETA
10.	Generalno tajništvo Vijeća ministara	05.05.2008.	4		Zahtjev nedovoljno objašnjen. Definiran samo jedan program.
11.	Direkcija za europske integracije BiH	13.05.2008.	3/4	Mjere u ink uglavnom nisu kvantificirani. Greške kod popunjavanja tablice (broj uposlenih, kapitalna ulaganja u Tablicama 1 i Tablicama 2).	
12.	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	13.05.2008.	2/3	Izlazni rezultat, krajnji rezultati i u inkovitost nisu kvantificirani, već samo navedeni tekstualno.	Traže se veliki iznosi za kupovinu objekata za smještaj DKP-a u naredne tri godine, ali bez dovoljno detalja. Što se tiče kapitalnih izdataka, zahtjev nije logičan u smislu podjele po programima. Zgrade za koje se traže sredstva su u DKP-u, a traženi kapitalni rashodi su podijeljeni po svim programima. Na različitim programima navedene su iste aktivnosti. Općenito, tablice su pogrešno popunjene (kapitalni izdatci koji su trebali biti jednokratni se produljavaju, u Tablicama 1, u Tablicama 2 navedena su smanjenja i nema dovoljno objašnjenja). S obzirom na tražene značajne iznose za kupovinu objekata za smještaj DKP-a, trebale su biti navedene značajnije uštede na zakupu u narednim godinama. Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
13.	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH	06.05.2008.	3	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u inkovitost nisu definirani.	Zahtjev nedovoljno objašnjen.
14.	Agencija za promidžbu inozemnih ulaganja	19.05.2008.	3/4	Isti izlazni i krajnji rezultati definirani za sve programe, a u inkovitost nije navedena.	Traženi broj uposlenih već i od broja uposlenih u trenutno važećem pravilniku. Zahtjev nedovoljno objašnjen.
15.	Ured za veterinarstvo	06.05.2008.	3	Krajnji rezultat i u inkovitost navedeni samo kvantitativno, bez objašnjenja.	Zahtjev nedovoljno objašnjen.
16.	Memorijalni centar Srebrenica - Potočari	09.05.2008.	2	Pogrešno popunjene tablice, nema mjera u ink (radi se o novom korisniku).	Traženi broj uposlenih već i od broja uposlenih u trenutno važećem pravilniku. Zahtjev nedovoljno objašnjen.

Red. Br.	PRORAČUNSKI KORISNIK	DATUM DOSTAVE	KVALITETA		
			Ocjena	Nedostaje	Dodatni komentari
17.	Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine	24.04.2008.	3	Krajnji rezultati navedeni samo kvantitativno. Greške u Tablicama 2.	Sve u jednom programu. Traženi broj uposlenih vel i od broja uposlenih u trenutno važećem pravilniku.
18.	Ministarstvo komunikacija i prometa	24.04.2008.	4/5	Objašnjenje u f inkovitosti pogrešno.	Zahtjev nedovoljno objašnjen.
19.	Direkcija za civilno zrakoplovstvo	07.05.2008.	5		Traženi broj uposlenih vel i od broja uposlenih u trenutno važećem pravilniku.
20.	Regulatorna agencija za komunikacije (CRA)	30.04.2008.	5		
21.	Ministarstvo financija i trezora	20.05.2008.	3/4	Rezultati i mjere u f inkovitosti navedeni samo tekstualno.	Zahtjev nedovoljno objašnjen.
22.	Uprava za neizravno oporezivanje	13.05.2008.	4		Zahtjev nedovoljno objašnjen. Korisnik tražio sredstva za dodatne uposlene, a u proračunu za 2008. godinu i po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
23.	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice	01.04.2008.	4	Na pojedinim programima nisu navedene mjere u f inka.	Zahtjev nedovoljno objašnjen. Korisnik tražio sredstva za dodatne uposlene, a u proračunu za 2008. godinu vel je odobren maksimalan broj uposlenih planiran pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu korisnika.
24.	Povjerenstvo za imovinske zahtjeve				KORISNIK NEĆE BITI U PRORAČUNU ZA 2009. GODINU.
25.	Ministarstvo pravde	06.05.2008.	3/4	Navedene mnogobrojne mjere u f inka, ali pogrešna u f inkovitost. Kod pojedinih programa mjere samo tekstualno navedene.	Traženi broj uposlenih vel i od broja uposlenih u trenutno važećem pravilniku. Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika. Obrazloženja gura i kontradiktorna.
26.	Ministarstvo sigurnosti	16.05.2008.	3/4	Mjere u f inka navedene samo tekstualno.	Zahtjev nedovoljno objašnjen. Pogrešno popunjene Tablice 3.
27.	Državna agencija za istrage i zaštitu	13.05.2008.	4/5	Za pojedine mjere u f inkovitosti nije dobro postavljena formula.	Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
28.	Granična policija BiH	05.05.2008.	4	Mjere u f inka navedene samo tekstualno.	Zahtjev nedovoljno objašnjen.
29.	Ministarstvo civilnih poslova	20.05.2008.	3/4	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u f inkovitost nisu definirani.	Zahtjev nedovoljno objašnjen.
30.	Direkcija za implementaciju CIPS projekta	08.05.2008.	3/4		Zahtjev nedovoljno objašnjen. Pogrešno popunjene Tablice 3.
31.	Centar za uklanjanje mina BH MAC	15.05.2008.	3	Sve nevedeno u Tablicama 1 kao postojeći i programi.	Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
32.	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	30.04.2008.	4		Zahtjev nedovoljno objašnjen. Definiran samo jedan program.
33.	Ured za reviziju	22.04.2008.	4/5		Zahtjev nedovoljno objašnjen. Definiran samo jedan program.
34.	Središnje izborno povjerenstvo BiH	29.05.2008.	4		U Tablicama 1 uvel ani rashodi. Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
35.	Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika	07.05.2008.	4		Zahtjev nedovoljno objašnjen.
36.	Agencija za državnu službu BiH	26.04.2008.	3/4	Navedeni samo izlazni rezultati, krajnji rezultati navedeni samo tekstualno, a u f inkovitost samo kvantitativno bez objašnjenja.	Zahtjev nedovoljno objašnjen.
37.	Agencija za statistiku BiH	09.05.2008.	3	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u f inkovitost nisu definirani. Sve navedeno u Tablicama 1 kao postojeći i programi.	Navedeno šest programa, prvi redovni, a pet predloženi kao novi, što je nelogično jer su navedene aktivnosti i do sada bile sprovedene (ankete).
38.	Institut za standardizaciju BiH	30.04.2008.	5		Definiran jedan program, što je logično s obzirom da se radi o malom korisniku.
39.	Institut za mjeriteljstvo BiH	30.04.2008.	4/5		Definiran jedan program, što je logično s obzirom da se radi o malom korisniku. Zahtjev djelomično nedovoljno objašnjen.

Red. Br.	PRORAČUNSKI KORISNIK	DATUM DOSTAVE	KVALITETA		
			Ocjena	Nedostaje	Dodatni komentari
40.	Institut za intelektualno vlasništvo BiH	30.04.2008.	5	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u/inkovitost nisu definirani. Sve navedeno u Tablicama 1 kao postojeći i programi.	Definiran jedan program, što je logično s obzirom da se radi o malom korisniku. Traženo popunjavanje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravilo jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
41.	Institut za akreditiranje	22.04.2008.	5		Definiran jedan program, što je logično s obzirom da se radi o malom korisniku.
42.	Arhiv BiH	19.05.2008.	3	Rezultati nisu kvantificirani, već samo navedeni tekstualno. U/inkovitost nije definirana. Sve navedeno u Tablicama 1 kao postojeći i programi.	Definiran samo jedan program.
43.	OSA	24.04.2008.	3/4	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u/inkovitost nisu definirani.	Traženo popunjavanje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravilo jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika. Sve u jednom programu u Tablici 1, dok su kao ostala 4 nova programa nova kupovina posebne opreme, obnova voznog parka, Adaptacija Zraka i Financiranje sjednice SEEIC-a, a ustvari se radi o dodatnoj potrošnji na jednom programu. Zahtjev djelomično nedovoljno objašnjen.
44.	Uprava za zaštitu bilja	29.04.2008.	3/4	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u/inkovitost nisu definirani.	Definiran jedan program. Zahtjev djelomično nedovoljno objašnjen.
45.	Agencija za nadzor nad tržištem	12.05.2008.	3/4	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u/inkovitost nisu definirani.	Definiran jedan program. Zahtjev djelomično nedovoljno objašnjen.
46.	Agencija za sigurnost hrane	06.05.2008.	3	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u/inkovitost nisu definirani.	Definiran jedan program. Traženo popunjavanje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravilo jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
47.	Fond za povratak	06.05.2008.	4	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u/inkovitost nisu definirani.	U proračunu za 2008. godinu, tekli i grantovi vezani za programe povratka izbjeglica su s Fonda za povratak prebačeni na Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice, ali se implementacija i dalje vrši preko Fonda za povratak. Fond je u zahtjevu naveo pet programa: Rekonstrukcija stambenih jedinica, Rekonstrukcija zgrada zajedničkog stanovanja, Održivi povratak, Elektrifikacija povratničkih naselja i Administracija. Samo peti program se odnosi na planiranu proračunsku potrošnju Fonda, u ostalim su prikazana sredstva planirana putem Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice. Sukladno navedenom, u Tablici 5.1. navedena su samo sredstva po programu 5, s obzirom da su sredstva za prva četiri programa planirana kod Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice. Traženi broj uposlenih već i od broja uposlenih u trenutno važećem pravilniku. Traženo popunjavanje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravilo jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
48.	Agencija za rad i zapošljavanje BiH	05.05.2008.	2/3	Nepotpuno i djelimično navedene mjere u/inka.	Traženi broj uposlenih već i od broja uposlenih u trenutno važećem pravilniku. Traženo popunjavanje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravilo jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika. Zahtjev nedovoljno objašnjen.
49.	Regulatorno povjerenstvo za električnu energiju-DERK				KORISNIK NIJE DOSTAVIO TABLICE PRIORITETA. S obzirom da DERK nije u sustavu Jedinственог računa trezora institucija BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH nije uključilo ovog korisnika u Dokument okvirnog proračuna institucija BiH.
50.	Služba za poslove sa strancima	20.04.2008.	4	Krajnji rezultati, izlazni rezultati i u/inkovitost nisu definirani.	Traženo popunjavanje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravilo jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika. Zahtjev nedovoljno objašnjen.
51.	Odbor državne službe za žalbe	05.05.2008.	5		
52.	Povjerenstvo za koncesije	05.05.2008.	5	Krajnji rezultati navedeni samo tekstualno.	
53.	Ured za zakonodavstvo	30.04.2008.	5		Traženo popunjavanje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravilo jedne trećine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trećine razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku korisnika.
54.	Agencija za javne nabave	23.04.2008.	5		Definiran jedan program, što je logično s obzirom da se radi o malom korisniku. Korisnik prvobitno tražio 21 uposlenih u narednim godinama, ali u međuvremenu dostavljen novi usvojeni Pravilnik s 31 uposlenih, koji je uzet u obzir prilikom definiranja gornjih granica rashoda.

Red. Br.	PRORAČUNSKI KORISNIK	DATUM DOSTAVE	KVALITETA		
			Ocjena	Nedostaje	Dodatni komentari
55.	Ured za razmatranje žalbi	16.05.2008.	4/5		Definiran jedan program. Traženi broj uposlenih vel i od broja uposlenih u trenutno važe em pravilniku. Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trej ine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trej ine razlike između broja uposlenih odobrenih u prorač unu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važe em pravilniku korisnika. Zahtjev djelomič no nedovoljno objašnjen.
56.	Institut za nestale	13.05.2008.	4/5		Zahtjev djelomič no nedovoljno objašnjen.
57.	Agencija za osiguranje	30.04.2008.	5		
58.	Direkcija za ekonomsko planiranje	30.04.2008.	3/4	Mjere u f inke definirane samo na jednom programu.	Traženi broj uposlenih vel i od broja uposlenih u trenutno važe em pravilniku. Traženo popunjenje svih radnih mjesta odmah u 2009. godini, te nije poštovano pravile jedne trej ine po kojoj korisnici svake godine mogu tražiti do jedne trej ine razlike između broja uposlenih odobrenih u prorač unu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važe em pravilniku korisnika. Zahtjev djelomič no nedovoljno objašnjen. Navedena su f etiri programa: Administracija, Sektor za ekonomska istraživanja, Sektor za koordinaciju, pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključ enosti i Akcijski planovi na izradi strategije. L etvrti program bi trebao biti dio trej eg programa, a ne poseban program. Na f etvrtom programu 830.000 KM dodijeljenih u 2008. za pripremu nove Strategije razvoja BiH traženo i u svakoj narednoj (plus 710.000 KM donacije), a trebalo se raditi o jednokratnim rashodima.
59.	Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u BiH	30.04.2008.	3/4	Pogrešno definirane ugtede (radi se o jednokratnim rashodima).	Navedena 2 programa: Zaštita potrožač a i Novouposleni, ustvari se radi o istom programu.
60.	Ured koordinatora za reformu javne uprave	05.05.2008.	4	Krajnji rezultati i u f inkovitost nisu definirani.	Sve u jednom programu. Zahtjev nedovoljno objašnjen.
61.	Agencija za poštanski promet	24.04.2008.	4		Zahtjev nedovoljno objašnjen.
62.	Agencija za razvitak visokog obrazovanja				U tijeku 2008. godine iz rezerviranja za nove institucije dodijeljena su sredstva za pet novoformiranih institucije. S obzirom da ovi korisnici još uvijek nisu formirani i nisu poslali Tablice pregleda prioriteta prorač unskih korisnika za ove korisnike, definirane su gornje granice rashoda jednake dodjeli sredstava u 2008. godini.
63.	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje				
64.	Agencija za zaštitu podataka				
65.	Centar za informacije i priznavanje dokumenata				
66.	Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost				

kojeg su korisnici pripremali svoje Tablice prioriteta proračunskih korisnika i koje je Ministarstvo financija i trezora BiH koristilo kao ulazne podatke za izradu ovog Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine.

Razina analize koju je izvršilo Ministarstvo financija i trezora je, svakako, zavisila od kvalitete informacija koje su dostavili proračunski korisnici. Ovo je velika godina pripreme Tablica prioriteta proračunskih korisnika, i evidentno je poboljšanje kvalitete dostavljenih dokumenata. Međutim, budući da je načelo programskog programiranja tek uvedeno u BiH, kvaliteta informacija dostavljenih od strane korisnika još uvijek nije na optimalnoj razini, osobito u smislu mjerenja rezultata rada i učinkovitosti programa. Postojala je značajna razlika u kvaliteti informacija koje su dostavljali proračunski korisnici. Dok ima dokaza o povećanoj svijesti od strane proračunskih korisnika u smislu sveobuhvatnosti informacija na osnovi kojih se pruža obrazloženje o zahtjevima za financiranjem, takvi zahtjevi su, još uvijek, u velikoj mjeri usmjereni ka trošku po ulaznim elementima što se daje kao obrazloženje, umjesto da se isti usmjere na rezultate koji ih se postižu i strateške ciljeve politika. Dolje navedene preporuke o proračunskim plafonima su, stoga, u velikoj mjeri zasnovane na ograničenom rastu raspoloživih prihoda, uz prilagodbe za poznate proračunske pritiske i odluke iz oblasti politika. Stoga i preporuke Ministarstva financija i trezora u oblasti ograničenja proračunske potrošnje odražavaju ta fiskalna ograničenja, i samo za nove inicijative potrošnje najvišeg prioriteta i od najveće važnosti.

Deset dokumenata programskog proračuna pripremljenih od strane Suda BiH, Direkcije za civilno zrakoplovstvo, Instituta za standardizaciju, Instituta za intelektualno vlasništvo, Instituta za akreditiranje, Odbora državne službe za žalbe, Povjerenstva za koncesije, Ureda za zakonodavstvo, Agencije za javne nabave i Agencije za osiguranje ocijenjeni su kao odlični. Ove dokumente karakterizira: (I) dobra programska struktura, (II) jasno definirani strateški i operativni ciljevi, (III) identificirani i kvantitativno iskazani adekvatni pokazatelji ulnaka, (IV) ukupno troškovi korisnika precizno podijeljeni po programima i u okviru svakog programa po ekonomskoj klasifikaciji, te (V) dovoljno detaljno objašnjeni novi zahtjevi za potrošnjom.

Sedam institucija nalaze se odmah poslije ovih institucija po kvaliteti dostavljenih dokumenata programskog proračuna, i to: Tužiteljstvo BiH, Ministarstvo komunikacija i prometa, Državna agencija za istrage i zaštitu, Ured za reviziju, Institut za mjeriteljstvo, Ured za razmatranje žalbi po javnim nabavama i Institut za nestale.

Velika manjih proračunskih korisnika su sve aktivnosti skupili u jedan program, što je ispravno. Međutim kod većih proračunskih korisnika sve aktivnosti se ne bi trebale skupiti u samo jedan program. Najveći broj većih proračunskih korisnika je programsku strukturu poistovjetio sa ustrojem, definirajući i svaki sektor kao poseban program. Ovakav pristup, iako i jest ispravan, ponekad može dovesti do pretjeranog segmentiranja programske strukture, s obzirom da više sektora može imati jedan, isti operativni cilj, te bi sukladno tome trebali biti skupljeni u jedan program.

Kod određivanja operativnog cilja veliki broj korisnika nije jasno razgraničio operativne od strateških ciljeva proračunskog korisnika. Strateškim ciljem iskazuje se što proračunski korisnik želi postići i dugoročno. S druge strane, operativni (ili programski) ciljevi su posebni, mjerljivi iskazi onoga što se namjerava postići i sa sredstvima dodijeljenim za taj program. Najčešća greška koju su proračunski korisnici činili prilikom izrade dokumenata programskog proračuna jeste da su operativne ciljeve definirali suviše općenito, ne vodeći računa o tome što se realno može postići u narednom srednjoročnom razdoblju. Druga krajnost u koju su pojedini korisnici zapali pokušavajući i odrediti operativni cilj jeste poistovjetivanje operativnog cilja proračunskog korisnika s aktivnostima koje proračunski korisnik namjerava poduzeti/izvršavati u narednom razdoblju, kao npr. provođenje zakona, uspostava baze podataka, suradnja s međunarodnim institucijama iz određene oblasti itd.

Najvažniji element programskog proračuna jesu mjere ulnaka. Ujedno, ovo predstavlja i najteži element prilikom izrade programskog proračuna. Mjere ulnaka su pokazatelji uspješnosti

programa proračunskog korisnika. To su mjerljivi, trajni pokazatelji ostvarenih izravnih rezultata i krajnjih efekata aktivnosti proračunskog korisnika.

Osnovni problem koji se javio kod pokušaja identificiranja indikatora ulinka jeste nedostatak podataka - kako povijesnih podataka o izravnim rezultatima aktivnosti proračunskih korisnika (uslijed nepostojanja internog sustava praćenja rada u okviru samih proračunskih korisnika), tako i statističkih podataka na osnovi kojih bi se pratilo ostvarenje krajnjih rezultata pojedinih programa (počevši od podataka o stanovništvu, ekonomskim kretanjima, stopi kriminala itd.). Dio problema leži u samoj prirodi nadležnosti institucija BiH, koje se, uglavnom, svode na koordinaciju i izvršavanje administrativnih funkcija, s vrlo malo izravnog kontakta s krajnjim korisnicima, tj. građanima.

Stoga je proračunskim korisnicima biti potrebno nekoliko godina da formiraju baze podataka, prije nego što budu u mogućnosti u potpunosti i precizno mjeriti ulinke svojih aktivnosti. Ono što je bilo bitno za proračunske korisnike u ovim prvim godinama implementacije programskog proračuna jeste identificirati adekvatne pokazatelje uspješnosti za svaki program, kako bi u narednom razdoblju mogli sakupljati relevantne podatke za praćenje istih.

Najozbiljniji nedostaci Tablica prioriteta proračunskih korisnika dostavljenih Ministarstvu financija i trezora proizlaze iz činjenice da su na njihovoj izradi bili, uglavnom, angažirani uposlenici koji rade na financijsko-materijalnim poslovima korisnika. Ovo je posljedica dosadašnjeg shvaćanja proračuna, kao prostog plana potrošnje po pojedinim kategorijama ekonomske klasifikacije. Međutim, dokumenti programskog proračuna prikazuju cijenu koštanja pojedinih ciljeva proračunskih korisnika, te rezultate koji se uz dana proračunska sredstva mogu ostvariti. Stoga je za izradu kvalitetnog programskog proračuna nužno aktivno sudjelovanje svih rukovoditelja u okviru institucije.

Kao što je to bio slučaj i u drugim zemljama u razdoblju modernizacije procesa pripreme proračuna, proračunskim korisnicima je bilo potrebno nekoliko godina da formiraju baze podataka i proces planiranja proračuna aktivnije uključe rukovoditelje programa i same ministre/direktore korisnika, prije nego što budu u mogućnosti u potpunosti i precizno mjeriti ulinke svojih aktivnosti. Sukladno navedenim nedostacima, Ministarstvo financija i trezora BiH je gornje granice rashoda odredilo na osnovi ekonomskih kategorija (vidi Dodatak 2), a ne na osnovi programa (Tablica 4.1).

Nakon olakšavanja usvajanja izmjena i dopuna Zakona o financiranju institucija BiH u tijeku 2008. godine kojom bi se u zakonske procedure uveo i pojam programskog proračuna, te nakon daljnje obuke proračunskih korisnika očekuje se da će se poboljšati kvaliteta dostavljenih informacija od strane proračunskih korisnika i u smislu definiranja i mjerenja ulinka i troškovne opravdanosti programa i aktivnosti proračunskih korisnika institucija BiH.

Puna implementacija programskog proračuna trebala bi omogućiti efikasniju, ulinkovitiju i transparentniju potrošnju javnih sredstava i osigurati da porezni obveznici u Bosni i Hercegovinu dobiju adekvatne javne programe i aktivnosti za uloženi novac.

Polazne osnove za utvrđivanje indikativnih gornjih granica rashoda u 2009. godini i sljedeće dvije godine su:

- razina proračunske potrošnje u 2008. godini (924,4 milijuna KM);
- zahtjevi za dodatnim sredstvima proračunskih korisnika iz Tablica prioriteta za 2009. i sljedeće dvije godine, što s proračunom iz 2008. godine predstavlja ukupne zahtjeve za proračunskim sredstvima od 1.130,1 milijuna KM u 2009. godini, 1.181,8 milijuna KM u 2010. godini i 1.231,9 milijuna KM u 2011. godini;

-
- planirani proračunski okvir prihoda (iskazanih u Poglavlju 3): 1.087,0 milijuna KM u 2009. godini (uključujući i planirani prijenos prihoda po Izveštju o izvršenju proračuna institucija BiH u iznosu od 52 milijuna KM), 1.087,0 milijuna u 2010. godini i 1.134,5 milijuna KM u 2011. godini.;
 - za utvrđivanje osobnih rashoda (bruto plaće i naknade uposlenih), s obzirom da je Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen koncem lipnja («Službeni glasnik» 50/08), Ministarstvo financija i trezora BiH je za svakog korisnika izračunalo okvirna potrebna sredstva za plaće i naknade koristeći i odobreni broj uposlenih (definiran na osnovi načela po kojem korisnici svake godine mogu uposliti do jednu trećinu razlike između broja uposlenih odobrenih u proračunu za 2008. godinu i ukupnog broja uposlenih planiranih u važećem pravilniku u lipnju 2008. godine, time bi se postigao puni kapacitet institucija BiH na kraju 2011. godine), unutarnju sistematizaciju radnih mjesta navedenu u zahtjevima korisnika za sredstvima u proračunu za 2008. godinu (iznosi za novouposlene u 2009. u odnosu na 2008. godinu su izračunati kao prosjek izračuna po sistematizaciji u 2008. godini, i pod pretpostavkom da je svi novouposleni u 2009. godini počeli raditi od 1. siječnja 2009. godine) i odredbe novousvojenog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
 - materijalni troškovi za 2009. godinu planirani su sukladno povećanju broja uposlenih, te rastom cijena.
 - kapitalna ulaganja (kod kojih su izvršene najveće restrikcije zahtjeva za dodatnim sredstvima, jer su zahtjevi iznosili oko 154 milijuna KM za 2009. godinu, a gornjom granicom rashoda odobreno je oko 84 milijuna KM za kapitalne investicije u 2009. godini) su planirana do visine raspoloživih sredstava u projekiranim proračunskim prihodima, pri čemu su: prihvaćena ulaganja u već započete objekte obuhvaćena planom višegodišnjih kapitalnih investicija usvojenom u proračunu za 2008. godinu, čija izgradnja se nastavlja i završava u ovom razdoblju DOP-a (prioritet su imala tražena ulaganja s dobro obrazloženim i detaljnim planom utroška), ulaganja uvjetovana porastom broja uposlenih i najnužnija završavanja dotrajale opreme. Neke od najvećih kapitalnih investicija za koje, uslijed ograničenosti projekiranih ukupnih sredstava, nisu odobrena sredstva:
 - o oko 28 milijuna KM kod Ministarstva obrane za lako naoružanje, specijalne vojne garniture, motorna vozila, autocisternu, opremu za protuminske akcije, instaliranje video nadzora, modernizacija helikoptera, te izvođenje građevinskih radova
 - o oko 8 milijuna KM kod Uprave za neizravno oporezivanje za regionalna središta i granične prijelaze
 - o oko 9 milijuna KM kod Državne agencije za istrage i zaštitu za opremanje objekata i nabavu vozila
 - o oko 4 milijuna KM kod Obavještajno-sigurnosne agencije za specijalnu opremu i vozni park
 - o oko 3 milijuna KM kod Granične policije za opremu
 - o oko 2 milijuna KM kod Ministarstva pravde za zgradu zatvora
 - o oko 2 milijuna KM kod Direkcije za civilno zrakoplovstvo, što je dio sredstava za osiguranje sjedišta provajdera u Mostaru
 - o oko 2 milijuna KM kod Parlamentarne skupštine.

Detaljnija analiza ekonomskih kategorija obuhvaćenih političkim gornjim granicama predloženim u ovom Dokumentu okvirnog proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. godine (uključujući i predložena kapitalna ulaganja koja nisu obuhvaćena političkim gornjim granicama rashoda, uslijed ograničenih raspoloživih sredstava i stupanja na snagu novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH) nalazi se u Poglavlju 4.

Indikativne gornje granice rashoda (limiti potrošnje) prvo su definirani na razini pojedinačnih

proračunskih korisnika i unutar istih po ekonomskim kategorijama. U iste nisu uvršteni iznosi donacija i kredita, koje su iskazale institucije u svojim zahtjevima za dodatnim sredstvima (više detalja u Poglavlju 5).

Kod utvrđivanja indikativnih gornjih granica rashoda, iskazanih u Tablici 4.3 i Tablici 5.7. pošlo se od sljedećih prioriteta:

- I. izgradnja državnih funkcija vezanih za ispunjavanje uvjeta za *Europsko partnerstvo*. Ovo namjere utemeljenje novih institucija, jačanje postojećih i tranzicije nadležnosti s entiteta. Dokument Europskog povjerenstva «Izveštje o napretku BiH u 2007. godini» navodi da su:

- «Unatoč koracima koji su preduzeti u ovom izvještajnom razdoblju, potrebni dodatni naponi kako bi se ispunili ključni zahtjevi iz Europskog partnerstva prema kojima sva državna ministarstva i institucije moraju biti adekvatno financirane, operativne i na ispravan način opremljene, pogotovo u pogledu prostorija i osoblja. Konsolidacija državnih ministarstava i institucija je nastavljena, mada sporo. Ograničena proračunska sredstva i prostorije i dalje usporavaju započinjanje potrebnog osoblja.»

Sukladno navedenom, dokument Europskog povjerenstva «Europsko partnerstvo BiH za 2007. godinu» kao jedan od glavnih kratkoročnih prioriteta koje BiH mora ispuniti do 2009. godine navodi da je nužno:

- «Osigurati da ministarstva i institucije na državnoj razini budu adekvatno financirane, operativne i propisno opremljene, posebno u pogledu prostorija i osoblja».
- II. dovršetak postupka tranzicije Oružanih snaga Bosne i Hercegovine sukladno Zakonu o obrani Bosne i Hercegovine, odlukama Predsjedništva Bosne i Hercegovine o ustroju i rasporedu zapovjedništava i postrojbi Oružanih snaga BiH, prilagođavanje programa i aktivnosti Ministarstva obrane i drugih resornih ministarstava uključenih u implementiranje prijama Bosne i Hercegovine u Partnerstvo za mir (PfP) i pristupanje NATO-u;
- III. činjenica da u uspostavljenim (postojećim) institucijama BiH nije izvršena adekvatna popunjenost, te se u Dokumentu okvirnog proračuna predviđa postupno popunjavanje u naredne tri godine, čime bi se postigao puni kapacitet institucija BiH na kraju 2011. godine, prema važećem unutarnjem ustroju;
- IV. osiguranje sredstava za višegodišnja kapitalna ulaganja proračunskih korisnika, te se planirani prijenos prihoda iz 2007. godine (iznos od 52 milijuna KM) usmjerio na osiguranje sredstava za kapitalna ulaganja, i to:
- a) 2 milijuna KM za rekonstruiranje rezidencije «Konak» kod Predsjedništva BiH
 - b) 10,5 milijuna KM za nabavu motornih vozila i opreme za zrakoplovstvo, protivzračnu obranu, komunikacijsko-informacijski sustav i vojno-obavještajni rod za Ministarstvo obrane BiH
 - c) 2,5 milijuna KM za ITK opremu kod Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća
 - d) 14 milijuna KM za zgrade DKP-a u Ljubljani, Beogradu, Zagrebu i Podgorici pri Ministarstvu vanjskih poslova
 - e) 2 milijuna KM za zgradu za sjedište u Banja Luci pri Direkciji za civilno zrakoplovstvo
 - f) 12 milijuna KM za regionalna središta i granične prijelaze pri Upravi za neizravno oporezivanje
 - g) 8 milijuna KM za zgradu za smještaj SIPA-e, i
 - h) 1 milijuna KM za projekt informatizacije poslova registracije vozila kod Direkcije za implementaciju CIPS projekta

-
- V. osiguranje sredstava za nove proračunske korisnike, i to Agenciju za razvoj visokog obrazovanja, Agenciju za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje, Agenciju za zaštitu podataka, Centar za informacije i priznavanje dokumenata, te Državnu regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost (za koje su u prvoj polovini 2008. godine dodjeljena sredstva iz rezerviranja za nove institucije), kao i osiguranje sredstava putem proračunske pril'uve za nove institucije za dodatne nove institucije, obzirom da je u postupku donošenja i usvajanja višeg zakona, čija implementacija je također tražiti formiranje novih organa i tijela na razini BiH ili postojećim korisnicima (npr. tijela koja proizilaze iz policijske reforme).

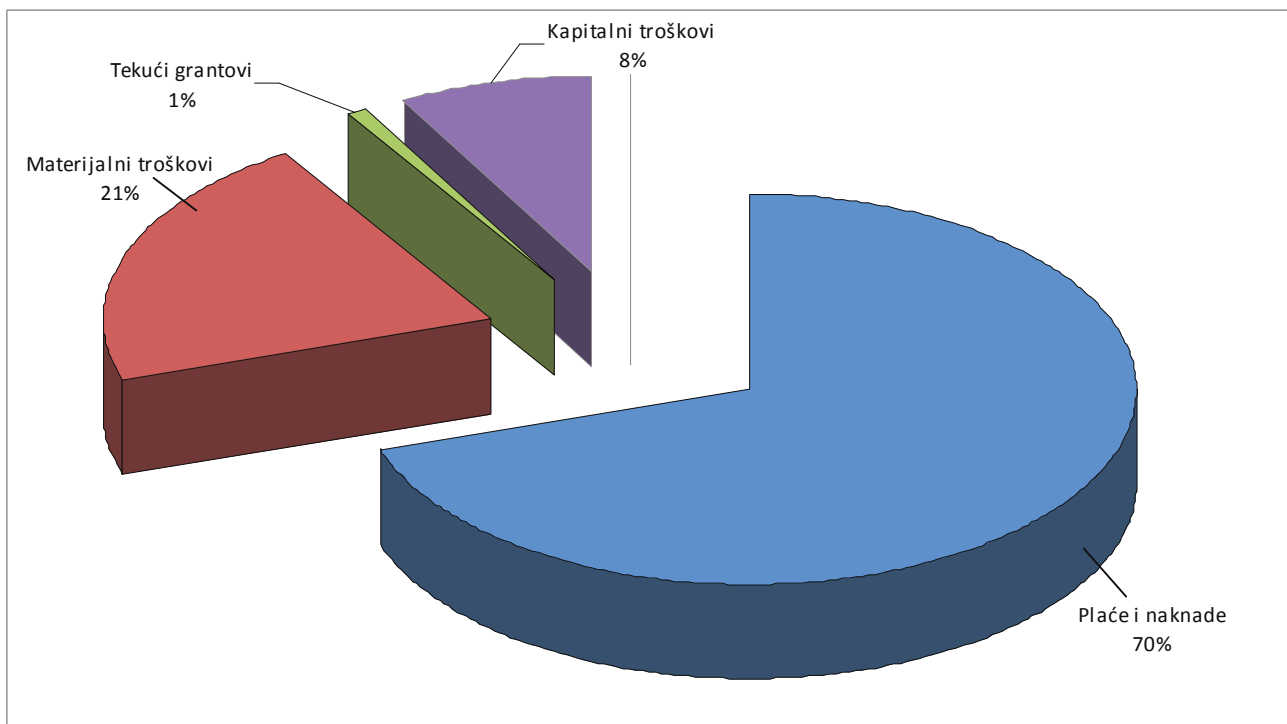
Poglavlje 5: Upravljanje potrošnjom na razini Institucija BiH

U ovom poglavlju data je sažeta analiza strukture proračuna institucija BiH po ekonomskoj klasifikaciji (vidi Tablicu 5.1.), a koristi se za određivanje svih strukturalnih neravnoteža koje se trebaju razmotriti u procesu definiranja prioriteta rashoda i definiranju gornjih granica rashoda proračunskih korisnika.

Opća struktura i trendovi

U ovom dijelu se vrši analiza i daju preporuke o strukturi proračuna, s osvrtom na plaće i naknade, materijalne troškove, kapitalnu potrošnju i tekuće grantove unutar proračuna institucija BiH.

Grafikon 5.1: Planirana struktura potrošnje za 2009. godinu (u % ukupnog proračuna institucija BiH, isključujući izravne transfere i rezerviranja)

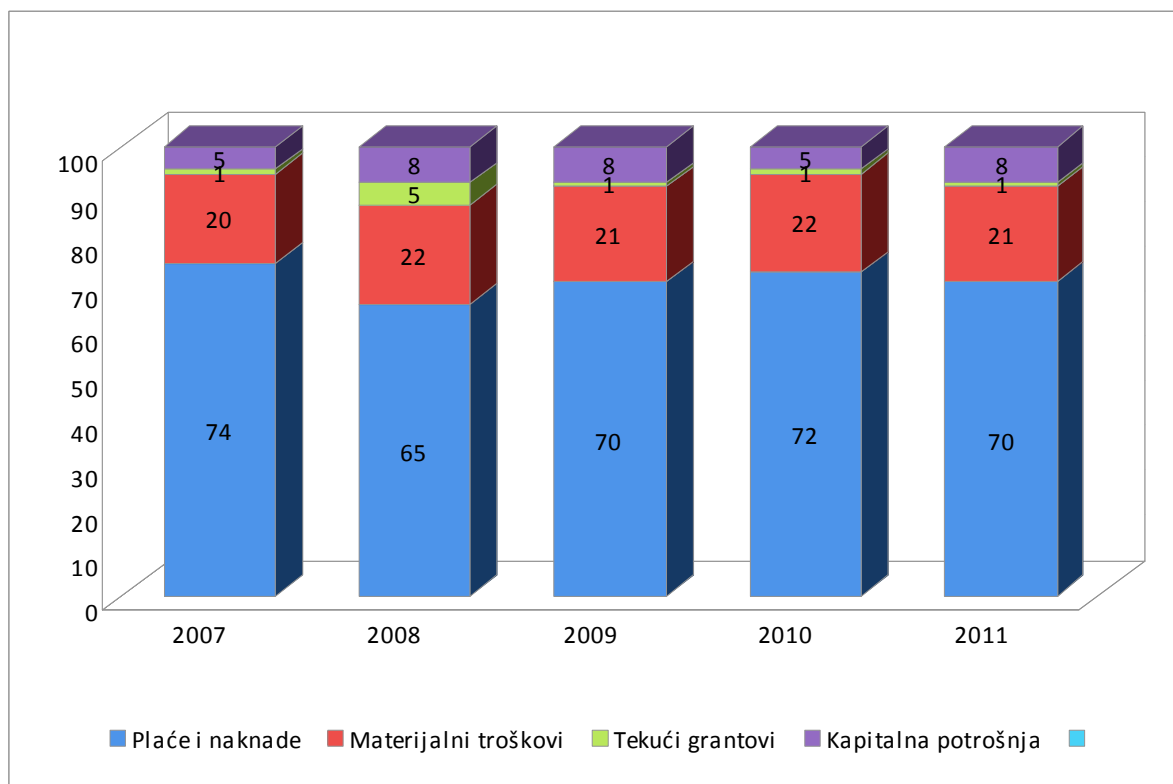


Kako se može vidjeti iz prethodnog i sljedećeg grafikona, daleko najveći iznos proračunskih sredstava se alocira na osobne troškove, odnosno plaće i naknade uposlenih u odnosu na iznos proračunskih sredstava koji se alocira na materijalne troškove

Tablica 5.1: Pregled zahtjeva proračunskih korisnika i indikativne gornje granice rashoda po ekonomskim kategorijama za razdoblje 2009.-2011.godine

R. Br.	Ekonomska kategorija	Izvršenje	Izvršenje bez PPN	Proračun	Izvršenje	Izvršenje bez PPN	Proračun	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
		2006.	2006.	2007.	2007.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI												
2.	Bruto plaće	336.537.939	338.197.550	372.323.769	353.226.113	372.242.631	429.528.052	491.429.987	512.126.104	534.244.732	543.601.000	556.545.000	573.905.000
3.	Naknade uposlenih	94.159.058	99.944.396	112.591.675	108.670.369	120.391.964	153.402.910	158.726.182	166.455.913	173.543.661	178.411.000	182.234.000	186.585.000
4.	Materijalni troškovi	113.130.075	142.118.898	116.680.920	110.029.038	137.060.212	192.390.912	277.775.820	309.867.969	334.469.315	211.422.100	222.232.900	223.311.000
5.	Tekuć i grantovi		3.967.775			6.108.501	45.109.300	48.589.300	49.671.300	51.312.300	12.519.000	12.519.000	9.199.000
6.	Kapitalna potrognja	30.989.697	37.892.553	33.475.000	24.429.685	33.806.219	75.647.326	153.596.385	143.643.490	138.323.575	84.484.000	56.868.000	85.141.000
7.	Programi posebnih namjena	47.304.403		80.850.000	73.254.322		0	0	0	0	0	0	0
	UKUPNO KORISNI	622.121.172	622.121.172	715.921.364	669.609.527	669.609.527	896.078.500	1.130.117.673	1.181.764.776	1.231.893.583	1.030.437.100	1.030.398.900	1.078.141.000
	Izravni transferi	19.755.762	19.755.762	9.500.000	11.777.498	11.777.498	11.659.125				26.562.900	26.601.100	26.359.000
	Proračunska pril' uva 3%	13.233.812	13.233.812	24.678.636	21.139.834	21.139.834	16.689.218				30.000.000	30.000.000	30.000.000
	UKUPNO INSTITUCIJE BIH	655.110.746	655.110.746	750.100.000	697.125.759	697.125.759	924.426.843	1.130.117.673	1.181.764.776	1.231.893.583	1.087.000.000	1.087.000.000	1.134.500.000

Grafikon 5.2: Struktura rashoda
(u % ukupnog proračuna institucija BiH, isključujući izravne transfere i rezerviranja)



Plaće i naknade u Institucijama BiH

Ukupna planirana potrošnja za plaće i naknade uposlenih u institucijama BiH u 2009. godini iznosi 722 milijuna KM, što predstavlja rast od 139,1 milijuna KM (ili 24%) u poređenju sa izdacima za plaće i naknade u odobrenom proračunu za 2008. godinu. Nastavlja se trend rasta izdvajanja za plaće i naknade iz prethodnih godina, koji djelomično odražava povećanje broja institucija BiH i njihovo uključivanje u izgradnju ulinkovite administracije na državnoj razini, te povećanje broja uposlenih.

Povećanje izdvajanja za plaće i naknade u 2009. godini su najvećim dijelom rezultat usvajanja novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH («Službeni glasnik» 50/08).

Plaće za državne službenike i uposlenike u institucijama BiH nisu povećane od 1999. godine, dok su u posljednje dvije godine plaće na nižim razinama vlasti imale visok rast, te su plaće uposlenih u institucijama BiH zaostajale u odnosu na plaće na nižim razinama vlasti u BiH.

Institucije BiH su se opredijelile za donošenje jedinstvenog Zakona o plaćama kako bi se jednoobrazno i jednim zakonom riješila cjelokupna problematika plaća i naknada u institucijama BiH i osigurala potpuna transparentnost i usporedna preglednost visine plaća u svim institucijama BiH.

U procesu usvajanja Zakona, zastupnici i delegati Parlamentarne skupštine BiH opredijelili su se da se iz predloženog jedinstvenog Zakona izuzmu institucije pravosuđa, jer za te institucije postoji poseban zakon. Pored toga, iz Zakona su izuzeti i zastupnici i delegati Parlamentarne skupštine

BiH.

Uvođenje načela transparentnosti, nagrađivanja prema rezultatima rada, utvrđivanje uravnoteženih plaća za iste ili slične poslove, fleksibilnosti i fiskalne odgovornosti u Zakon o plaćama predstavlja novinu u pristupu problematici reguliranja rashoda na temelju plaća i naknada u institucijama BiH.

Konkretna rješenja simulirana su sa stanovišta kratkoročne i dugoročne fiskalne održivosti, a posebno je značajno da se problematika određivanja plaća izravno veže za procese izrade proračuna za institucije BiH na trogodišnjem i godišnjem temelju, jer su poznati ključni parametri na osnovu kojih se procjenjuju primanja zaposlenih za narednu fiskalnu godinu, a procjene visine plaća za razdoblje od 3 godina unaprijed (razdoblje koje pokriva Dokument okvirnog proračuna) mogu se uraditi sa visokim stupnjem pouzdanosti.

U narednim odjeljcima data su detaljnija obrazloženja rasta troškova za plaće i naknade.

Ukupna razina potrošnje na plaće i naknade u Institucijama BiH u 2009. godini predstavlja oko 66% ukupnih rashoda institucija BiH uključujući i izravne transfere i rezerviranja (63% u proračunu za 2008. i 71% u izvršenju za 2007. godinu), a 70% ukupnih rashoda institucija BiH isključujući i izravne transfere i rezerviranja (65% u proračunu za 2008. i 74% u izvršenju za 2007. godinu).

Naredne tabele prikazuju potrošnju na plaće i naknade u Institucijama BiH, te broj zaposlenih u razdoblju od 2006. do 2011. godine.

Tablica 5.3: Plaće, naknade i broj zaposlenih u institucijama BiH

Plaće

	Izvršenje	Izvršenje	Proračun	Procjena		
	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
Ukupna izdvajanja za plaće	338.197.550	372.242.631	429.528.052	543.601.000	556.545.000	573.905.000
Ukupan broj zaposlenih u institucijama BiH	21.414	19.904	22.442	23.088	23.550	24.064
Prosječna (bruto) plaća	1.316	1.558	1.595	1.962	1.969	1.987
Prosječna (neto) plaća	807	956	979	1.175	1.179	1.190

Naknade

	Izvršenje	Izvršenje	Proračun	Procjena		
	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
Ukupna izdvajanja za naknade	99.944.396	120.391.964	153.402.910	178.411.000	182.234.000	186.585.000
Ukupan broj zaposlenih u institucijama BiH	21.414	19.904	22.442	23.088	23.550	24.064
Prosječna (bruto) naknada	389	504	570	644	645	646
Prosječna (neto) naknada	350	457	511	578	579	580

Plaće uposlenih u institucijama BiH u 2009. godini planirane su u iznosu od 543,6 milijuna KM i ukupan iznos, u odnosu na proračun za 2008. godinu, veći je za 114,1 milijuna KM odnosno oko 27%.

Ovo povećanje od 27% (tj. oko 114 milijuna KM) se sastoji od:

- 3 postotna poena (tj. oko 13 milijuna KM) se odnosi na projicirano povećanje broja uposlenih sa 22.442 u 2008. na 23.088 u 2009. godini,
- 3 postotna poena (tj. oko 13 milijuna KM) se odnosi na povećanje poreza usljed stupanja na snagu novog Zakona o porezu na dohodak u FBiH,
- 8 postotnih poena (tj. oko 35 milijuna KM) se odnosi na povećanje osnovice koja se koristi za izračun plaća (osnovica za obračun, odredbama novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, plaća utvrđuje se u iznosu od 85% prosječne mjesečne neto plaće u Bosni i Hercegovini iskazane na godišnjoj razini za kalendarsku godinu koja dvije fiskalne godine prethodi godini u kojoj je se osnovica primjenjivati) sa 498 KM u 2008. na 536 KM u 2009. godini,
- preostalih 13 postotnih poena (tj. oko 35 milijuna KM) na povećanje zbog usvajanja novog Zakona o plaćama za koji u proračunu za 2008. godinu nisu bila osigurana sva potrebna sredstva za implementaciju u svih 12 mjeseci 2008. godine.

Drugim riječima, da je Zakon o plaćama bio na snazi svih 12 mjeseci u 2008. godini i da su sva sredstva za implementaciju novog Zakona bila osigurana u proračunu za 2008. godinu, povećanje stavke plaća u 2009. godini bi iznosilo 14% u odnosu na 2008. godinu.

Povećanje broja uposlenih u institucijama BiH u 2009. u odnosu na 2008. godinu dato je u Tablici 5.1, a najveći im dijelom se odnosi na povećanje broja uposlenih kod Državne agencije za istrage i zaštitu (161 novouposlenih u 2009. godini), Granične policije BiH (110 novouposlenih u 2009. godini), Uprave za neizravno oporezivanje BiH (76 novouposlenih u 2009. godini), Ministarstva financija i trezora BiH (45 novouposlenih u 2009. godini) i Ministarstva vanjskih poslova (35 novouposlenih u 2009. godini).

Važno je napomenuti da je Ministarstvo financija i trezora korisnicima dalo upute da plaće i naknade u njihovim Tablicama prioriteta budu izračunati na osnovu zakonskih odredbi koje su u vrijeme slanja Instrukcija br. 1 bile na snazi. Sukladno navedenom, korisnici su u svojim zahtjevima trebali koristiti zakonska rješenja o plaćama i naknadama koja su bila na snazi u prvoj polovini 2008. godine (mada se svi korisnici nisu pridržavali ovih uputa, već su u svojim zahtjevima samostalno procijenjivali utjecaj novog Zakona). Obzirom da je Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen koncem lipnja, Ministarstvo financija i trezora BiH je za svakog korisnika izračunalo okvirna potrebna sredstva za plaće i naknade korištenjem i odobreni broj uposlenih, unutarnju sistematizaciju radnih mjesta navedenu u zahtjevima korisnika za sredstvima u proračunu za 2008. godinu (iznosi za novuposlene u 2009. u odnosu na 2008. godinu su izračunati kao prosjek izračuna po sistematizaciji u 2008. godini, i pod pretpostavkom da je svi novouposleni u 2009. godini počeli raditi od 1. siječnja 2009. godine) i odredbe novousvojenog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH («Službeni glasnik» 50/08). Dakle, pri definiranju početnih gornjih granica za stavke bruto plaća i naknada uposlenih, Ministarstvo financija i trezora BiH nije koristilo zahtjeve korisnika, već detaljni izračun po svakom korisniku sukladno novim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. U okviru Instrukcija br. 2 (koje je Ministarstvo financija i trezora BiH slati korisnicima u srpnju, a korisnici popunjene zahtjeve Ministarstvu financija i trezora BiH dostavljati u kolovozu 2008. godinu), korisnici je dostaviti detaljne izračune plaća i naknada, na osnovu svojih planova o dinamici upošljavanja i pozicijama novouposlenih u 2009. godini.

Procijenjeni iznos plaća za 2010. godinu je 556,5 milijuna KM i veći je za 2,38% u odnosu na 2009. godinu. Plaće za 2011. godinu procijenjene su u iznosu od 573,9 milijuna KM, što predstavlja povećanje 3,12% u odnosu na procijenjeni iznos plaća za 2010. godinu. Razlog povećanja iznosa plaća posljedica je povećanja broja uposlenih, dok je u ovoj projekciji osnovica

zadržana na 536 KM, obzirom da podaci o prosječnoj plaći u BiH za 2008., odnosno 2009. godinu nisu dostupni.

Naknade troškova uposlenih u institucijama BiH za 2009. godinu procjenjene su u iznosu od 178,4 milijuna KM i u odnosu na 2008. godinu veće su za 25 milijuna odnosno 16,3%. Razlog povećanja iznosa naknada je povećanje broja uposlenih kao i implementacija Zakona o plaćama i naknadama uposlenih u institucijama BiH po pitanju obračuna toplog obroka i regresa. Osim navedenog planirano je i povećanje naknade za prijevoz za 20%. Ostale naknade su u prosječnom iznosu ostale na razini 2008. godine. Naknade troškova uposlenih u 2010. godini procjenjene su u iznosu od 182,2 milijuna KM i u odnosu na 2009. godinu veće su za 2,14%. Procjenjeni iznos naknada troškova uposlenih za 2011. godinu je 186,6 milijuna KM i u odnosu na 2010. godinu veći je za 2,38%. Povećanje iznosa naknada troškova uposlenih u 2010. i 2011. godini rezultat je povećanja broja uposlenih i to u 2010. godini 462, a u 2011. godini 514 uposlenih¹¹.

Materijalni troškovi

Tablica 5.4: Materijalni troškovi i broj uposlenih u institucijama BiH

	Izvršenje 2006.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Procjena		
				2009.	2010.	2011.
Ukupna izdvajanja za materijalne troškove	142.118.898	137.060.212	192.390.912	211.422.100	222.232.900	223.311.000
Ukupan broj uposlenih u institucijama BiH	21.414	19.904	22.442	23.088	23.550	24.064
Prosječan trošak po uposlenom	553	574	714	763	786	773

Sredstva za materijalne troškove za 2009. godinu planirana su u iznosu od 211,4 milijuna KM, što čini oko 20% ukupnih rashoda Institucija BiH u 2009. godini (uključujući i izravne transfere i rezerviranja). Planirani materijalni troškovi u 2009. godini veći su za 19 milijuna KM ili oko 10% u odnosu na materijalne troškove u 2008. godini, prije svega zbog povećanja broja uposlenih (3%), te rasta cijena (planirano prosječno povećanje po ovom osnovu od oko 7%).

Projicirani materijalni troškovi u 2010. godini iznose 222,2 milijuna KM i u odnosu na 2009. godinu veći su za 10,8 milijuna KM, uglavnom usljed povećanja broja uposlenih. Predviđeni materijalni troškovi za 2011. godinu iznose 223,3 milijuna KM i u odnosu na 2010. godinu veći su 1,07 milijuna KM, zbog povećanja broja uposlenih.

Trend potrošnje na materijalne troškove Institucija BiH od 2006. godine pokazuje pad ukupnih materijalnih troškova u 2007. godini zbog smanjenja ukupnog brojnog stanja za 1510 uposlenih na koje je najveći i utjecaj imalo smanjenje broja uposlenih u Ministarstvu obrane BiH, a u 2008. godini u odnosu na 2007. godinu evidentan je rast ukupnih materijalnih troškova zbog povećanja broja uposlenih.

Napominjemo da je Centar za uklanjanje mina BHMACH dostavio Strategiju protivminskog djelovanja BiH za razdoblje od 2009. do 2019. godine koja je usvojena od strane Vijeća ministara BiH 24.04.2008.godine. Ukupan iznos sredstava potrebnih za ovu aktivnost, sukladno finansijskoj projekciji navedenoj u Strategiji iznosi: 2009. godina (78,43 milijuna KM), 2010. godina (79,7 milijuna KM), 2011.godina (79,99 milijuna KM), 2012. godina (80,15 milijuna KM), 2013. godina (79,96 milijuna KM), 2014. godina (79,80 milijuna KM), 2015. godina (79,37 milijuna KM), 2016. godina (79,11 milijuna KM), 2017. godina (79,28 milijuna KM) i 2018. godina (75,28 milijuna KM). Kao izvori financiranja navedeni su: novi izvori, donatorska sredstva i BiH. Proračunski korisnik je dostavio tablice u kojim je navedeno da su za realizaciju Strategije potrebna sredstva za 2009.

¹¹ Kod utroška sredstava za plaće i naknade u 2007. u odnosu na 2006. godinu evidentno je povećanje istih zbog: provođenja aktivnosti tranzicije entitetskih u oružane snage BiH, primjena novog pravilnika o plaćama i naknadama djelatnih vojnih osoba i povećanje naknade za topli obrok.

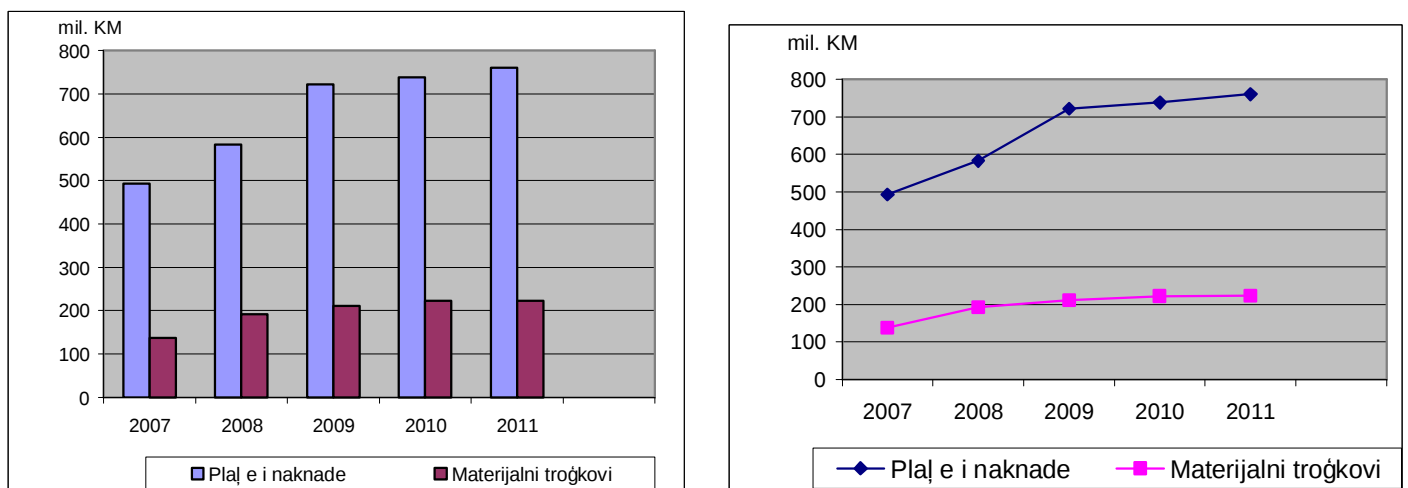
godinu 32,6 milijuna KM, 2010. godinu 33,4 milijuna KM i 2011. godinu 34,2 milijuna KM (i to sve za materijalne troškove), a kao izvor financiranja navedena su samo proračunska sredstva.

Ministarstvo financija i trezora BiH nije uključilo ovaj zahtjev u odobrena sredstva u poljetnim gornjim granicama rashoda zbog nedostatka finansijskih sredstava kao i specifičnosti realizacije aktivnosti predviđenih Strategijom koja po pitanju financiranja treba da uključuje više subjekata.

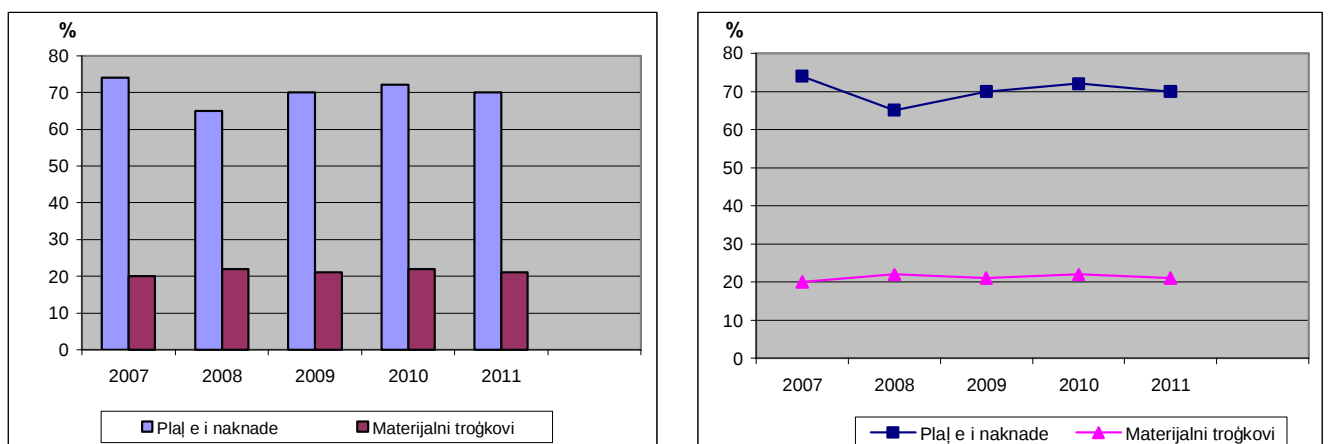
Odnos između materijalnih troškova i potrošnje na plaće je koristan, iako veoma općenit pokazatelj opće adekvatnosti potpore poboljšanju efikasnosti i efektivnosti u realizaciji vladinih programa.

Na grafikonima 5.5. i 5.6. prikazani su apsolutni iznosi izdvajanja za plaće i naknade i materijalne troškove institucija BiH, te uloge ovih troškova u ukupnom proračunu Institucija BiH u razdoblju od 2006. do 2008. godine, kao i procjene za razdoblje od 2009. do 2011. godine.

Grafikon 5.3: Izdvajanje sredstava za materijalne troškove, plaće i naknade u odnosu na ukupan proračun Institucija BiH (apsolutni iznosi)



Grafikon 5.4: Odnos materijalnih troškova i potrošnje na plaće i ukupnog proračuna (procentualni pokazatelji) i trend



Tekući grantovi

Ukupno planirani tekući i grantovi u 2009. godini iznose 12,5 milijuna KM i manji su u odnosu na 2008. godinu za 32,6 milijuna KM ili 27,75%. Projekcija tekućih grantova u 2010. godini je 12,5 milijuna KM, u 2011. godini 9,2 milijuna KM.

Smanjenje iznosa za ovu kategoriju rashoda u 2009. u odnosu na 2008. godinu odnosi se na grant Ministarstva ljudskih prava i izbjeglica (Program povratka izbjeglica i raseljenih lica) u iznosu od 32,5 milijuna KM u 2008. godinu, koji je u 2009. i 2010. godini planiran u iznosu od 3,5 milijuna KM, a u 2011. godini u iznosu od 0,2 milijuna KM. Navedeno smanjenje uslijedilo je usljed nedostatka sredstava, nedovoljno obrazloženog planiranog utroška sredstava u korisnički kom zahtjevu, te činjenici da trenutno raspoloživa sredstva za ove namjene dodijeljena korisniku nisu utrošena. Ostali grantovi planirani u projekciji za 2009. i naredne godine su:

- 2 milijuna KM kod Agencije za promidžbu inozemnih ulaganja (Fond za potporu inozemnim investitorima)
- 0,9 milijuna KM kod Ministarstva komunikacija i prometa (Okvirni sporazum o slivu rijeke Save, Program Marko Polo-kontribucija, SEETO projekt kontribucije)
- 0,2 milijuna KM kod Ministarstva sigurnosti (grant neprofitnim organizacijama-smještaj hrtava trgovine ljudima)
- 5,9 milijuna KM kod Ministarstva civilnih poslova (Pomoć programu sufinanciranja institucija kulture u BiH, Međunarodna suradnja u oblasti kulture, Potpora tehnici koja kulturi i inovatorstvu u BiH, Centar za obuku pasa, Sufinanciranje sportskih manifestacija, Ujedinjeni koledži svijeta, Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7)

Kapitalni rashodi institucija BiH - Javne investicije i projekti financirani stranim sredstvima

Programiranje javnih investicija putem Programa javnih ulaganja institucija BiH

Srednjoročno planiranje javnih investicija u BiH je proteklih godina uspostavljeno putem izrade Programa javnih investicija (PIP) za razinu institucija BiH i entiteta. PIP je namijenjen za planiranje i upravljanje javnim ulaganjima u okviru srednjoročnog fiskalnog okvira izloženog u Dokumentu okvirnog proračuna i sektoralnim politikama i prioritetima izloženim u Srednjoročnoj razvojnoj strategiji BiH i drugim strateškim dokumentima Vijeća ministara BiH. PIP također pruža osnovu za upravljanje domaćim sredstvima, kao i stranim sredstvima koja su alocirana na javne investicije u BiH. Sredstva za javne investicije utvrđena DOP-om institucija BiH trebaju biti sukladna Programu javnih investicija institucija BiH.

Kao što je već navedeno i u prethodnim DOP-ovima, postoji velika potreba za harmonizacijom procesa definiranja kapitalnih projekata u okviru programa Javnih institucija sa procesom pripreme Dokumenta okvirnog proračuna, kako bi se izbjegla nepotrebna duplikacija u smislu zahtjeva koji se upućuju proračunskim korisnicima za informacijama, te nepotrebnog opterećenja korisnika.

Sukladno tome, Vijeće ministara BiH je na 16. sjednici, 05.07.2007. godini donijelo odluku da se Odjel za Program javnih investicija iz Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH premjesti u Ministarstvo financija i trezora BiH.

U 2008. godini nije pripremljen Program javnih ulaganja Institucija BiH.

Trenutno je u proceduri usvajanje novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva financija i trezora BiH nakon čega slijedi preuzimanje poslova koordinacije međunarodne pomoći, koji obuhvataju i izradu PIPa, i preuzimanje državnih službenika iz

Odsjeka za Program javnih investicija iz Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa.

U sljedećem odjeljku iznijet je pregled svrhe dokumenta Programa javnih ulaganja i planovi za naredno razdoblje.

Bosna i Hercegovina je u predhodnom razdoblju, uz snažnu i konstantnu potporu međunarodne zajednice, postigla makroekonomsku stabilnost, prešla iz faze obnove i rekonstrukcije u fazu ekonomskog razvitka, te počela pripremu za integraciju u regionalnu i svjetsku ekonomiju i ispunjenje uvjeta za napredak u procesu europskih integracija.

U cilju preuzimanja liderstva u definiranju vlastitih potreba razvitka, kao i efikasnijem korištenju razvojnih sredstava, institucije BiH su u predhodnom razdoblju pokrenule proces jačanja kapaciteta u oblasti koordinacije i rukovođenja razvojnom pomoći, uz jasno opredjeljenje da implementacija donatorske pomoći i treba da bude usmjerena ka realizaciji prioriteta, definiranih od strane Bosne i Hercegovine.

Program javnih investicija (PIP) je dokument namijenjen za planiranje i upravljanje javnim investiranjima u okviru srednjoročnog fiskalnog okvira iz Dokumenta okvirnog proračuna, i sukladno sektorskim politikama i prioritetima iz Srednjoročne razvojne strategije BiH.

Program javnih investicija institucija BiH treba da sadrži cjelovitu sliku javnih investicija za institucije BiH, i to tekućih projekata za lije realizaciju su osigurani izvori financiranja, novih odobrenih projekata za lije financiranje je izvjesno da će biti osigurana sredstva, te da pruži informacije o novim prioritetnim projektima za lije financiranje u trenutku kandidiranja nisu osigurani ni izvjesni izvori financiranja.

Sukladno Zaključkom Vijeća ministara BiH, Program javnih investicija je osnov za mobiliziranje inozemnih i domaćih sredstava za financiranje programa i projekata.

Trenutno je u tijeku realizacija UNDP projekta «*E-Government*», lije sastavna komponenta je «*Sustav za upravljanje javnim donacijama (GRMS)*». Projekt je sufinanciran od strane Europskog povjerenstva. Cilj projekta je efikasna programska potpora i izrada sustava za upravljanje donacijama i ostalim izvorima financiranja. Izradom softvera i uspostavljenjem GRMS sustava, PIP Institucija BiH, koji se do sada radio ručno, biće automatizovan. Ugovoreni termin za izradu softvera je kraj septembra 2008.godine.

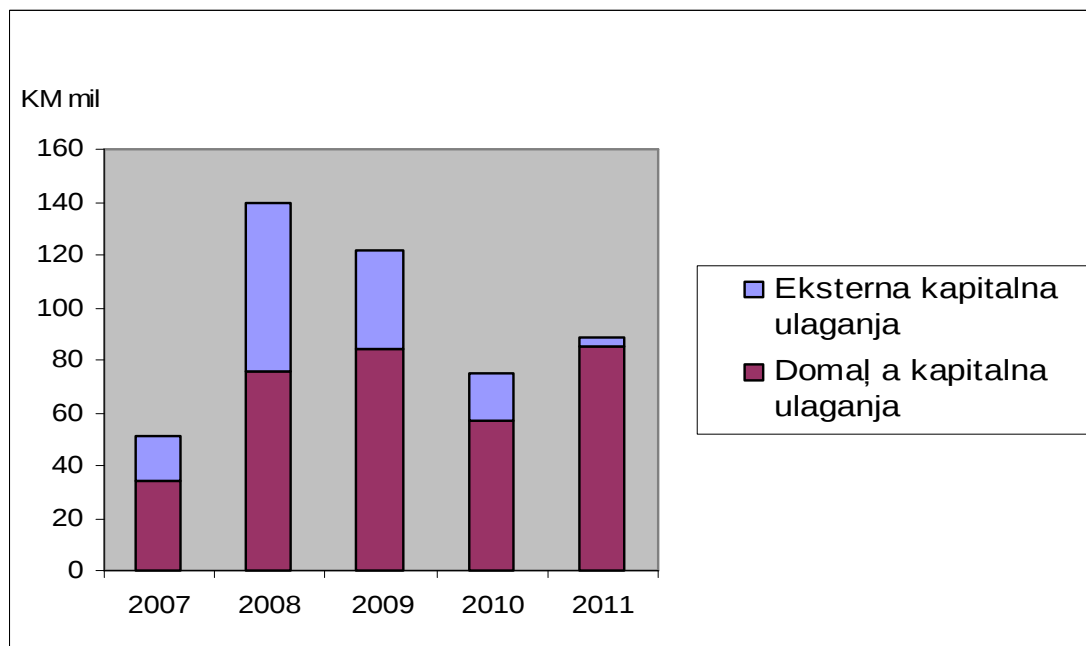
Uspostavljanjem sustava GRMS, Program javnih investicija postaje dio sustava upravljanja javnim financijama i biće strukturalno kompatibilan sa proračunskim kategorijama.

Okončanje navedene procedure preuzimanja poslova izrade PIP-a od strane Ministarstva financija i trezora BiH, kao i stavljanje u funkciju GRMS sustava, omogućit će da PIP Institucija 2009-2011 bude napravljen tako da pruži detaljne informacije o projektima iz PIP-a, tokovima eksterne pomoći, monitoringu realizacije, kao i izradu godišnjih izvješća o korištenju sredstava za razvoj, uz giroku analizu uvjeta implementacije, progressa i dostignuća, prednosti i slabosti, trendova i razvitka domaćih i stranih investiranja.

Javne investicije i projekti financirani stranim sredstvima iz Tabela prioriteta proračunskih korisnika

Ukupni rashodi za kapitalnu potrošnju institucija BiH iznosili su oko 51 milijuna KM u 2007. godini, od čega je oko 34 milijuna KM (66%) financirano iz domaćih izvora (proračunska sredstva), te oko 17 milijuna KM (34%) financirano iz stranih izvora (kreditna i donatorska sredstva).

Grafikon 5.5: Kapitalne investicije institucija BiH za razdoblje od 2007. do 2011. godine



U 2008. godini planirani rashodi iz domaćih izvora iznose oko 76 milijuna KM (54%) i oko 64 milijuna KM (46%) iz stranih izvora.

Očekuje se da će se financiranje iz domaćih izvora povećati i iznositi od 85,1 milijuna KM u 2011. godini, a da će se financiranje iz stranih izvora smanjiti i iznositi od 3 milijuna KM u 2011. godini, usljed sljedećih faktora:

Budući da je strano financiranje smanjeno, postoji potreba za većom raspodjelom sredstava iz domaćih izvora za potrebe javnih investicija. Ovakve investicije će biti neophodne za modernizaciju i razvitak javne infrastrukture potrebne u procesu jačanja institucija BiH. Financiranje programa vezanih za poslijeratnu obnovu je počelo da opada nakon 2000. godinu, a nove investicije međunarodne zajednice su se uglavnom zasnivale na zajmovima (po pogodnijim koncesionim uvjetima) i uglavnom su bile usmjerene na institucionalne reforme, a manje na izgradnju.

Kapitalna potrošnja financirana iz domaćih izvora

U ovom dijelu se daje analiza ekonomske kategorije kapitalne potrošnje koja je financirana iz proračuna institucija BiH.

Na razini institucija BiH se očekuje porast kapitalne potrošnje financirane iz domaćih izvora na iznos od oko 85 milijuna KM u 2009. godini, u poređenju sa procjenama potrošnje u 2008. godini u iznosu od oko 76 milijuna KM i izvršenja od oko 34 milijuna KM u 2007. godini. U poređenju sa planiranom potrošnjom na kapitalna ulaganja u planu za 2009. godinu, projicira se pad u iznosu od 33% u 2010. godini i porast u iznosu od 1% u 2011. godini.

Osnovni razlog usporenja rasta kapitalnih rashoda u gornjim granicama rashoda u 2009. u odnosu na 2008. godinu je nedostatak sredstava koja su usmjerena na implementaciju novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u 2009. godini. Nadalje, prema dinamici višegodišnjih kapitalnih ulaganja kapitalni izdaci se smanjuju u 2010. godini (kod Ministarstva vanjskih poslova, Uprave za neizravno oporezivanje, Državne agencija za istrage i zaštitu BiH i Direkcije za implementaciju projekta AČIPSÓ), dok se u 2011. godini ponovo projicira porast na gotovo istoj razini kao u 2009. godini koji najvećim dijelom obuhvata kapitalna ulaganja

Ministarstva obrane BiH.

Najveći udio kapitalne potrošnje financirane iz domaćih sredstava uključuju sljedeće proračunske korisnike:

- Kod Ministarstva obrane planiran je remont materijalnih sredstava (tenkovi, oklopni transporter, helikopteri, haubice, minobacači), nabava motornih vozila i opreme za zrakoplovstvo, protuzračnu opremu, komunikacijsko-informacijski sustav i opremu za vojno obavještajni rod, rekonstrukcija postojećih objekata za smještaj i rad djelatnih vojnih osoba.
- Kod Ministarstva vanjskih poslova u sklopu višegodišnjih kapitalnih ulaganja planirana je kupovina poslovnih objekata za Veleposlanstva BiH u Ljubljani, Beogradu, Zagrebu i Podgorici, otvaranje novih 5 DKP-a u Albaniji, Alžiru, Kazahstanu, Ukrajini i Slovačkoj, nastavak sanacije objekata u sjedištu MVP-a, daljnju rekonstrukciju i sanaciju objekata DKP-a koji su u vlasništvu BiH.
- Kod Državne agencije za istrage i zaštitu BiH u sklopu višegodišnjih kapitalnih ulaganja planirana je izgradnja objekata za trajni smještaj Državne agencije za istrage i zaštitu BiH, uspostavljanje sustava elektronskog poslovanja, zavarivanje voznog parka, kompjutersku opremu, sredstva veze, sustav eksternih komunikacija, nabava policijske i druge opreme.
- Kod Uprave za neizravno oporezivanje u sklopu višegodišnjih kapitalnih ulaganja planirana je izgradnja objekata za sjedišta regionalnih centara (Banja Luka, Sarajevo, Tuzla, Mostar), izgradnja graničnih prijelaza (Klobuk, Zupci, Vardište, Brod, Neum), te dogradnja i rekonstrukcija graničnih prijelaza (Deleuša, Uvac, Neum, Čepak, Brod, Uhljebili, Strmica, Gorica, Ustibar, Skelani, Metaljka, Hum, Crveni Grm, Orahovo, Pavli. Most, Rača, Gradiška, Izalji, Doljani, Kamensko, Ivanjica).
- Kod Granične policije planirana je nabava opreme (naoružanje, kompjuterska oprema, vozila).
- Kod Direkcije za implementaciju projekta AČIPSó u sklopu višegodišnjih kapitalnih ulaganja planirana su kapitalna ulaganja za projekte SDH sustav prijenosa, Informatiziranje poslova za registraciju vozila, Biometrijske putovnice i Digitalna pohrana podataka, te za nabavu softvera.
- Kod Predsjedništva u sklopu višegodišnjih kapitalnih ulaganja planirana je sanacija rezidencijalnog objekta AČonakó.
- Kod Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH planirana je IKT oprema VSTV središnji informacijski sustav pravosuđa.
- Kod Direkcije za civilno zrakoplovstvo u sklopu višegodišnjih kapitalnih ulaganja planirana je zgrada za sjedište Direkcije u Banjaluci i sjedište Provajdera u Mostaru.

Projekti financirani stranim sredstvima

Očekuje se da će financiranje projekata iz stranih izvora obilježiti pad, te iznositi 37,5 milijuna KM u 2009. godini u odnosu na procijenjenu potrošnju od 64,1 milijuna KM u 2008. godini. Nadalje, procijena se daljnji pad, te će u 2010. godini iznositi 18 milijuna KM i 3 milijuna KM u 2011. godini.

Osnovni razlozi ovih trendova su neizvjesnost donatorskih sredstava, te sporost pregovaranja za odobrenje i suglasnost kreditnih sredstava.

Od ukupnog iznosa investicija financiranih kreditnim i donatorskim sredstvima u razdoblju od 2009. do 2011. godine (detalji iznijeti u Tablici 5.5), iznos od 11,8 milijuna KM će biti financiran

putem kredita, dok je preostali iznos od (28,9 milijuna KM za 2009. godinu, 21,6 milijuna KM za 2010. godinu i 5,7 milijuna KM za 2011. godinu) biti financiran putem donatorskih sredstava.

Najveći projekti kapitalne potrošnje financirani iz stranih sredstava uključuju:

- 11,8 milijuna KM kreditnih sredstava u 2009. godini od EBRD-a kod Direkcije za civilno zrakoplovstvo za izgradnju sustava za upravljanje zračnim prometom u BiH (ATM BiH),
- 20,4 milijuna KM donatorskih sredstava od Europskog povjerenstva kod Uprave za neizravno oporezivanje u 2009. godini, 18 milijuna KM u 2010. godini i 3 milijuna KM u 2011. godini za izgradnju objekata za regionalne centre i granitne prijelaze,
- 3 milijuna KM donatorskih sredstava u 2009. godini od Europskog povjerenstva kod Ministarstva sigurnosti za izgradnju Azilantskog centra, i
- 2,3 milijuna KM donatorskih sredstava u 2009. godini od Europskog povjerenstva kod Središnjeg izbornog povjerenstva BiH za IT opremu.

Dakle, većina ukupnih sredstava iz dodatnih izvora financiranja (dati u Tablici 5.5) se odnose na financiranje kapitalnih ulaganja, izuzev kod sljedećih proračunskih korisnika, kod kojih se donacije planiraju utrošiti za materijalne izdatke:

- 628.000 KM kod Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice za svaku godinu za Program povratka izbjeglica i raseljenih osoba i prioritetnu elektrifikaciju za potrebe povratnika, te obuku na implementaciji programa na promociji, zaštiti i unapređenju stanja ljudskih prava u BiH po osnovu međunarodnih konvencija iz oblasti ljudskih prava
- 530.000 KM kod Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika za svaku godinu za program Međunarodne suradnje u oblasti zaštite spomenika
- 1,3 milijuna KM u 2009. godini, 1,7 milijuna KM u 2010. godini i 861.000 milijuna KM u 2011. godini kod Agencije za statistiku za programe Izgradnja kapaciteta razvitka statističkog sustava BiH, Popis stanovništva i Projekt APK ankete o potrošnji kućanstva
- 710.000 KM kod Direkcije za ekonomsko planiranje za svaku godinu za implementaciju Strategije razvitka 2008-2013 i Strategiju socijalne uključenosti.

Tablica 5.5. Dodatni izvori financiranja (donatorska i kreditna sredstva) planirana u Tablici prioriteta proračunskih korisnika

R. Br.	Korisnik	Izvršenje	Proračun	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
		2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
4	VTSV	5.152.131							
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva	5.152.131							
5	USTAVNI SUD BiH	39.665							
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva	39.665							
14	AGENCIJA ZA PROMIDZBU INOZEMNIH ULAGANJA	10.000							
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva	10.000							
19	DIREKCIJA ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO	2.830.034	18.312.933	11.825.756			11.826.000		
	Kreditna sredstva	2.777.930	18.312.933	11.825.756			11.826.000		
	Donatorska sredstva	52.104							
22	UPRAVA ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE	217.206		20.400.000	18.000.000	3.000.000	20.400.000	18.000.000	3.000.000
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva	217.206		20.400.000	18.000.000	3.000.000	20.400.000	18.000.000	3.000.000
23	MINISTARSTVO ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE			628.176	628.176	628.176	628.000	628.000	628.000
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva			628.176	628.176	628.176	628.000	628.000	628.000
25	MINISTARSTVO PRAVDE		32.953.054						
	Kreditna sredstva		11.732.298						
	Donatorska sredstva		21.220.756						
26	MINISTARSTVO SIGURNOSTI			3.000.000			3.000.000		
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva			3.000.000			3.000.000		
34	SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENTSVO BIH			2.300.000			2.300.000		
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva			2.300.000			2.300.000		
35	KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA		530.000	530.000	530.000	530.000	530.000	530.000	530.000
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva		530.000	530.000	530.000	530.000	530.000	530.000	530.000
37	AGENCIJA ZA STATISTIKU		1.277.400	1.310.404	1.740.658	860.566	1.310.000	1.741.000	861.000
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva		1.277.400	1.310.404	1.740.658	860.566	1.310.000	1.741.000	861.000
43	OSA	199.305	2.249.920						
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva	199.305	2.249.920						
47	FOND ZA POVRATAK	13.859.442	11.046.640						
	Kreditna sredstva	4.600.000	11.046.640						
	Donatorska sredstva	9.259.442							
48	AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE		168.933						
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva		168.933						
58	DIREKCIJA ZA EKONOMSKO PLANIRANJE			710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000
	Kreditna sredstva								
	Donatorska sredstva			710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000
	UKUPNO DODATNI IZVORI FINANCIRANJA	22.307.783	66.538.880	40.704.336	21.608.834	5.728.742	40.704.000	21.609.000	5.729.000
	Kreditna sredstva	7.377.930	41.091.871	11.825.756			11.826.000		
	Donatorska sredstva	14.929.853	25.447.009	28.878.580	21.608.834	5.728.742	28.878.000	21.609.000	5.729.000

**DODATCI DOKUMENTU OKVIRNOG PRORAČUNA
INSTITUCIJA BIH ZA RAZDOBLJE OD 2009. DO
2011. GODINE**

Dodatak 1: Javni dug u BiH

Javni dug Bosne i Hercegovine sastoji se od vanjskog (ino) i unutarnjeg (domaćeg) duga. Istovremeno, upravljanje dugom je «podijeljeno» na dug kojim upravlja država i na dug koji je u ingerenciji entiteta i Brčko Distrikta.

Međunarodne obveze Bosne i Hercegovine su uglavnom utvrđene i reprogramirane, a sastoje se od «starog» (dug nastao do 02.04.1992. godine) i «novog» (dug ugovoren poslije 14.12.1995. godine) duga. Dug koji je prihvaćen između ova dva datuma ne smatra se dugom BiH.

Donošenjem Zakona o zaduživanju, dugu i jamstvima, Zakona o načinu izmirenja obveza po staroj deviznoj gtednji, usvojenih Strategija o načinu izmirenja domaćih potraživanja na razini entiteta, te zakona koji tretiraju potraživanja po pitanju ratne štete na razini entiteta, stvorene su političke pretpostavke za razrješavanje ukupnog unutarnjeg duga Bosne i Hercegovine.

Vanjski dug

Osnovne napomene

Dug nastao do 02.04.1992. godine (Pariski klub kreditora, Londonski klub kreditora, Svjetska banka - IBRD, Eurofima i dr.) uglavnom je reprogramiran, dok se nova zaduženja (poslije 14.12.1995.) vrće sukladno Zakonu i do sada nema dospjelih, a neplaćenih obveza. Vanjski dug Bosne i Hercegovine je na održivim razinama i nije u neskladu s razinama vanjskog duga u zemljama s kojima se mogu vrćiti usporedbe.

Trenutno stanje

Stanje vanjske zaduženosti Bosne i Hercegovine na dan 01.05.2008. godine iznosi 3.903.626.240 KM¹². Vanjsku zaduženost zemlje čine državni krediti, krediti koje su izravno ugovorili entiteti i državna jamstva. Svaka kategorija vanjskog duga alocirana je na korisnike tj. na entitete, Brčko Distrikt i na institucije BiH¹³.

Tablica D1.1: Stanje vanjske zaduženosti BiH na dan 01.05.2008. godine (u KM)

Opis	Ukupno	Od toga alocirano na			
		Federaciju BiH	Republiku Srpsku	Distrikt Brčko	Institucije BiH**
Državni dug	3.800.162.735	2.424.275.052	1.361.282.091	6.992.264	7.613.328
Dug entiteta	92.119.691	84.131.669	7.988.022	-	-
Državna jamstva	11.343.814	11.343.814	-	-	-
Sveukupno	3.903.626.240	2.519.750.535	1.369.270.113	6.992.264	7.613.328

Bosna i Hercegovina je do 01.05.2008. godine (uključujući i entitete i Brčko Distrikt) ugovorila vanjskih kredita u ukupnom iznosu od 6.758.036.119 KM. Od tog iznosa iskorišteno je 4.900.898.481 KM, dok je 1.857.137.638 KM još uvijek neangažirano. Do 01.05.2008. godine na ime otplate glavnice vanjskog duga plaćeno je 997.272.241 KM.

¹² Podatci nisu konačni. Preračun je izvršen po srednjem tečaju po tečajnoj listi CBBiH broj 086 od 01.05.2008. godine.

¹³ Za državne institucije: Kredit EBRD 35288; Kredit «1» Belgijske vlade (otplaćen od strane kranjih korisnika); Dio kredita EIB 23871.

Tablica D1.2: Pregled vanjske zaduženosti BiH na dan 01.05.2008. godine (u KM)

Opis	Ugovoreno	Angažirano	Neangažirano	Otplata	Stanje duga
Državni dug	6.602.010.999	4.768.315.547	1.833.695.452	968.152.812	3.800.162.735
Od toga za Federaciju BiH	4.044.801.131	3.013.230.704	1.034.570.427	596.943.674	2.416.287.030
Od toga za Republiku Srpsku	2.503.154.474	1.740.237.109	762.917.365	370.966.996	1.369.270.113
Od toga za Distrikt Brčko	10.878.285	6.992.264	3.886.021	-	6.992.264
Od toga za institucije BiH	43.177.109	7.855.470	35.321.639	242.142	7.613.328
Dug entiteta	144.681.306	121.239.120	23.442.186	29.119.429	92.119.691
Od toga za Federaciju BiH	133.097.879	109.655.693	23.442.186	25.524.025	84.131.668
Od toga za Republiku Srpsku	11.583.427	11.583.427	-	3.595.404	7.988.023
Državna jamstva	11.343.814	11.343.814	-	-	11.343.814
Sveukupno	6.758.036.119	4.900.898.481	1.857.137.638	997.272.241	3.903.626.240

Na dan 01.05.2008. godine u stanju vanjske zaduženosti Bosne i Hercegovine najveće udjele zauzima dug prema Svjetskoj banci (50,26%), a najmanje prema OPEC fondu (0,15%). Zaduhćenost prema Svjetskoj banci čini polovinu ukupnog stanja vanjske zaduženosti (50,26%) koja je podijeljena na dug prema IBRD (14,84%) i dug prema IDA (35,42%). Dug prema Londonskom klubu kreditora (6,17%) sastoji se od osnovnog iznosa, dok se aktiviranje opcijskog iznosa ne očekuje prije 2009. godine¹⁴. Osjetno je povećanje zaduženja kod «ostalih» kreditora (6,50%) što ukazuje na praksu zaključivanja kreditnih ugovora koji proizlaze iz bilateralnih okvirnih sporazuma o financijskoj suradnji naše zemlje s drugim državama (Vlade: Belgije, Švedske, Japana, Nizozemske, Čanajolske, Portugala i dr.).

Tablica D1.3: Učešće kreditora u stanju zaduženosti BiH

Kreditor	Stanje duga	%
Svjetska banka	1.962.063.564	50,26
Pariški klub	873.447.544	22,38
Londonski klub	240.965.480	6,17
Europska investicijska banka	225.188.442	5,77
Ostali kreditori	253.731.290	6,5
Europska banka za obnovu i razvitak	154.298.602	3,95
Europska komisija	78.233.200	2
Međunarodni fond za razvoj poljoprivrede	46.438.382	1,19
Saudijski fond	22.659.470	0,58
Eurofima	22.112.650	0,57
Razvojna banka VE	18.823.990	0,48
OPEC fond	5.663.626	0,15

¹⁴Nije uključen opcijski iznos kredita po Londonskom klubu, ali je njegovo aktiviranje (KM 436.524.000) uvjetovano dostizanjem određenog stupnja ekonomske razvijenosti. Naime, isti je se dodati osnovnom iznosu duga na dan plaćanja kamate, ali ne prije isteka vremena od 10 godina od izdavanja obveznica, uz pretpostavku da Bosna i Hercegovina ispuní uvjet u pogledu visine BDP-a po glavi stanovnika od 2.800 USD (na temelju saopćenja Svjetske banke), uveden za postotak inflacije u Njemačkoj od 1997. godine, temeljene na indeksu rasta potrošačkih cijena i to za dvije uzastopne kalendarske godine, počevši od sedme godine izdavanja obveznica, ali ne kasnije od isteka 20 godina od izdavanja obveznica. Opcijski iznos duga bit će amortiziran u jednakim plaćanjima u razdoblju od 12 godina od njegovog dodavanja obveznicama opcijskog iznosa.

Kao što je već navedeno, ino-dug se sastoji od tzv. «starog» i «novog» duga. Na dan 31.12.2007. godine stanje «starog» duga bilo je 1.746.612.962 BAM, a «novog» 2.147.807.973 BAM. Logično, sudjelovanje «starog» duga u odnosu na «novi» dug se smanjuje. S druge strane sudjelovanje vanjskog duga u BDP-u ima tendenciju relativnog smanjenja.¹⁵

Tablica D1.4: Sudjelovanje vanjskog duga u BDP-u¹⁶

Godine/postatak	2004.	%	2005.	%	2006.	%	2007.	%
«Stari dug»	2.006	49,76	2.049	47,23	1.798	44,16	1.746	44,84
«Novi dug»	2.026	50,24	2.289	52,77	2.273	55,84	2.148	55,16
Ukupno	4.032	100	4.338	100	4.071	100	3.894	100
BDP	16.680	-	18.178	-	21.151	-	22.808	-
Vanjski dug/BDP	-	24,2%	-	23,9%	-	19,2%	-	17,1%

Što se tiče valutna strukture kod zaključenih kreditnih ugovora, većina kredita je ugovorena u EUR-ima, dok je najmanje u CUP (Currency Unit Pool – obračunska valuta za dio kredita prema IBRD-u), dok Specijalna prava valutiranja (SDR) kao obračunska valuta Svjetske banke i MMF-a, zauzima drugu poziciju. Što se tiče otplate kredita većina kredita se otplaćuje u EUR-ima i USD (oko 90%) dok se relativno mali broj kredita otplaćuje u drugim valutama (neke zemlje Pariskog kluba, krediti iz bilateralnih sporazuma i dr.).

Tablica D1.5: Ugovoreni krediti i stanje duga po valutama

Valuta	Ugovoreno		Stanje duga	
	Iznos	%	Iznos	%
EUR	2.455.840.372	36,34	1.141.362.670	29,24
SDR	1.906.322.490	28,21	1.292.516.797	33,11
Ostale valute (GBP, DKK, KRW, SR i dr.)	1.192.377.741	17,64	583.367.123	14,94
USD	802.389.843	11,87	593.349.368	15,2
CUP	401.105.673	5,94	293.030.282	7,51
Ukupno	6.758.036.119	100	3.903.626.240	100

Tablica D1.6: Plaćanje po valutama u postotcima (%)

Valuta/ /Godina	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.
USD	56,75	60,47	60,12	40,5	30,1	30,57	25,39	45,72
EUR	26,38	21,07	22,49	21,26	24,18	38,72	43,75	40,75
SDR	15,53	16,76	14,51	37,19	35,79	29,57	27,31	12,3
Ostalo	1,34	1,7	2,88	1,05	9,93	1,14	3,55	1,23
Ukupno	100	100	100	100	100	100	100	100

Valutna struktura otplate zajmova pokazuje izrazitu koncentraciju na dvije valute – EUR i USD. Gotovo 90% duga, otplaćuje se u ove dvije valute, s trendom rasta isplata u EUR. Efekt ovakve

¹⁵ Evidentirani podatci krajem godine (2000. – 2006.). Podatci s kraja 2007. nisu konačni.

¹⁶ Izvor podataka o BDP-u za razdoblje od 2004. – 2006. je Agencija za statistiku BiH (potrožna strana), a 2007. procjena DEP-a (vidi Poglavlje 2).

valutne strukture omogućilo je da obveza osiguranja domaće valute za servisiranje vanjskog duga Bosne i Hercegovine u 2007. i 2008. godini, prema projiciranim vrijednostima, bude niža zbog oscilacija vrijednosti dolara, a koji je u razdobljima isplata uveličava slaba bilješka tendenciju pada.

Prosječna kamatna stopa ugovorenih ino-kredita je cca 2%. Od ukupno ugovorenih kredita («stari» i «novi» dug) cca 44% kreditnih sredstava uzeto je s fiksnom kamatnom stopom, dok je cca 56% kredita s promjenjivom kamatnom stopom.

Budući tokovi

Odnos vanjskog duga i BDP-a u 2007. godini iznosili su 17% u 2007. godini, a godišnje servisiranje duga oko 1% GDP-a, što BiH stavlja u skupinu srednjih, odnosno umjereno zaduženih. Preko Uprave za neizravno oporezivanje servisiranje vanjskih obveza vrši se punim kapacitetom i do sada nema dospelih, a neplaćanih obveza.

Ipak i dalje je potrebna selekcija pri budućem zaduživanju vodeći računa o koncesiji ino-kredita i njihovoj sektorskoj uporabi. Eventualne odluke o uzimanju novih ino-kredita morat će uzimati u obzir njihov utjecaj na relevantne makroekonomske pokazatelje, koji uključuju ukupnu zaduženost, odnosno cjelokupan vanjski i unutarnji dug.

Aktiviranje opcijskog iznosa za Londonski klub kreditora (436 milijuna KM) očekuje se u drugoj polovini 2009. godine.

Što se tiče novih kredita u narednom razdoblju, već su započete aktivnosti na realizaciji nekih kreditnih ugovora (Austrijska banka 17,5 milijuna EUR; Raiffeisen zentralbank Osterreich aktiengesellschaft 4,9 milijuna EUR; Svjetska banka 39,2 milijuna SDR; Europska investicijska banka 284,5 milijuna EUR; Europska banka za obnovu i razvitak 344,5 milijuna EUR; OPEC 43 milijuna USD; i IFAD 8,8 milijuna SDR).

Što se tiče nereguliranih kredita u 2008. godini očekujemo reguliranje nelociranog duga prema Italiji u okviru Pariškog kluba kreditora (EUR 1,8 milijuna). Kredit prema IFC-u je nakon pregovora reguliran i u cijelosti isplaćen u travnju 2008. godine (10 milijuna EUR-a). Očekuje se i konačno rješenje po pitanju duga prema SR Njemačkoj (Fond za upošljavanje povratnika).

Pored zakonskih ograničenja u pogledu budućeg dugoročnog ino-zaduživanja (do 18% redovnih prihoda iz prošle fiskalne godine za državni dug i do 30% vrijednosti državnih prihoda za državna jamstva), u budućnosti bi se moralo razmišljati o uzimanju kredita s fiksnom nasuprot kredita s promjenjivom kamatnom stopom. Na takav način bi se kontrolirao porast troškova kamata iznad planiranih i to bi izravno imalo pozitivan utjecaj na postizanje veće fiskalne discipline i na smanjenje proračuna.

U 2008. godini očekuje se oko 268 milijuna KM za pokriće troškova servisiranja vanjskog duga. Od ukupnog iznosa na međunarodnoj i regionalnoj organizaciji otpada cca 90%, dok se ostalih 10% planira za vlade, vladine agencije i privatne kreditore. Za pokriće neotkrivenih troškova servisiranja duga u odnosu na projekcije budućih rasporeda vjerojatnosti kamatne i tečajne stope, odnosno za upravljanje gotovinskim tokovima kalkulira se priljeva od 5%, koja ulazi u obračun godišnjeg proračuna. Ta priljeva se u prošlosti pokazala kao adekvatna.

Tablica D1.7: Plan servisiranja obveza vanjskog duga u 2008. godini

Opis	Glavnica	Kamate i dr. troškovi	Ukupno
Državni dug	132.763.493	129.167.225	261.930.718
Od toga za Federaciju BiH	82.118.250	76.154.194	158.272.444
Od toga za Republiku Srpsku	50.362.701	52.265.175	102.627.876
Od toga za Distrikt Brčko	-	112.731	112.731
Od toga za institucije BiH	282.542	635.125	917.667
Dug entiteta	3.260.761	2.304.967	5.565.728
Od toga za Federaciju BiH	2.909.855	2.038.269	4.948.124
Od toga za Republiku Srpsku	350.906	266.698	617.604
Državne jamstva	-	266.375	266.375
Sveukupno	136.024.254	131.738.567	267.762.821

Poslije 2009. godine (aktiviranje opcijskog iznosa za Londonski klub) ne očekuju se značajnije promjene u planiranim iznosima za servis vanjskog duga.

Sudjelovanje izravnih zaduženja entiteta u ukupnom zaduženju BiH predstavlja relativno mali iznos (cca 2%) i on će se u budućnosti smanjivati, a posebno od 2011. godine pa nadalje. S obzirom na činjenicu da je usvojen Zakon o zaduživanju, dugu i jamstvima na razini BiH, u narednom razdoblju servisirat će se samo obveze po već ugovorenim izravnim zaduženjima entiteta.

Tablica D1.8: Plan servisiranja ukupnog vanjskog duga u razdoblju do 2011. godine

Opis	2009.				2010.				2011.			
	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom
Državni dug	178.257	141.240	319.497	335.472	224.822	153.281	378.103	397.008	236.567	149.068	385.635	404.917
Dug entiteta	2.837	2.847	5.684	5.968	2.811	3.163	5.974	6.273	2.811	3.096	5.907	6.202
Državna jamstva	1.134	142	1.276	1.340	1.134	137	1.271	1.335	1.134	106	1.240	1.302
Sveukupno	182.228	144.229	326.457	342.780	228.767	156.581	385.348	404.615	240.512	152.270	392.782	412.421

Od toga za Federaciju BiH

Opis	2009.				2010.				2011.			
	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom
Državni dug	111.781	83.218	194.999	204.749	139.263	88.375	227.638	239.020	147.089	84.245	231.334	242.901
Dug entiteta	2.811	2.597	5.408	5.678	2.811	2.913	5.724	6.010	2.811	2.846	5.657	5.940
Državna jamstva	1.134	142	1.276	1.340	1.134	137	1.271	1.335	1.134	106	1.240	1.302
Sveukupno	115.726	85.957	201.683	211.767	143.208	91.425	234.633	246.365	151.034	87.197	238.231	250.143

Od toga za Republiku Srpsku

Opis	2009.				2010.				2011.			
	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom
Državni dug	65.256	56.583	121.839	127.931	83.361	63.054	146.415	153.736	87.280	62.918	150.198	157.708
Dug entiteta	26	250	276	290	0	250	250	263	0	250	250	263
Državna jamstva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sveukupno	65.282	56.833	122.115	128.221	83.361	63.304	146.665	153.998	87.280	63.168	150.448	157.970

Od toga za Brčko Distrikt

Opis	2009.				2010.				2011.			
	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom
Državni dug	0	139	139	146	0	139	139	146	0	139	139	146
Dug entiteta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Državna jamstva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sveukupno	0	139	139	146	0	139	139	146	0	139	139	146

Od toga za institucije BiH

Opis	2009.				2010.				2011.			
	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom	Glavnica	Kamata i dr. troškovi	Ukupno	Ukupno sa korektivnim čimbenikom
Državni dug	1.220	1.300	2.520	2.646	2.198	1.713	3.911	4.107	2.198	1.766	3.964	4.162
Dug entiteta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Državna jamstva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sveukupno	1.220	1.300	2.520	2.646	2.198	1.713	3.911	4.107	2.198	1.766	3.964	4.162

Unutarnji dug

Osnovne napomene

Unutarnji dug BiH se u potpunosti odnosi na entitetsku razinu, odnosno na razinu Br' ko Distrikta. Dug institucija BiH je reguliran. Prema postojećim zakonskim rješenjima iz oblasti stare devizne gteđnje na razini Bosne i Hercegovine, te na razini entiteta i Br' ko Distrikta, kao i zakona koji tretiraju potraživanja po pitanju ratne gteđte na razinu entiteta, stvorene su pretpostavke za upravljanje i ovom kategorijom javnog duga. S tim u svezi, osnovne komponente unutarnjeg duga su:

- Zamrznuti depoziti u stranim valutama
- Potraživanja za nadoknadu ratne gteđte
- Zaostale obveze vezane za domaću potrošnju
- Obveze na ime kredita komercijalnim bankama
- Potraživanja od vlada koja su rezultat privatizacije poduzela u državnom vlasništvu
- Potraživanja od vlada kao rezultat izdavanja privatizacijskih vaučera
- Ostala potraživanja.

Trenutno stanje

Nakon pol'etnih izvršenih verifikacija, kao i iznosa koji su planirani za otpis, s krajem 2007. godine stanje unutarnjeg duga BiH iznosilo je 4.864 milijuna KM.

Tablica D1.9: Utvrđeno stanje unutarnjeg duga BiH na dan 31.12.2007. godine (u milijuna KM)¹⁷

Potraživanja	Ukupno	Od toga FBiH	Od toga RS	Od toga Distrikt Brčko
Opće obveze	1345,7	958,9	386,8	0
Stara devizna gteđnja	2.018,90	1.150,00	774,9	94
Ratna potraživanja	1.500,00	900	600	0
Ukupno	4.864,60	3.008,90	1.761,70	94

Najnoviji podatci o verificiranim potraživanjima umanjenim za gotovinske isplate govore o znatno manjim iznosima u odnosu na iznose koji su ranije projicirani po skoro svim kategorijama unutarnjeg duga. Imajući u vidu opreznost pri projiciranju iznosa za staru deviznu gteđnju, kao i činjenicu utvrđenih otpisa i gotovinskih isplata u prethodnom razdoblju, možemo projicirati najnovije stanje obveza po pitanju unutarnjeg duga Bosne i Hercegovine.

¹⁷ Utvrđeno stanje s krajem 2007. godine. Najnovije izmjene nisu unešene. Restitucija nije obuhvaćena.

Tablica D1.10: Stanje unutarnjeg duga BiH na dan 31.05.2008. godine (u milijuna KM)

Potraživanja	BiH	FBiH*	RS	Brčko Distrikt
Opće obveze	397,3	219,5	177,8	0
Stara devizna gtednja	1.971,58	1.150,00	730,2	91,38
Ratna potraživanja	1.100,00	500	600	0
Ukupno	3.468,88	1.869,50	1.508,00	91,38

Osim predviđenih iznosa za staru deviznu gtednju, dobar dio općih obveza je otpisan ili izmiren, dok su iznosi za ratna potraživanja revidirani.

Po pitanju stare devizne gtednje za prvi krug emisije obveznica (ukupan iznos verificiranih iznosa umanjen za isplaćene gotovinske isplate do trenutka izdavanja obveznica) imamo iznos od 596,7 milijuna KM, od čega na Federaciju otpada 347,9 milijuna KM, Republiku Srpsku 209,7 milijuna KM, a Distrikt Brčko 39,1 milijuna KM. S obzirom da treba izvršiti rezerviranja po pitanju sudbenih presuda sa svim kamatama i sudbenim troškovima, odnosno računati sa izvjesnim brojem deviznih gtediđa koje će sud uputiti na dodatnu verifikaciju, odnosno na dio gtediđa koje će biti obuhvaćene drugim krugom emisije obveznica, ukupni iznosi će biti vjerojatno ponovo revidirani.

Poseban problem bit će pitanje restitucije i financijske održivosti povezane s tim. Sve dok se ponuđena zakonska rješenja ne prihvate, ne može se sa sigurnošću govoriti o egzaktnim pokazateljima i oni za sada neće biti navedeni kao posebna kategorija. Svakako da vraćanje ranije oduzete imovine predstavlja jedan od najvećih izazova koji tek očekuje Bosnu i Hercegovinu. Neusvojen zakon o restituciji, povezani problemi finansijsko-političke, ali i etičke prirode, neizvjesnost u pogledu jedinstvenog pristupa (na cijelom području BiH) za rješenje ovog problema, neizvjesnost u pogledu konkretizacije narednih koraka koje treba poduzeti, nezavršen proces verifikacije podnositelja zahtjeva za restituciju, sve to pojedinačno i skupno dodatno otežava ionako tešku poziciju zemlje, u pogledu realizacije zacrtanih ciljeva finansijske održivosti i stabilnosti. Načelno, u opciji su tri rješenja za ovu problematiku, odnosno bolje reći pitanje vraćanja oduzete imovine rješavati će se istovremeno na tri načina: naturalnim povratom, zamjenskom restitucijom i finansijskom ili novčanim nadoknadom. Ukratko, predlaže se¹⁸ povrat imovine u razdoblju 2013. – 2028. godina. Preferira se povrat naturalnom obliku, a povrat finansijske imovine se procjenjuje na 1.464 milijuna KM, uz kamatnu stopu od 2,5%.

Budući tokovi

Konačna verifikacija po svim kategorijama unutarnjeg duga još nije do kraja završena. Poseban problem su rezerviranja za tekuće izvršne sudbene odluke, ali i odluke koje se tek očekuju. Sve učestaliji zahtjevi deviznih gtediđa prema Sudu za ljudska prava u Strasbourgu ponovo aktualiziraju već uračlane procjene po ovom pitanju, tako da je potrebno izvršiti dodatno rezerviranje. Implikacije tih presuda su neizvjesne. Domaći i sudovi su prihvatili činjenicu da treba postići ravnotežu između javnih interesa i interesa pojedinaca. Ipak, to bi moglo utjecati na izmjenu zacrtanog cilja, gdje bi ukupna potraživanja trebala biti ekvivalentna 10% BDP-a u neto sadašnjoj vrijednosti. To, sa svoje strane, ima znatne implikacije po primarni suficit koji je neophodan za fiskalnu održivost. U svakom slučaju nisu isključene dodatne emisije putem obveznica.

Eventualne promjene, naročito u svjetlu nepredviđenih presuda domaćih sudova i suda u

¹⁸Domaći i Javni dug BiH – analiza i preporuke, istraživački studija Ekonomskog fakulteta u Sarajevu, ožujak 2007. godine.

Strasbourg, mogle bi negativno utjecati na projicirane otplate od 1% BDP-a, koliko bi trebalo da se izdvoji za servisiranje unutarnjeg duga.

Što se tiče do sada poznatih uvjeta za izdavanje obveznica kojim bi se regulirao najveći dio unutarnjeg duga (bez restitucije), krajnji rok za pol'etak emisije bio je 1. siječanj 2008. godine, odnosno prvi kvartal i sredina 2008. godine. Prvi prijedlog za otplatu bio je oko 40 godina za ratna potraživanja, 13 godina za staru deviznu gtednju, a oko 25 godina za op'la potraživanja. Prema najnovijim izmjenama rok za otplatu za staru deviznu gtednju je 9 godina. Republika Srpska je mimo ranije postignutog konsenzusa, od kraja veljače 2008. godine izdala obveznice za staru deviznu gtednju s rokom dospijela 5 godina i one se od o'ujka ove godine nalaze na sekundarnom tržištu (Banjalul'ka burza). Upu'len je zahtjev Ustavnom sudu BiH koji bi, prema ovlaštenjima koje ima, mogao suspendirati spomenutu odluku. Ukoliko, pak, ova izmjena postane izvršna, zahtijevat će redefiniranje usvojenih strategija za izmirenje unutarnjeg duga.

Prema aktualnom Zakonu o izmirenju obveza po osnovi ra'luna stare devizne gtednje, koji je donesen kao sustavni zakon, a sukladno stajalištima oba entiteta i Br'lko Distrikta, Ministarstvo financija i trezora BiH pripremilo je otplatni plan za izmirenje stare devizne gtednje po verifikaciji s 27.03.2008. godine (prva emisija). Predvi'lenim planom otplate glavnica bi se izmirivala u nejednakim iznosima s progresijom po godinama dospijela (7,5%; 9%; 11%; 12%; 13%; 15%; 15,5% i 17%) uz kamatnu stopu od 2,5%.

Tablica D1.11: Planirane otplate stare devizne štednje putem obveznica (prva emisija)

Datum isplate	Bosna i Hercegovina			Od toga FBiH		
	Glavnica	Kamata	Ostatak	Glavnica	Kamata	Ostatak
27.03.2008.	-	-	593.763.180	-	-	344.922.943
27.09.2008.	44.527.891	7.422.040	549.235.289	25.865.316	4.311.537	319.057.627
27.03.2009.	-	6.865.441	549.235.289	-	3.988.220	319.057.627
27.09.2009.	53.414.251	6.865.441	495.821.039	31.021.117	3.988.220	288.036.510
27.03.2010.	-	6.197.763	495.821.039	-	3.600.456	288.036.510
27.09.2010.	65.301.598	6.197.763	430.519.441	37.930.429	3.600.456	250.106.081
27.03.2011.	-	5.381.493	430.519.441	-	3.126.326	250.106.081
27.09.2011.	71.245.313	5.381.493	359.274.128	41.385.123	3.126.326	208.720.958
27.03.2012.	-	4.490.927	359.274.128	-	2.609.012	208.720.958
27.09.2012.	77.174.994	4.490.927	282.099.134	44.827.211	2.609.012	163.893.747
27.03.2013.	-	3.526.239	282.099.134	-	2.048.672	163.893.747
27.09.2013.	89.060.620	3.526.239	193.038.514	51.734.977	2.048.672	112.158.770
27.03.2014.	-	2.412.981	193.038.514	-	1.401.985	112.158.770
27.09.2014.	92.028.829	2.412.981	101.009.685	53.459.047	1.401.985	58.699.723
27.03.2015.	101.009.685	1.262.621	-	58.699.723	733.747	-
Ukupno	593.763.180	66.434.349	-	344.922.943	38.594.626	-

Datum isplate	Od toga RS			Od toga Brčko D.		
	Glavnica	Kamata	Ostatak	Glavnica	Kamata	Ostatak
27.03.2008.	-	-	209.742.717	-	-	39.097.520
27.09.2008.	15.730.704	2.621.784	194.012.013	2.931.871	488.719	36.165.649
27.03.2009.	-	2.425.150	194.012.013	-	452.071	36.165.649
27.09.2009.	18.876.845	2.425.150	175.135.169	3.516.289	452.071	32.649.360
27.03.2010.	-	2.189.190	175.135.169	-	408.117	32.649.360
27.09.2010.	23.071.699	2.189.190	152.063.470	4.299.470	408.117	28.349.890
27.03.2011.	-	1.900.793	152.063.470	-	354.374	28.349.890
27.09.2011.	25.169.126	1.900.793	126.894.344	4.691.064	354.374	23.658.826
27.03.2012.	-	1.586.179	126.894.344	-	295.735	23.658.826
27.09.2012.	27.266.553	1.586.179	99.627.791	5.081.230	295.735	18.577.596
27.03.2013.	-	1.245.347	99.627.791	-	232.220	18.577.596
27.09.2013.	31.461.408	1.245.347	68.166.383	5.864.235	232.220	12.713.361
27.03.2014.	-	852.080	68.166.383	-	158.917	12.713.361
27.09.2014.	32.510.121	852.080	35.656.262	6.059.661	158.917	6.653.700
27.03.2015.	35.656.262	445.703	-	6.653.700	83.171	-
Ukupno	209.742.717	23.464.966	-	39.097.520	4.374.757	-

U drugoj polovini 2008. godine očekujemo usuglašavanje otplatnih planova po pitanju stare devizne gtednje jedinstveno i na cijelom području BiH tako da bi, uz ostale kategorije unutarnjeg duga, mogli procijeniti planove otplate u narednom srednjoročju:

Tablica D1.12: Planirane otplate unutarnjeg duga BiH (u milijuna KM)

Ukupne obveze za BiH

Godine	Glavnica	Kamata	Ukupno
2008.	116	60,7	176,8
2009.	127,2	71,4	198,7
2010.	142,6	65,9	208,5
2011.	134,1	48,5	182,5

Od toga za Federaciju BiH

Godine	Glavnica	Kamata	Ukupno
2008.	77,9	51,8	129,7
2009.	80	57,6	137,6
2010.	85	53,5	138,5
2011.	76	37,5	113,5

Od toga za Republiku Srpsku

Godine	Glavnica	Kamata	Ukupno
2008.	35	8,4	43,4
2009.	41,95	12,04	53,99
2010.	51,9	10,84	62,74
2011.	51,9	9,54	61,44

Od toga za Brčko Distrikt

Godine	Glavnica	Kamata	Ukupno
2008.	3,1	0,5	3,7
2009.	5,2	1,8	7,1
2010.	5,7	1,6	7,4
2011.	6,2	1,5	7,6

Zaključak

Naredno razdoblje je razdoblje konsolidacije i cjelovitog prikaza i upravljanja javnog duga Bosne i Hercegovine.

Oprez pri ino-zaduživanju u narednom razdoblju potreban je posebno zbog činjenice da definitivno reguliranje unutarnjeg duga Bosne i Hercegovine još nije do kraja okončano. Navedeni postotci/indikatorji mogu se smatrati prihvatljivima, ali je i dalje potrebna selekcija pri budućem zaduživanju. Ostaje zaključak da priliv novih vanjskih kredita treba biti povezan s proizvodnim projektima i drugim investicijama, te da i ne biti dostupan po koncesijskim (povoljnijim) uvjetima. Nadalje, ograničena razina komercijalnog zaduživanja treba angažirati isključivo u sektorima koji sami mogu otplaćivati obveze. Omjer u uzimanju ino-kredita treba ići u pravcu smanjivanja sudjelovanja kredita u svrhu proračunske potpore, a povećanje sudjelovanja kredita za razvojnu gospodarsku potporu i potporu bržem razvoju privatnog sektora. Financiranje određenih kategorija projekata u pogledu pružanja tehničke pomoći treba, po mogućnosti, zamijeniti grant sredstvima. Zaduhivanje po fiksnim kamatnim stopama treba forsirati u odnosu na kredite s promjenjivim kamatnim stopama. Pitanja ranijeg otkupa duga, swap aranžmana, treba ponovo

razmotriti.

Uz stvaranje pretpostavki za reguliranje unutarnjeg duga i poboljšanje kreditnog rejtinga kod inopovjeritelja, pitanje unutarnjeg duga mora biti ponovo razmotreno. Zacrtni cilj suočavanja unutarnjeg duga od 10% GDP-a (u smislu neto vrijednosti) je zadatak koji je teško realizirati. U svjetlu novijih sudbenih odluka koje se odnose na taj paket i koje se moraju ponovo razmotriti, a ukupne obveze mogle bi biti veće. Odlučivanje o novim emisijama obveznica vjerojatno će biti ubrzo aktualizirano. Razjašnjenje pitanja restitucije (nakon 2013. godine) i s tim u svezi utvrđivanja materijalne i financijske naknade imaju implikacije na ranije postavljene postavke.

Ipak ukoliko ne bude značajnijih poremećaja u projiciranim iznosima za servisiranje javnog duga, u narednom razdoblju (do razrješenja problema restitucije) Bosna i Hercegovina bi i dalje bila u okvirima maastrichtovog kriterija, krećući se do «dozvoljenih» 60% stanja ukupne zaduženosti u odnosu na BDP. Realno je očekivati da se ovaj omjer u budućnosti smanjuje, jer je predviđeni plan otplate/otpisa unutarnjeg duga veći od planiranih povlačenja ino-kreditnih sredstava.

Tablica D1.13: Stanje ukupne zaduženosti BiH na dan 01.05.2008. godine (u milijuna KM)¹⁹

Kategorija duga	Ukupno za BiH	od toga			
		FBiH	RS	Brčko Distrikt	Institucije BiH
Vanjski dug	3.903,62	2.519,75	1.369,27	6,99	7,61
Unutarnji dug	3.468,88	1.869,50	1.508,00	91,38	0
Sveukupno	7.372,50	4.389,25	2.877,27	98,37	7,61
Učešće (%) u BDP za 2008. godinu	29,29%	17,44%	11,43%	0,39%	0,03%

Na osnovi do sada iznesenih podataka, procijenjene su gotovinske isplate na ime ukupnih obveza Bosne i Hercegovine pitanju javnog duga za razdoblje od 2009. do 2011. godine iznijete u narednoj tablici.

Tablica D1.14: Procjena servisiranja ukupne zaduženosti BiH (u milijuna KM)

Godina	Kategorija duga	Ukupno za BiH	od toga			
			FBiH	RS	Brčko Distrikt	Institucije BiH
2008.	Vanjski dug	267,8	163,5	103,3	0,1	0,9
	Unutarnji dug	176,8	129,7	43,4	3,7	0
	Ukupno	444,6	293,2	146,7	3,8	0,9
2009.	Vanjski dug	342,7	211,8	128,2	0,1	2,6
	Unutarnji dug	198,7	137,6	54	7,1	0
	Ukupno	541,4	349,4	182,2	7,2	2,6
2010.	Vanjski dug	404,6	246,4	154	0,1	4,1
	Unutarnji dug	208,6	138,5	62,7	7,4	0
	Ukupno	613,2	384,9	216,7	7,5	4,1
2011.	Vanjski dug	412,4	250,1	158	0,1	4,2
	Unutarnji dug	182,5	113,5	61,4	7,6	0
	Ukupno	594,9	363,6	219,4	7,7	4,2

¹⁹ Podatci nisu konačni. BDP za 2008. godinu od 25.170 milijuna KM za 2008. procijenjen od strane DEP-a (rashodovna strana).

Dodatak 2: Početne gornje granice rashoda po korisnicima i ekonomskim kategorijama

1. PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	2009.	Ukupan zahtjev 2010.	2011.	Indikativne gornje granice rashoda		
								2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	4.843.102	3.960.125	5.583.825	6.133.825	6.133.825	7.333.825	7.733.000	7.733.000	8.933.000
3.	Naknade uposlenih	2.493.566	1.880.138	2.685.000	2.835.000	2.835.000	2.835.000	3.146.000	3.146.000	3.146.000
4.	Materijalni troškovi	1.627.000	1.536.046	2.591.042	3.091.042	3.091.042	3.091.042	2.850.000	2.850.000	2.850.000
5.	Tekuć i grantovi	0	0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	1.010.000	995.955	3.955.000	3.955.000	3.955.000	3.955.000	1.955.000	1.955.000	1.955.000
7.	Programi posebnih namjena	2.015.000	1.753.026							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	11.988.668	10.125.290	14.814.867	16.014.867	16.014.867	17.214.867	15.684.000	15.684.000	16.884.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	11.988.668	10.125.290	14.814.867	16.014.867	16.014.867	17.214.867	15.684.000	15.684.000	16.884.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 238	178	157	214	238	238	238	238	238	238

2. PREDSJEDNIŠTVO BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	2009.	Ukupan zahtjev 2010.	2011.	Indikativne gornje granice rashoda		
								2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	2.121.245	2.578.965	2.985.976	4.050.000	4.600.000	5.250.000	3.746.000	3.779.000	3.845.000
3.	Naknade uposlenih	758.357	526.925	761.424	830.000	865.000	915.000	862.000	870.000	885.000
4.	Materijalni troškovi	2.479.000	3.341.258	3.784.096	4.760.000	5.475.000	6.130.000	4.237.000	4.274.000	4.348.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	334.000	1.015.777	801.200	2.700.000	2.660.000	2.720.000	2.700.000	2.660.000	2.720.000
7.	Programi posebnih namjena	2.248.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	7.940.602	7.462.925	8.332.696	12.340.000	13.600.000	15.015.000	11.545.000	11.583.000	11.798.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	7.940.602	7.462.925	8.332.696	12.340.000	13.600.000	15.015.000	11.545.000	11.583.000	11.798.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 117	96	89	112	117	117	117	114	115	117

3. MINISTARSTVO OBRANE BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	2009.	Ukupan zahtjev 2010.	2011.	Indikativne gornje granice rashoda		
								2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	162.735.282	161.575.173	186.446.970	203.768.572	204.360.948	206.487.902	220.452.000	220.452.000	220.452.000
3.	Naknade uposlenih	45.917.856	50.916.756	75.353.000	66.353.472	69.835.915	72.874.915	83.023.000	83.023.000	83.023.000
4.	Materijalni troškovi	31.194.000	32.415.950	52.131.984	98.338.270	110.929.511	121.145.212	60.942.000	60.942.000	60.942.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	7.975.000	5.160.026	10.965.452	43.844.800	61.723.690	64.997.925	16.058.000	16.058.000	51.090.000
7.	Programi posebnih namjena	32.874.000	28.658.462							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	280.696.138	278.726.367	324.897.406	412.305.114	446.850.064	465.505.954	380.475.000	380.475.000	415.507.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	280.696.138	278.726.367	324.897.406	412.305.114	446.850.064	465.505.954	380.475.000	380.475.000	415.507.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 11.000	11.000	10.226	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000

4. VISOKO SUDBENO I TUŽITELJSKO VIJEĆE BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	2.017.388	1.772.655	2.884.884	3.517.080	3.588.257	3.588.257	3.313.000	3.476.000	3.681.000
3.	Naknade uposlenih	136.191	101.303	305.963	296.115	299.588	299.588	345.000	362.000	383.000
4.	Materijalni troškovi	187.000	386.920	1.326.280	1.701.805	2.399.615	2.235.338	1.535.000	1.611.000	1.706.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	15.000	14.912	2.573.620	3.385.420	2.618.300	2.176.500	2.574.000	2.618.000	2.177.000
7.	Programi posebnih namjena	0								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	2.355.579	2.275.790	7.090.747	8.900.419	8.905.760	8.299.683	7.767.000	8.067.000	7.947.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0					
11.	Donatorska sredstva	1.504.065	5.152.131							
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	3.859.644	7.427.921	7.090.747	8.900.419	8.905.760	8.299.683	7.767.000	8.067.000	7.947.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 90	61	54	77	86	89	90	81	85	90

5. USTAVNI SUD BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	3.301.892	3.297.358	3.723.716	4.199.055	4.199.055	4.199.055	3.905.000	4.031.000	4.199.000
3.	Naknade uposlenih	458.542	524.495	480.000	536.550	536.550	536.550	542.000	560.000	583.000
4.	Materijalni troškovi	735.000	591.442	671.516	746.130	746.130	746.130	672.000	672.000	672.000
5.	Tekuć i grantovi									
6.	Kapitalna potrognja	100.000	99.944	40.000	100.000	100.000	100.000	40.000	40.000	40.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	4.595.434	4.513.239	4.915.232	5.581.735	5.581.735	5.581.735	5.159.000	5.303.000	5.494.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva		39.665							
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	4.595.434	4.552.904	4.915.232	5.581.735	5.581.735	5.581.735	5.159.000	5.303.000	5.494.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 100	86	87	90	100	100	100	93	96	100

6. SUD BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	5.596.560	5.036.122	7.072.155	7.771.000	8.813.000	9.973.000	7.771.000	8.210.000	9.176.000
3.	Naknade uposlenih	704.469	384.932	623.000	762.000	776.000	865.000	733.000	774.000	865.000
4.	Materijalni troškovi	1.757.000	1.978.751	2.570.594	1.862.000	2.853.000	3.260.000	1.862.000	1.862.000	1.862.000
5.	Tekuć i grantovi									
6.	Kapitalna potrognja	104.000	86.055	108.000	109.000	0	150.000	109.000	109.000	109.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	8.162.029	7.485.860	10.373.749	10.504.000	12.442.000	14.248.000	10.475.000	10.955.000	12.012.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	8.162.029	7.485.860	10.373.749	10.504.000	12.442.000	14.248.000	10.475.000	10.955.000	12.012.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 211	165	153	171	177	187	209	177	187	209

7. TUŽITELJSTVO BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun	Izvršenje	Proračun	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
		2007.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	3.607.587	3.285.270	6.520.264	6.968.848	7.334.611	7.843.567	6.776.000	7.322.000	7.804.000
3.	Naknade uposlenih	484.996	212.418	796.628	921.932	993.005	1.403.064	989.000	1.069.000	1.140.000
4.	Materijalni troškovi	755.000	568.778	1.185.492	1.330.000	1.465.000	1.525.000	1.189.000	1.285.000	1.370.000
5.	Tekuć i grantovi			0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	300.000	278.996	210.000	210.000	220.000	220.000	110.000	110.000	110.000
7.	Programi posebnih namjena	200.000	116.539							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	5.347.583	4.462.001	8.712.384	9.430.780	10.012.616	10.991.631	9.064.000	9.786.000	10.424.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	5.347.583	4.462.001	8.712.384	9.430.780	10.012.616	10.991.631	9.064.000	9.786.000	10.424.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 243	141	111	196	217	229	243	211	228	243

8. PRAVOBRANITELJSTVO BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun	Izvršenje	Proračun	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
		2007.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	489.895	303.165	507.041	507.041	507.041	507.041	855.000	855.000	855.000
3.	Naknade uposlenih	171.463	73.735	194.963	194.963	194.963	194.963	199.000	199.000	199.000
4.	Materijalni troškovi	213.000	149.238	214.703	300.582	279.202	300.582	236.000	236.000	236.000
5.	Tekuć i grantovi									
6.	Kapitalna potrognja	46.000	51.276	15.000	65.000	45.000	65.000	15.000	15.000	15.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	920.358	577.414	931.707	1.067.586	1.026.206	1.067.586	1.305.000	1.305.000	1.305.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	920.358	577.414	931.707	1.067.586	1.026.206	1.067.586	1.305.000	1.305.000	1.305.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 22	22	14	22	22	22	22	22	22	22

9. URED OMBUDSMANA ZA LJUDSKA PRAVA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun	Izvršenje	Proračun	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
		2007.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.014.083	606.078	1.071.225	1.071.225	1.071.225	1.071.225	1.420.000	1.420.000	1.420.000
3.	Naknade uposlenih	174.403	125.935	178.000	178.000	178.000	178.000	205.000	205.000	205.000
4.	Materijalni troškovi	551.000	329.032	536.514	536.514	536.514	536.514	537.000	537.000	537.000
5.	Tekuć i grantovi	0								
6.	Kapitalna potrognja	11.000	6.373	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
7.	Programi posebnih namjena	0								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.750.486	1.067.418	1.796.739	1.796.739	1.796.739	1.796.739	2.173.000	2.173.000	2.173.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.750.486	1.067.418	1.796.739	1.796.739	1.796.739	1.796.739	2.173.000	2.173.000	2.173.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 45	45	21	45	45	45	45	45	45	45

10. GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.147.486	887.306	1.258.107	1.333.857	1.409.607	1.464.040	2.147.000	2.276.000	2.372.000
3.	Naknade uposlenih	275.321	231.723	365.090	387.090	409.090	424.790	451.000	478.000	498.000
4.	Materijalni troškovi	1.201.845	978.307	1.095.704	1.161.604	1.227.504	1.274.904	1.162.000	1.228.000	1.275.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	322.000	281.966	240.300	240.300	240.300	240.300	88.000	103.000	118.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	2.946.652	2.379.302	2.959.201	3.122.851	3.286.501	3.404.034	3.848.000	4.085.000	4.263.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	2.946.652	2.379.302	2.959.201	3.122.851	3.286.501	3.404.034	3.848.000	4.085.000	4.263.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 74	58	61	63	67	71	74	67	71	74

11. DIREKCIJA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.468.705	921.121	1.641.810	1.919.000	1.957.000	1.995.000	3.143.000	3.206.000	3.268.000
3.	Naknade uposlenih	480.097	184.553	478.680	505.000	515.000	525.000	585.000	596.000	608.000
4.	Materijalni troškovi	740.000	624.690	1.002.425	1.083.500	1.179.200	1.285.800	1.084.000	1.105.000	1.126.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	225.000	89.542	130.000	35.000	55.000	30.000	35.000	55.000	30.000
7.	Programi posebnih namjena	0	225.349							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	2.913.802	2.045.255	3.252.915	3.542.500	3.706.200	3.835.800	4.847.000	4.962.000	5.032.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	2.913.802	2.045.255	3.252.915	3.542.500	3.706.200	3.835.800	4.847.000	4.962.000	5.032.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 105	85	52	98	101	103	105	101	103	105

12. MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	19.173.511	17.699.332	20.286.000	24.443.700	24.917.800	25.327.240	24.593.000	26.139.000	27.684.000
3.	Naknade uposlenih	11.646.764	10.649.517	12.300.000	13.870.500	14.132.500	14.507.500	13.975.000	14.853.000	15.731.000
4.	Materijalni troškovi	15.568.000	15.397.724	17.022.882	17.062.808	18.508.860	18.338.860	17.063.000	18.509.000	18.339.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	2.187.000	2.092.452	10.608.000	16.328.000	11.258.000	10.000.000	14.900.000	6.500.000	2.500.000
7.	Programi posebnih namjena	374.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	48.949.275	45.839.025	60.216.882	71.705.008	68.817.160	68.173.600	70.531.000	66.001.000	64.254.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	48.949.275	45.839.025	60.216.882	71.705.008	68.817.160	68.173.600	70.531.000	66.001.000	64.254.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 627	500	465	522	569	582	592	557	592	627

13. MINISTARSTVO VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	2.679.726	2.377.103	3.081.424	3.504.383	4.022.459	4.568.895	5.466.000	5.893.000	6.321.000
3.	Naknade uposlenih	579.056	700.133	951.300	1.079.352	1.240.000	1.408.676	1.209.000	1.304.000	1.399.000
4.	Materijalni troškovi	753.000	875.022	1.003.895	1.284.006	1.525.863	1.828.717	1.198.000	1.174.000	1.259.000
5.	Tekućih i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	50.000	180.868	200.000	200.000	300.000	250.000	200.000	220.000	250.000
7.	Programi posebnih namjena	100.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	4.161.782	4.133.126	5.236.619	6.067.741	7.088.322	8.056.288	8.073.000	8.591.000	9.229.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	4.161.782	4.133.126	5.236.619	6.067.741	7.088.322	8.056.288	8.073.000	8.591.000	9.229.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 207	150	132	165	179	193	207	179	193	207

14. AGENCIJA ZA PROMIDŽBU INOZEMNIH ULAGANJA BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	637.843	536.258	671.922	792.800	792.800	792.800	1.111.000	1.111.000	1.111.000
3.	Naknade uposlenih	194.978	190.591	262.900	302.000	302.000	302.000	302.000	302.000	302.000
4.	Materijalni troškovi	851.000	836.260	710.224	1.104.000	1.104.000	1.104.000	806.000	806.000	806.000
5.	Tekućih i grantovi			2.200.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
6.	Kapitalna potrošnja	69.000	67.466	69.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
7.	Programi posebnih namjena	200.000	199.999							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.952.821	1.830.574	3.914.046	6.268.800	6.268.800	6.268.800	4.289.000	4.289.000	4.289.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva		10.000							
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.952.821	1.840.574	3.914.046	6.268.800	6.268.800	6.268.800	4.289.000	4.289.000	4.289.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 33	32	26	32	38	38	38	33	33	33

15. URED ZA VETERINARSTVO BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.121.860	909.150	1.599.686	2.132.915	2.132.915	2.132.915	2.319.000	2.319.000	2.319.000
3.	Naknade uposlenih	401.714	278.876	541.480	568.554	568.554	568.554	649.000	649.000	649.000
4.	Materijalni troškovi	1.000.000	1.845.009	1.641.012	5.661.368	5.517.568	5.284.668	4.141.000	4.141.000	4.141.000
5.	Tekućih i grantovi	0	0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	85.000	96.642	50.000	250.000	250.000	250.000	50.000	50.000	50.000
7.	Programi posebnih namjena	800.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	3.408.574	3.129.677	3.832.178	8.612.837	8.469.037	8.236.137	7.159.000	7.159.000	7.159.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	3.408.574	3.129.677	3.832.178	8.612.837	8.469.037	8.236.137	7.159.000	7.159.000	7.159.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 87	65	57	87	87	87	87	87	87	87

16. "MEMORIJALNI CENTAR SREBRENICA"

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće			411.744	494.092	593.000	711.600	494.000	494.000	494.000
3.	Naknade uposlenih			122.208	146.649	175.980	211.176	147.000	147.000	147.000
4.	Materijalni troškovi			116.066	139.280	167.136	200.563	139.000	139.000	139.000
5.	Tekuci i grantovi			0	0	0	0	0		
6.	Kapitalna potrošnja			20.000	30.000	40.000	50.000	30.000	30.000	30.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI			670.018	810.021	976.116	1.173.339	810.000	810.000	810.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva			0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva			0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA			670.018	810.021	976.116	1.173.339	810.000	810.000	810.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 20			20	22	24	26	20	20	20

17. KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	602.571	493.658	734.000	938.737	1.043.263	1.076.022	1.219.000	1.219.000	1.219.000
3.	Naknade uposlenih	188.120	130.947	214.860	272.929	287.682	295.058	233.000	233.000	233.000
4.	Materijalni troškovi	323.000	236.256	415.774	593.495	638.559	656.263	458.000	458.000	458.000
5.	Tekuci i grantovi		1.129	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	30.000	42.527	30.000	50.000	55.000	57.000	30.000	30.000	30.000
7.	Programi posebnih namjena	15.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.158.691	904.517	1.394.634	1.855.161	2.024.503	2.084.343	1.940.000	1.940.000	1.940.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.158.691	904.517	1.394.634	1.855.161	2.024.503	2.084.343	1.940.000	1.940.000	1.940.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 31	26	18	31	37	45	54	31	31	31

18. MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.654.865	1.261.120	1.920.252	2.732.415	2.732.415	3.033.420	3.417.000	3.417.000	3.666.000
3.	Naknade uposlenih	642.742	421.053	845.164	1.235.082	1.235.082	1.235.082	1.034.000	1.034.000	1.109.000
4.	Materijalni troškovi	1.628.000	2.090.600	2.130.477	2.840.775	2.840.775	2.840.775	2.578.000	2.578.000	2.765.000
5.	Tekuci i grantovi		0	826.000	909.000	909.000	909.000	909.000	909.000	909.000
6.	Kapitalna potrošnja	570.000	406.757	673.000	473.000	473.000	473.000	473.000	473.000	473.000
7.	Programi posebnih namjena	1.757.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	6.252.607	4.179.530	6.394.893	8.190.272	8.190.272	8.491.277	8.411.000	8.411.000	8.922.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	6.252.607	4.179.530	6.394.893	8.190.272	8.190.272	8.491.277	8.411.000	8.411.000	8.922.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 118	85	65	100	110	110	118	110	110	118

19. DIREKCIJA ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	857.316	699.194	1.592.865	2.192.865	2.192.865	2.192.865	1.660.000	1.660.000	1.660.000
3.	Naknade uposlenih	227.311	162.192	739.220	869.220	869.220	869.220	797.000	797.000	797.000
4.	Materijalni troškovi	600.000	468.490	4.123.973	5.523.973	3.363.325	3.363.325	4.536.000	4.536.000	4.536.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	524.000	292.174	660.000	4.412.865	224.000	224.000	2.224.000	2.413.000	224.000
7.	Programi posebnih namjena	2.300.000	3.567.834							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	4.508.627	5.189.884	7.116.058	12.998.923	6.649.410	6.649.410	9.217.000	9.406.000	7.217.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva	11.852.330	2.777.930	18.312.933	11.825.756	0	0	11.826.000	0	0
11.	Donatorska sredstva		52.104	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	16.360.957	8.019.918	25.428.991	24.824.679	6.649.410	6.649.410	21.043.000	9.406.000	7.217.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 50	47	44	58	80	80	80	58	58	58

20. REGULATORNA AGENCIJA ZA KOMUNIKACIJE BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	3.631.102	3.369.227	4.050.369	4.285.369	4.520.369	4.865.369	4.285.000	4.520.000	4.865.000
3.	Naknade uposlenih	548.682	521.540	616.100	681.100	738.100	846.100	681.000	738.000	846.000
4.	Materijalni troškovi	1.359.000	1.317.195	1.692.795	1.972.796	2.202.796	2.662.796	1.973.000	2.203.000	2.663.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	120.000	2.040.976	1.890.000	2.090.000	2.540.000	1.890.000	2.090.000	2.540.000	1.890.000
7.	Programi posebnih namjena	2.035.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	7.693.784	7.248.938	8.249.264	9.029.265	10.001.265	10.264.265	9.029.000	10.001.000	10.264.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	7.693.784	7.248.938	8.249.264	9.029.265	10.001.265	10.264.265	9.029.000	10.001.000	10.264.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 131	107	98	115	121	126	131	121	126	131

21. MINISTARSTVO FINANCIJA I TREZORA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	2.751.250	1.722.025	3.152.610	3.277.610	3.681.610	4.313.610	5.778.000	6.555.000	7.456.000
3.	Naknade uposlenih	746.600	490.383	827.000	1.117.000	1.280.000	1.466.000	1.244.000	1.411.000	1.605.000
4.	Materijalni troškovi	1.231.000	770.294	2.266.796	3.001.796	3.406.396	3.955.796	2.491.000	2.826.000	3.214.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	260.000	283.774	380.000	604.000	624.000	706.000	501.000	501.000	501.000
7.	Programi posebnih namjena	1.060.000	349.902							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	6.048.850	3.616.378	6.626.406	8.000.406	8.992.006	10.441.406	10.014.000	11.293.000	12.776.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	6.048.850	3.616.378	6.626.406	8.000.406	8.992.006	10.441.406	10.014.000	11.293.000	12.776.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 240	130	92	141	186	211	240	186	211	240

22. UPRAVA ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	42.471.937	41.494.213	45.056.104	54.390.000	59.820.000	65.790.000	54.557.000	55.086.000	55.086.000
3.	Naknade uposlenih	11.525.270	11.115.966	13.053.642	14.960.000	16.460.000	18.100.000	15.976.000	16.130.000	16.130.000
4.	Materijalni troškovi	8.320.000	8.202.193	17.269.717	18.300.000	19.730.000	21.800.000	14.629.000	14.771.000	14.771.000
5.	Tekul i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	4.354.000	4.981.251	6.650.000	20.300.000	11.400.000	6.350.000	12.500.000	2.500.000	2.500.000
7.	Programi posebnih namjena	4.415.000	3.910.265							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	71.086.207	69.703.888	82.029.463	107.950.000	107.410.000	112.040.000	97.662.000	88.487.000	88.487.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva	344.395	217.206	0	20.400.000	18.000.000	3.000.000	20.400.000	18.000.000	3.000.000
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	71.430.602	69.921.094	82.029.463	128.350.000	125.410.000	115.040.000	118.062.000	106.487.000	91.487.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 2628	2.400	2.255	2.400	2.500	2.500	2.500	2.476	2.500	2.500

23. MINISTARSTVO ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.994.852	1.886.456	2.458.316	2.703.000	2.703.000	2.703.000	4.023.000	4.023.000	4.023.000
3.	Naknade uposlenih	480.097	388.980	579.200	638.000	638.000	638.000	659.000	659.000	659.000
4.	Materijalni troškovi	1.132.000	3.174.899	2.517.883	2.895.000	2.895.000	2.895.000	2.770.000	2.770.000	2.770.000
5.	Tekul i grantovi		0	35.973.300	36.173.300	36.173.300	36.173.300	3.500.000	3.500.000	180.000
6.	Kapitalna potrognja	102.000	142.949	135.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
7.	Programi posebnih namjena	2.140.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	5.848.949	5.593.284	41.663.699	42.559.300	42.559.300	42.559.300	11.102.000	11.102.000	7.782.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				628.176	628.176	628.176	628.000	628.000	628.000
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	5.848.949	5.593.284	41.663.699	43.187.476	43.187.476	43.187.476	11.730.000	11.730.000	8.410.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 124	122	92	124	124	124	124	124	124	124

24. POVJERENSTVO ZA IMOVINSKE ZAHTJEVE

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	40.857	25.809	42.287						
3.	Naknade uposlenih	24.201	10.475	24.201						
4.	Materijalni troškovi	253.600	249.100	246.933						
5.	Tekul i grantovi									
6.	Kapitalna potrognja	0								
7.	Programi posebnih namjena	0								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	318.658	285.384	313.421						
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	318.658	285.384	313.421						
14.	Broj uposlenih	2	1	2						

25. MINISTARSTVO PRAVDE BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	3.731.040	3.203.627	3.824.829	4.887.727	4.887.727	9.617.727	5.706.000	5.883.000	6.085.000
3.	Naknade uposlenih	1.281.565	1.117.931	1.396.711	1.742.431	1.742.431	1.742.431	1.721.000	1.774.000	1.835.000
4.	Materijalni troškovi	1.706.000	2.766.546	4.067.646	4.971.173	4.971.173	4.469.173	4.617.000	4.760.000	4.923.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	261.000	1.540.155	4.346.000	2.437.000	172.500	120.000	120.000	120.000	120.000
7.	Programi posebnih namjena	3.917.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	10.896.605	8.628.259	13.635.186	14.038.331	11.773.831	15.949.331	12.164.000	12.537.000	12.963.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	11.732.298	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva	12.400.000	0	21.220.756	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	23.296.605	8.628.259	46.588.240	14.038.331	11.773.831	15.949.331	12.164.000	12.537.000	12.963.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 238	212	179	219	243	243	243	226	233	241

26. MINISTARSTVO SIGURNOSTI BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	2.886.461	2.489.865	3.582.000	3.802.000	3.802.000	4.510.000	6.435.000	6.435.000	7.680.000
3.	Naknade uposlenih	979.790	849.621	1.680.400	1.140.400	1.140.400	1.325.400	1.959.000	1.959.000	2.338.000
4.	Materijalni troškovi	1.024.000	1.015.880	2.170.897	2.215.897	2.055.897	2.550.897	2.216.000	2.056.000	2.551.000
5.	Tekuć i grantovi			200.000	250.000	250.000	250.000	200.000	200.000	200.000
6.	Kapitalna potrognja	160.000	97.441	560.000	5.522.800	2.960.000	1.660.000	1.300.000	1.300.000	500.000
7.	Programi posebnih namjena	1.370.000	714.302							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	6.420.251	5.167.109	8.193.297	12.931.097	10.208.297	10.296.297	12.110.000	11.950.000	13.269.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				3.000.000	0	0	3.000.000		
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	6.420.251	5.167.109	8.193.297	15.931.097	10.208.297	10.296.297	15.110.000	11.950.000	13.269.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 238	130	152	170	181	181	216	181	181	216

27. DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAŽE I ZAŠTITU

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	24.958.191	21.488.975	27.659.139	41.247.158	47.664.324	47.664.324	39.057.000	42.893.000	46.753.000
3.	Naknade uposlenih	7.391.536	6.379.920	8.494.411	14.169.734	14.169.734	14.169.734	11.562.000	12.698.000	13.840.000
4.	Materijalni troškovi	4.333.000	4.702.188	6.344.929	11.080.241	10.400.241	10.400.241	8.449.000	9.279.000	10.114.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	9.100.000	1.298.774	9.825.000	21.985.000	7.200.000	7.200.000	12.775.000	3.600.000	3.600.000
7.	Programi posebnih namjena		237.661							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	45.782.727	34.107.518	52.323.479	88.482.133	79.434.299	79.434.299	71.843.000	68.470.000	74.307.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	45.782.727	34.107.518	52.323.479	88.482.133	79.434.299	79.434.299	71.843.000	68.470.000	74.307.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 1950	1.378	1.218	1.468	1.688	1.950	1.950	1.629	1.789	1.950

28. GRANIČNA POLICIJA BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	36.177.766	36.051.071	39.892.738	41.091.122	41.380.738	41.380.738	49.969.000	49.969.000	49.969.000
3.	Naknade uposlenih	11.615.410	10.316.216	11.949.000	12.596.440	12.609.000	12.609.000	15.347.000	15.347.000	15.347.000
4.	Materijalni troškovi	7.287.000	7.150.033	8.275.844	8.495.844	8.525.844	8.525.844	8.496.000	8.526.000	8.526.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	964.000	1.404.156	6.500.000	8.495.000	14.150.000	13.350.000	5.300.000	5.300.000	5.300.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	56.044.176	54.921.476	66.617.582	70.678.406	76.665.582	75.865.582	79.112.000	79.142.000	79.142.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	56.044.176	54.921.476	66.617.582	70.678.406	76.665.582	75.865.582	79.112.000	79.142.000	79.142.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 2.536	2.263	2.083	2.203	2.313	2.313	2.313	2.313	2.313	2.313

29. MINISTARSTVO CIVILNIH POSLOVA BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.683.524	1.517.866	2.462.938	2.818.000	3.256.000	3.609.000	4.496.000	5.095.000	6.594.000
3.	Naknade uposlenih	466.135	382.905	1.259.000	1.683.000	2.474.000	2.624.000	1.571.000	1.781.000	1.990.000
4.	Materijalni troškovi	1.180.000	889.419	7.146.816	10.336.000	12.753.000	15.311.000	9.071.000	10.280.000	11.490.000
5.	Tekuć i grantovi			5.910.000	7.052.000	8.134.000	9.755.000	5.910.000	5.910.000	5.910.000
6.	Kapitalna potrošnja	100.000	279.737	315.000	600.000	700.000	940.000	315.000	315.000	315.000
7.	Programi posebnih namjena	5.936.000	5.525.871							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	9.365.659	8.595.798	17.093.754	22.489.000	27.317.000	32.239.000	21.363.000	23.381.000	26.299.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	9.365.659	8.595.798	17.093.754	22.489.000	27.317.000	32.239.000	21.363.000	23.381.000	26.299.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 190	105	95	130	150	170	190	150	170	190

30. DIREKCIJA ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA "CIPS"

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	344.886	376.870	1.564.189	1.865.580	2.047.580	2.249.580	2.896.000	3.207.000	3.517.000
3.	Naknade uposlenih	141.090	177.510	522.819	622.000	682.000	742.000	718.000	794.000	871.000
4.	Materijalni troškovi	6.704.000	6.610.287	10.815.859	16.096.434	19.471.434	16.971.434	13.325.000	11.897.000	13.048.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	100.000	3.992.332	7.880.000	2.900.000	6.305.000	6.305.000	2.800.000	1.100.000	1.100.000
7.	Programi posebnih namjena	10.000.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	17.289.976	11.156.999	20.782.867	21.484.014	28.506.014	26.268.014	19.739.000	16.998.000	18.536.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	17.289.976	11.156.999	20.782.867	21.484.014	28.506.014	26.268.014	19.739.000	16.998.000	18.536.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 136	22	75	100	112	124	136	112	124	136

31. CENTAR ZA UKLANJANJE MINA BH MAC

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	2.934.471	2.741.141	3.041.865	3.387.000	3.387.000	3.387.000	5.368.000	5.536.000	5.705.000
3.	Naknade uposlenih	971.952	746.480	967.500	982.000	982.000	982.000	1.232.000	1.270.000	1.309.000
4.	Materijalni troškovi	2.241.000	2.062.782	2.304.206	2.631.000	2.631.000	2.631.000	2.475.000	2.553.000	2.631.000
5.	Tekuci grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	264.000	838.588	1.160.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
7.	Programi posebnih namjena	108.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	6.519.423	6.388.991	7.473.571	8.000.000	8.000.000	8.000.000	10.075.000	10.359.000	10.645.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	6.519.423	6.388.991	7.473.571	8.000.000	8.000.000	8.000.000	10.075.000	10.359.000	10.645.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 203	185	184	185	203	203	203	191	197	203

32. SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	2.328.961	2.449.829	4.163.664	4.857.664	5.551.664	6.248.664	5.835.000	6.384.000	6.949.000
3.	Naknade uposlenih	933.740	838.661	1.533.986	1.729.346	1.924.706	2.121.086	1.989.000	2.176.000	2.369.000
4.	Materijalni troškovi	2.688.000	2.731.063	6.077.069	9.390.070	10.577.070	11.287.070	7.378.000	8.072.000	8.787.000
5.	Tekuci grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	202.000	556.830	452.000	1.052.000	1.252.000	1.252.000	500.000	547.000	595.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	6.152.701	6.576.383	12.226.719	17.029.080	19.305.440	20.908.820	15.702.000	17.179.000	18.700.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	6.152.701	6.576.383	12.226.719	17.029.080	19.305.440	20.908.820	15.702.000	17.179.000	18.700.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 418	188	242	318	351	384	418	351	384	418

33. URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.282.545	1.086.985	1.664.777	1.965.935	2.206.861	2.447.787	1.966.000	2.145.000	2.323.000
3.	Naknade uposlenih	188.120	214.683	275.900	300.530	320.234	339.938	357.000	390.000	422.000
4.	Materijalni troškovi	446.000	403.415	539.880	632.100	705.876	779.652	632.100	705.900	780.000
5.	Tekuci grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	17.000	20.215	25.000	225.000	175.000	175.000	225.000	175.000	175.000
7.	Programi posebnih namjena	35.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.968.665	1.725.298	2.505.557	3.123.565	3.407.971	3.742.377	3.180.100	3.415.900	3.700.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.968.665	1.725.298	2.505.557	3.123.565	3.407.971	3.742.377	3.180.100	3.415.900	3.700.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 54	37	29	39	44	48	52	44	48	52

34. SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENSTVO BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.430.493	1.364.115	1.828.949	1.760.000	2.050.000	1.828.949	2.742.000	2.876.000	3.009.000
3.	Naknade uposlenih	444.825	390.610	612.000	513.000	712.000	612.000	715.000	750.000	785.000
4.	Materijalni troškovi	616.000	645.758	3.841.674	850.000	7.138.000	850.000	809.000	6.848.000	850.000
5.	Tekuci grantovi				0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	20.000	19.986	160.000	70.000	100.000	160.000	70.000	100.000	160.000
7.	Programi posebnih namjena		1.973.634							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	2.511.318	4.394.103	6.442.623	3.193.000	10.000.000	3.450.949	4.336.000	10.574.000	4.804.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva				2.300.000			2.300.000		
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	2.511.318	4.394.103	6.442.623	5.493.000	10.000.000	3.450.949	6.636.000	10.574.000	4.804.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 90	75	72	78	83	90	90	82	86	90

35. POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	471.279	413.375	555.795	555.795	555.795	555.795	1.073.000	1.073.000	1.073.000
3.	Naknade uposlenih	127.373	109.974	158.000	158.000	158.000	158.000	172.000	172.000	172.000
4.	Materijalni troškovi	435.000	970.500	807.932	1.525.932	1.525.932	1.525.932	1.129.000	1.129.000	1.129.000
5.	Tekuci grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	85.000	84.798	23.254	273.254	33.254	33.254	35.000	35.000	35.000
7.	Programi posebnih namjena	39.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.157.652	1.578.647	1.544.981	2.512.981	2.272.981	2.272.981	2.409.000	2.409.000	2.409.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva			0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva			530.000	530.000	530.000	530.000	530.000	530.000	530.000
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.157.652	1.578.647	2.074.981	3.042.981	2.802.981	2.802.981	2.939.000	2.939.000	2.939.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 24	19	20	24	24	24	24	24	24	24

36. AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	409.552	369.982	475.695	517.059	558.424	558.424	861.000	895.000	895.000
3.	Naknade uposlenih	122.474	85.058	320.870	348.770	376.671	376.671	356.000	370.000	370.000
4.	Materijalni troškovi	117.000	90.788	395.619	402.647	409.675	409.675	403.000	410.000	410.000
5.	Tekuci grantovi			0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja		0	0	100.000	0	0	60.000	20.000	20.000
7.	Programi posebnih namjena	420.000	302.659							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.069.026	848.487	1.192.184	1.368.476	1.344.770	1.344.770	1.680.000	1.695.000	1.695.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.069.026	848.487	1.192.184	1.368.476	1.344.770	1.344.770	1.680.000	1.695.000	1.695.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 26	22	19	24	25	27	27	25	26	26

37. AGENCIJA ZA STATISTIKU BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	878.872	823.747	1.173.790	2.100.000	2.700.000	3.400.000	2.223.000	2.823.000	3.725.000
3.	Naknade uposlenih	187.140	154.435	341.715	550.000	750.000	950.000	463.000	588.000	776.000
4.	Materijalni troškovi	334.000	463.218	870.293	7.912.252	9.335.952	24.597.200	1.022.000	1.298.000	1.712.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	25.000	100.348	172.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
7.	Programi posebnih namjena	243.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.668.012	1.541.748	2.557.798	10.632.252	12.855.952	29.017.200	3.778.000	4.779.000	6.283.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva			1.277.400	1.310.404	1.740.658	860.566	1.310.000	1.741.000	861.000
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.668.012	1.541.748	3.835.198	11.942.656	14.596.610	29.877.766	5.088.000	6.520.000	7.144.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 124	49	48	63	74	94	124	74	94	124

38. INSTITUT ZA STANDARDIZACIJU BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	486.956	368.355	701.068	894.956	924.771	952.601	1.271.000	1.301.000	1.330.000
3.	Naknade uposlenih	117.575	93.665	226.000	267.010	274.500	281.700	275.000	282.000	288.000
4.	Materijalni troškovi	503.000	346.568	463.388	573.463	589.974	608.959	522.000	534.000	546.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	80.000	96.266	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.187.531	904.854	1.470.456	1.815.429	1.869.245	1.923.260	2.148.000	2.197.000	2.244.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.187.531	904.854	1.470.456	1.815.429	1.869.245	1.923.260	2.148.000	2.197.000	2.244.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 52	29	24	42	43	44	45	43	44	45

39. INSTITUT ZA MJERITELJSTVO BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	516.349	600.792	788.670	1.152.000	1.320.000	1.488.000	1.311.000	1.420.000	1.693.000
3.	Naknade uposlenih	122.474	124.667	182.870	268.000	310.000	350.000	263.000	285.000	340.000
4.	Materijalni troškovi	438.000	382.399	428.432	620.000	710.000	802.000	552.000	598.000	713.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	410.000	340.028	410.000	700.000	900.000	1.100.000	410.000	410.000	410.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.486.823	1.447.886	1.809.972	2.740.000	3.240.000	3.740.000	2.536.000	2.713.000	3.156.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.486.823	1.447.886	1.809.972	2.740.000	3.240.000	3.740.000	2.536.000	2.713.000	3.156.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 72	33	35	41	48	52	62	48	52	62

40. INSTITUT ZA INTELKTUALNO VLASNIŠTVO BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	533.006	374.072	733.090	1.188.000	1.378.000	1.378.000	1.145.000	1.280.000	1.437.000
3.	Naknade uposlenih	102.878	102.764	208.900	342.000	398.000	398.000	287.000	320.000	360.000
4.	Materijalni troškovi	394.000	357.547	371.636	595.000	690.000	690.000	463.000	517.000	581.000
5.	Tekući grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	100.000	95.589	100.000	150.000	150.000	150.000	100.000	100.000	100.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.129.884	929.972	1.413.626	2.275.000	2.616.000	2.616.000	1.995.000	2.217.000	2.478.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.129.884	929.972	1.413.626	2.275.000	2.616.000	2.616.000	1.995.000	2.217.000	2.478.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 64	34	26	45	55	64	64	51	57	64

41. INSTITUT ZA AKREDITIRANJE BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	277.281	251.067	342.184	442.500	445.324	546.975	589.000	658.000	727.000
3.	Naknade uposlenih	67.606	56.447	70.525	79.000	88.824	129.870	91.000	101.000	112.000
4.	Materijalni troškovi	268.000	310.658	423.401	430.652	445.577	469.433	431.000	446.000	469.000
5.	Tekući grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	15.000	3.595	8.500	45.000	45.000	52.650	45.000	5.000	8.000
7.	Programi posebnih namjena	115.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	742.887	621.767	844.610	997.152	1.024.725	1.198.928	1.156.000	1.210.000	1.316.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	742.887	621.767	844.610	997.152	1.024.725	1.198.928	1.156.000	1.210.000	1.316.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 21	12	11	15	17	19	21	17	19	21

42. ARHIV BIH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	292.957	220.951	443.697	532.436	532.436	585.680	680.000	680.000	680.000
3.	Naknade uposlenih	78.383	51.822	112.515	135.018	135.018	148.518	130.000	130.000	130.000
4.	Materijalni troškovi	132.000	97.635	163.800	196.560	206.560	227.216	180.000	180.000	180.000
5.	Tekući grantovi				0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	10.000	9.971	40.000	70.000	60.000	50.000	40.000	40.000	40.000
7.	Programi posebnih namjena	40.000	26.936							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	553.340	407.315	760.012	934.014	934.014	1.011.414	1.030.000	1.030.000	1.030.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	553.340	407.315	760.012	934.014	934.014	1.011.414	1.030.000	1.030.000	1.030.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 25	20	15	25	25	25	25	25	25	25

43. OBAVJEŠTAJNO SIGURNOSNA AGENCIJA BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	15.353.309	15.312.110	17.578.424	18.150.424	18.700.424	18.700.424	20.847.000	21.078.000	21.338.000
3.	Naknade uposlenih	5.036.121	4.768.318	5.477.285	5.623.285	5.763.285	5.763.285	6.290.000	6.360.000	6.439.000
4.	Materijalni troškovi	4.940.000	4.910.417	5.618.306	6.333.306	6.843.306	6.843.306	6.249.000	6.318.000	6.396.000
5.	Tekuci grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	1.200.000	1.335.749	1.150.000	5.195.000	6.288.000	6.338.000	1.150.000	2.150.000	3.150.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	26.529.430	26.326.594	29.824.015	35.302.015	37.595.015	37.645.015	34.536.000	35.906.000	37.323.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		199.305	2.249.920			0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	26.529.430	26.525.899	32.073.935	35.302.015	37.595.015	37.645.015	34.536.000	35.906.000	37.323.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 738	700	689	713	726	738	738	721	729	738

44. UPRAVA ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	423.269	99.775	612.812	817.082	837.509	859.979	920.000	920.000	920.000
3.	Naknade uposlenih	195.958	33.686	418.624	502.349	510.721	519.931	229.000	229.000	229.000
4.	Materijalni troškovi	323.000	181.549	556.365	667.638	678.773	691.013	612.000	612.000	612.000
5.	Tekuci grantovi				205.000	205.000	205.000			
6.	Kapitalna potrošnja	190.000	81.737	190.000	190.000	190.000	190.000	15.000	15.000	15.000
7.	Programi posebnih namjena	205.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.337.227	396.747	1.777.801	2.382.069	2.422.003	2.465.923	1.776.000	1.776.000	1.776.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.337.227	396.747	1.777.801	2.382.069	2.422.003	2.465.923	1.776.000	1.776.000	1.776.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 31	31	6	31	31	31	31	31	31	31

45. AGENCIJA ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	242.008	92.549	322.898	402.098	461.498	481.298	796.000	900.000	935.000
3.	Naknade uposlenih	83.282	27.970	110.000	131.600	148.000	154.000	163.000	185.000	192.000
4.	Materijalni troškovi	197.000	104.149	212.756	248.756	263.756	273.756	249.000	281.000	292.000
5.	Tekuci grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrošnja	50.000	45.988	50.000	50.000	50.000	50.000	15.000	15.000	15.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	572.290	270.656	695.654	832.454	923.254	959.054	1.223.000	1.381.000	1.434.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	572.290	270.656	695.654	832.454	923.254	959.054	1.223.000	1.381.000	1.434.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 27	16	8	19	23	26	27	23	26	27

46. AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	454.623	408.744	634.184	731.078	731.078	731.078	1.359.000	1.429.000	1.625.000
3.	Naknade uposlenih	318.432	193.671	446.274	514.458	514.458	514.458	527.000	578.000	630.000
4.	Materijalni troškovi	361.000	301.215	1.664.245	1.918.518	1.918.518	1.918.518	1.844.000	2.024.000	2.204.000
5.	Tekućih grantova		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	50.000	79.340	196.000	225.946	225.946	225.946	50.000	50.000	50.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.184.055	982.970	2.940.703	3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.780.000	4.081.000	4.509.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.184.055	982.970	2.940.703	3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.780.000	4.081.000	4.509.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 49	30	28	37	49	49	49	41	45	49

47. FOND ZA POVRATAK

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	220.453	182.623	255.312	405.312	405.312	405.312	430.000	430.000	430.000
3.	Naknade uposlenih	78.383	44.151	85.780	121.580	121.580	121.580	96.000	96.000	96.000
4.	Materijalni troškovi	150.000	104.207	161.647	199.997	199.997	199.997	178.000	178.000	178.000
5.	Tekućih grantova		1.420.000							
6.	Kapitalna potrognja	25.000	39.734	25.000	25.000	25.000	25.000	15.000	15.000	15.000
7.	Programi posebnih namjena	1.420.000								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.893.836	1.790.715	527.739	751.889	751.889	751.889	719.000	719.000	719.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		4.600.000	11.046.640	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		9.259.442							
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.893.836	15.650.157	11.574.379	751.889	751.889	751.889	719.000	719.000	719.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 12	12	11	12	18	18	18	12	12	12

48. AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE BiH

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	588.854	445.671	623.070	984.976	984.976	984.976	857.000	857.000	857.000
3.	Naknade uposlenih	233.190	115.109	238.000	945.048	945.048	945.048	252.000	252.000	252.000
4.	Materijalni troškovi	491.000	380.147	499.513	1.182.976	1.182.976	1.182.976	549.000	549.000	549.000
5.	Tekućih grantova		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	30.000	29.930	110.000	350.000	350.000	350.000	30.000	30.000	30.000
7.	Programi posebnih namjena	10.000	4.556							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.353.044	975.413	1.470.583	3.463.000	3.463.000	3.463.000	1.688.000	1.688.000	1.688.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	168.933	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.353.044	975.413	1.639.516	3.463.000	3.463.000	3.463.000	1.688.000	1.688.000	1.688.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 29	29	23	29	42	42	42	29	29	29

49. DRŽAVNO REGULATORNO POVJERENSTVO ZA ELEKTRIČNU ENERGIJU - DERK

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun	Izvršenje	Proračun	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
		2007.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	1.024.860	918.506	1.150.000						
3.	Naknade uposlenih	139.130	102.903	134.000						
4.	Materijalni troškovi	722.000	485.609	707.000						
5.	Tekuć i grantovi									
6.	Kapitalna potrognja	88.000	68.490	58.000						
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.973.990	1.575.508	2.049.000						
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.973.990	1.575.508	2.049.000						
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 22	22	20	22						

50. SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIMA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun	Izvršenje	Proračun	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
		2007.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	2.882.542	1.988.397	3.041.535	3.872.000	4.042.000	4.107.000	4.875.000	5.263.000	5.651.000
3.	Naknade uposlenih	685.853	779.826	833.154	1.185.000	1.222.000	1.240.000	1.095.000	1.182.000	1.269.000
4.	Materijalni troškovi	1.135.000	849.317	907.155	1.830.700	2.265.600	2.426.100	1.084.000	1.170.000	1.256.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	550.000	518.263	550.000	696.000	730.000	885.000	146.000	180.000	335.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	5.253.395	4.135.803	5.331.844	7.583.700	8.259.600	8.658.100	7.200.000	7.795.000	8.511.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	5.253.395	4.135.803	5.331.844	7.583.700	8.259.600	8.658.100	7.200.000	7.795.000	8.511.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 233	185	153	185	220	230	233	201	217	233

51. ODBOR DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun	Izvršenje	Proračun	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
		2007.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	205.756	150.808	218.421	218.421	218.421	218.421	358.000	358.000	358.000
3.	Naknade uposlenih	80.343	19.352	89.655	89.655	89.655	89.655	95.000	95.000	95.000
4.	Materijalni troškovi	124.000	32.820	112.951	112.951	112.951	112.951	113.000	113.000	113.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Kapitalna potrognja	21.000	16.676	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	431.099	219.656	431.027	431.027	431.027	431.027	576.000	576.000	576.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	431.099	219.656	431.027	431.027	431.027	431.027	576.000	576.000	576.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 9	9	3	9	9	9	9	9	9	9

52. POVJERENSTVO ZA KONCESIJE

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	509.491	401.185	541.285	541.285	541.285	541.285	843.000	843.000	843.000
3.	Naknade uposlenih	214.574	118.324	214.129	214.129	214.129	214.129	216.000	216.000	216.000
4.	Materijalni troškovi	309.000	224.332	346.641	376.641	387.641	387.641	381.000	381.000	381.000
5.	Tekuci grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	72.000	66.754	84.000	105.000	25.000	20.000	60.000	25.000	20.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	1.105.065	810.595	1.186.055	1.237.055	1.168.055	1.163.055	1.500.000	1.465.000	1.460.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	1.105.065	810.595	1.186.055	1.237.055	1.168.055	1.163.055	1.500.000	1.465.000	1.460.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 17	17	12	17	17	17	17	17	17	17

53. URED ZA ZAKONODAVSTVO

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	331.169	164.181	462.253	600.928	739.603	878.278	825.000	914.000	973.000
3.	Naknade uposlenih	111.696	48.784	155.000	195.000	235.000	315.000	204.000	226.000	240.000
4.	Materijalni troškovi	151.000	126.539	141.547	156.547	171.547	186.547	157.000	172.000	187.000
5.	Tekuci grantovi	0	0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	37.000	3.684	46.000	61.000	76.000	91.000	10.000	5.000	5.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	630.865	343.188	804.800	1.013.475	1.222.150	1.470.825	1.196.000	1.317.000	1.405.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	630.865	343.188	804.800	1.013.475	1.222.150	1.470.825	1.196.000	1.317.000	1.405.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 33	17	9	25	30	33	33	28	31	33

54. AGENCIJA ZA JAVNE NABAVE

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	321.371	234.755	360.955	415.955	415.955	415.955	680.000	799.000	917.000
3.	Naknade uposlenih	155.787	82.845	169.920	169.920	186.920	205.620	225.000	264.000	306.000
4.	Materijalni troškovi	360.000	182.350	366.407	489.107	538.000	591.800	488.000	573.000	658.000
5.	Tekuci grantovi	0	0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	70.000	64.397	80.000	80.000	80.000	80.000	20.000	20.000	20.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	907.158	564.347	977.282	1.154.982	1.220.875	1.293.375	1.413.000	1.656.000	1.901.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	907.158	564.347	977.282	1.154.982	1.220.875	1.293.375	1.413.000	1.656.000	1.901.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 31	18	13	19	21	21	21	23	27	31

55. URED ZA RAZMATRANJE ŽALBI PO JAVNIM NABAVAMA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	413.471	196.641	443.467	534.380	538.600	538.600	759.000	759.000	759.000
3.	Naknade uposlenih	130.312	58.718	140.312	157.100	158.500	158.500	151.000	151.000	151.000
4.	Materijalni troškovi	326.000	248.772	402.568	506.126	544.155	547.150	443.000	443.000	443.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	70.000	36.954	85.000	120.000	123.500	140.000	15.000	15.000	15.000
7.	Programi posebnih namjena	0								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	939.783	541.085	1.071.347	1.317.606	1.364.755	1.384.250	1.368.000	1.368.000	1.368.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	939.783	541.085	1.071.347	1.317.606	1.364.755	1.384.250	1.368.000	1.368.000	1.368.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 17	16	6	17	23	23	23	17	17	17

56. INSTITUT ZA NESTALE OSOBE

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	761.297	0	1.158.369	1.328.466	1.328.466	1.328.466	1.328.000	1.328.000	1.328.000
3.	Naknade uposlenih	185.180	0	407.640	467.509	467.509	467.509	463.000	463.000	463.000
4.	Materijalni troškovi	1.084.000	285.430	4.689.458	5.378.054	5.378.054	5.378.054	5.158.000	5.158.000	5.158.000
5.	Tekuć i grantovi	0	0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	100.000	7.396	200.000	200.000	200.000	200.000	30.000	30.000	30.000
7.	Programi posebnih namjena	4.459.000	540.000							
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	6.589.477	832.826	6.455.467	7.374.029	7.374.029	7.374.029	6.979.000	6.979.000	6.979.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	6.589.477	832.826	6.455.467	7.374.029	7.374.029	7.374.029	6.979.000	6.979.000	6.979.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 55	36	0	55	55	55	55	55	55	55

57. AGENCIJA ZA OSIGURANJE

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	212.614	103.375	244.303	244.303	264.303	269.303	359.000	359.000	359.000
3.	Naknade uposlenih	159.706	89.127	144.752	144.752	149.752	154.752	158.000	158.000	158.000
4.	Materijalni troškovi	209.000	179.247	213.244	203.244	223.244	223.244	203.000	203.000	203.000
5.	Tekuć i grantovi	0	0	0	0	0	20.000			
6.	Kapitalna potrognja	41.000	16.427	10.000	10.000	30.000	10.000	10.000	30.000	10.000
7.	Programi posebnih namjena	0								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	622.320	388.176	612.299	602.299	667.299	677.299	730.000	750.000	730.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	622.320	388.176	612.299	602.299	667.299	677.299	730.000	750.000	730.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 11	11	6	11	11	11	11	11	11	11

58. DIREKCIJA ZA EKONOMSKO PLANIRANJE - DEP

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	476.815	244.276	590.716	776.402	776.402	776.402	980.000	980.000	980.000
3.	Naknade uposlenih	108.634	64.582	167.544	219.676	219.676	219.676	192.000	192.000	192.000
4.	Materijalni troškovi	176.475	159.969	1.044.261	1.222.455	1.222.455	1.222.455	287.000	287.000	287.000
5.	Tekuć i grantovi		0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	65.000	71.386	35.000	35.000	35.000	35.000	10.000	10.000	10.000
7.	Programi posebnih namjena	0								
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	826.924	540.213	1.837.521	2.253.533	2.253.533	2.253.533	1.469.000	1.469.000	1.469.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva				710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	826.924	540.213	1.837.521	2.963.533	2.963.533	2.963.533	2.179.000	2.179.000	2.179.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 31	26	19	31	41	41	41	31	31	31

59. INSTITUCIJA OMBUDSMANA ZA ZAŠTITU POTROŠAČA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	176.362	83.456	251.319	334.319	394.819	408.319	355.000	355.000	355.000
3.	Naknade uposlenih	37.232	5.925	87.283	102.283	121.283	125.283	94.000	94.000	94.000
4.	Materijalni troškovi	95.000	68.353	269.004	284.004	293.004	297.004	157.000	157.000	157.000
5.	Tekuć i grantovi	0	0	0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	60.000	59.921	50.000	65.000	50.000	50.000	10.000	10.000	10.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	368.594	217.655	657.606	785.606	859.106	880.606	616.000	616.000	616.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva		0	0	0	0	0			
11.	Donatorska sredstva		0	0	0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	368.594	217.655	657.606	785.606	859.106	880.606	616.000	616.000	616.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 9	6	1	9	9	11	11	9	9	9

60. URED KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće	140.000	163.540	744.171	744.171	744.171	744.171	1.187.000	1.187.000	1.187.000
3.	Naknade uposlenih	37.000	41.895	270.000	270.000	270.000	270.000	272.000	272.000	272.000
4.	Materijalni troškovi	223.000	292.427	330.088	710.088	710.088	710.088	307.000	307.000	307.000
5.	Tekuć i grantovi			0	0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja	50.000	80.742	70.000	70.000	70.000	70.000	10.000	10.000	10.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI	450.000	578.604	1.414.259	1.794.259	1.794.259	1.794.259	1.776.000	1.776.000	1.776.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva									
11.	Donatorska sredstva									
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	450.000	578.604	1.414.259	1.794.259	1.794.259	1.794.259	1.776.000	1.776.000	1.776.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 38	17	18	45	38	38	38	38	38	38

61. AGENCIJA ZA POŠTANSKI PROMET

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće			641.929	741.929	831.436	831.436	642.000	642.000	642.000
3.	Naknade uposlenih			201.413	201.413	201.413	201.413	191.000	191.000	191.000
4.	Materijalni troškovi			369.658	409.658	409.658	409.658	406.000	406.000	406.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja			177.000	77.000	77.000	77.000	77.000	77.000	77.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI			1.390.000	1.430.000	1.519.507	1.519.507	1.316.000	1.316.000	1.316.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	0	0	1.390.000	1.430.000	1.519.507	1.519.507	1.316.000	1.316.000	1.316.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 17			17	10	10	10	10	10	10

3

62. AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće				134.221	134.221	134.221	134.000	134.000	134.000
3.	Naknade uposlenih				55.880	55.880	55.880	56.000	56.000	56.000
4.	Materijalni troškovi				282.040	282.040	282.040	282.000	282.000	282.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0			
6.	Kapitalna potrognja				151.000	151.000	151.000	151.000	151.000	151.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI				623.141	623.141	623.141	623.000	623.000	623.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	0	0		623.141	623.141	623.141	623.000	623.000	623.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 6				10	10	10	10	10	10

63. AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće				211.583	211.583	211.583	212.000	212.000	212.000
3.	Naknade uposlenih				74.382	74.382	74.382	74.000	74.000	74.000
4.	Materijalni troškovi				382.250	382.250	382.250	382.000	382.000	382.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0	0	0	0
6.	Kapitalna potrognja				65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI				733.215	733.215	733.215	733.000	733.000	733.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	0	0		733.215	733.215	733.215	733.000	733.000	733.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 17				17	17	17	17	17	17

64. AGENCIJA ZA ZAŠTITU PODATAKA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće				133.122	133.122	133.122	133.000	133.000	133.000
3.	Naknade uposlenih				58.080	58.080	58.080	58.000	58.000	58.000
4.	Materijalni troškovi				201.850	201.850	201.850	202.000	202.000	202.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0	0	0	0
6.	Kapitalna potrognja				120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI				513.052	513.052	513.052	513.000	513.000	513.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	0	0		513.052	513.052	513.052	513.000	513.000	513.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 16				16	16	16	16	16	16

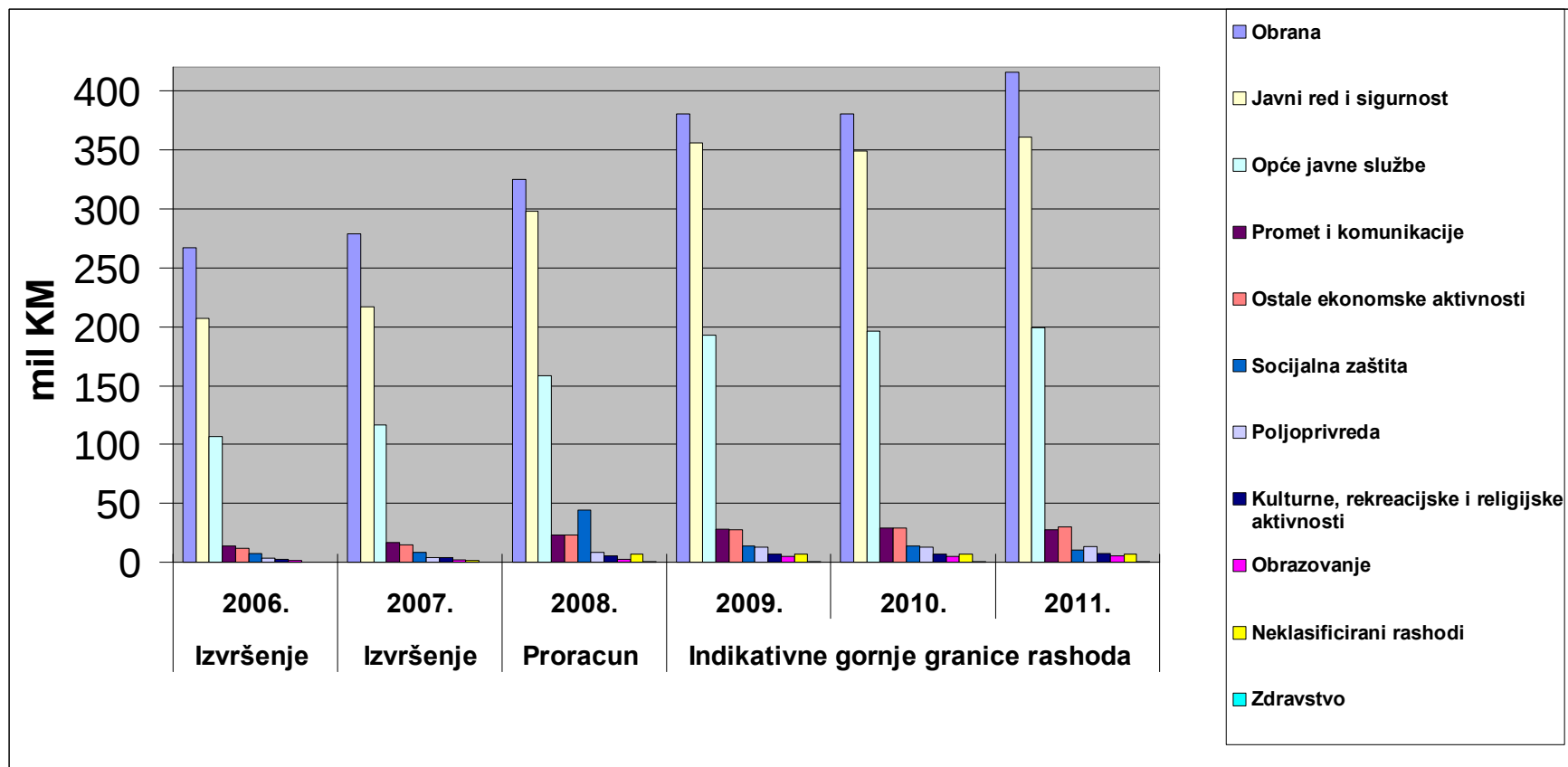
65. CENTAR ZA INFORMACIJE I PRIZNAVANJE DOKUMENATA

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće				672.661	672.661	672.661	673.000	673.000	673.000
3.	Naknade uposlenih				35.046	35.046	35.046	35.000	35.000	35.000
4.	Materijalni troškovi				160.655	160.655	160.655	161.000	161.000	161.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0	0	0	0
6.	Kapitalna potrognja				107.000	107.000	107.000	107.000	107.000	107.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI				975.362	975.362	975.362	976.000	976.000	976.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	0	0		975.362	975.362	975.362	976.000	976.000	976.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 6				6	6	6	6	6	6

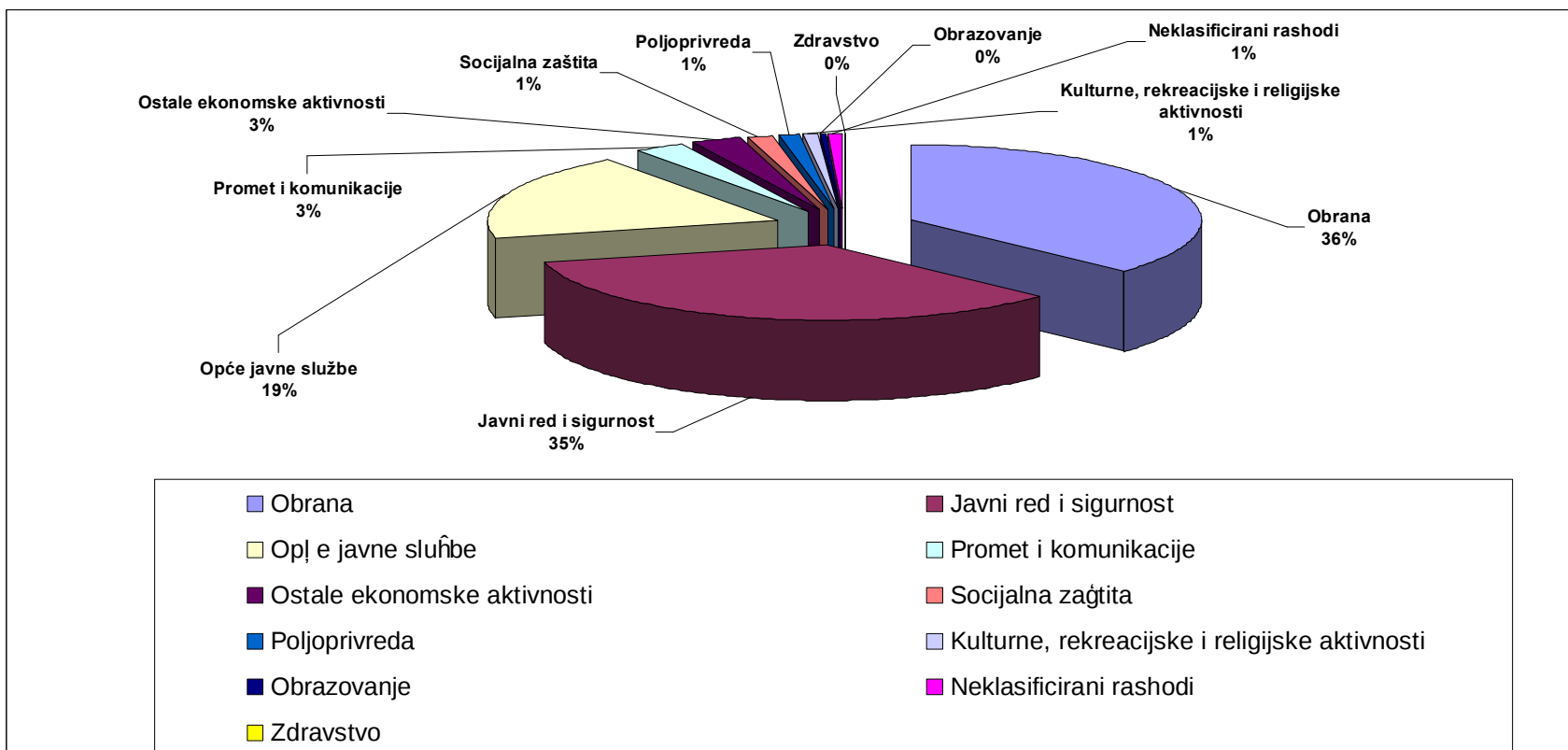
66. DRŽAVNA REGULATORNA AGENCIJA ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST

R. Br.	Ekonomska kategorija	Proračun 2007.	Izvršenje 2007.	Proračun 2008.	Ukupan zahtjev			Indikativne gornje granice rashoda		
					2009.	2010.	2011.	2009.	2010.	2011.
1.	RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA									
2.	Bruto plaće				242.550	242.550	242.550	243.000	243.000	243.000
3.	Naknade uposlenih				80.850	80.850	80.850	81.000	81.000	81.000
4.	Materijalni troškovi				272.250	272.250	272.250	272.000	272.000	272.000
5.	Tekuć i grantovi				0	0	0	0	0	0
6.	Kapitalna potrognja				200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
7.	Programi posebnih namjena									
8.	UKUPNI PRORAČUNSKI RASHODI				795.650	795.650	795.650	796.000	796.000	796.000
9.	DODATNI IZVORI FINANCIRANJA									
10.	Kreditna sredstva				0	0	0			
11.	Donatorska sredstva				0	0	0			
12.	UKUPNI RASHODI KORISNIKA	0	0		795.650	795.650	795.650	796.000	796.000	796.000
13.	Broj uposlenih / Pravilnik 20				20	20	20	20	20	20

Grafikon D3.1: Potrošnja institucija BiH po funkcionalnoj/sektorskoj klasifikaciji za razdoblje od 2006. do 2011. godine



Grafikon D3.2: Struktura planirane potrošnje po sektorima za 2009. godinu



Dodatak 4: Instrukcije za proračunske korisnike br. 1 (priprema Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine) koje je Ministarstvo financija i trezora uputilo proračunskim korisnicima

Broj: 01-15-16-614/08

Sarajevo, 06.02.2008. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA INSTITUCIJA BiH

n/r rukovoditelju organa

PREDMET: Dostava Instrukcija za proračunske korisnike br. 1 (priprema Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine) **i proračunskog kalendara za pripremu proračuna Institucija BiH za 2009. godinu tijekom 2008. godine**

Temeljem članka 5. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovina («Službeni glasnik BiH» 61/04) **Ministarstvo financija i trezora BiH dostavlja Vam Instrukcije za proračunske korisnike br. 1.**

Svrha ovih 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 2009. do 2011. godine i proračuna za 2009. godinu, te da daju upute za pripremu Tablica pregleda prioriteta proračunskih korisnika (Instrukcija br. 1) za razdoblje od 2009. do 2011. godine. **Rok za dostavu popunjenih tablica u sklopu Instrukcije br. 1 Ministarstvu financija i trezora BiH je 30. travanj 2008. godine.**

U 2005., 2006. i 2007. godini Institucije BiH, entitetske i kantonalne razine vlasti u BiH su pripremale Dokumente okvirnog proračuna kao dio srednjoročnog pristupa planiranju proračuna. Cilj ovih dokumenata je da pomognu vlastima u BiH da razviju kvalitetniji strateški osnov za srednjoročno planiranje proračuna i godišnji proračun, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika navedenim u Srednjoročnoj razvojnoj strategiji BiH 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 je se za 2009. godinu Ministarstvu financija i trezora BiH dostavljati u kolovozu 2008. godine.

Ministarstvo financija i trezora BiH je pripremilo proračunski kalendar koji sadrži rokove za dostavu podataka od strane proračunskih korisnika tijekom 2008. godine. Ovaj proračunski kalendar (**u Privitku A**) rukovoditeljima proračunskih korisnika treba da služi kao orijentir u procesu planiranja dinamike upućivanja, potrebnih sredstava i ostalih ulaznih podataka za pripremu Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine i godišnjeg proračuna za 2009. 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 razdoblje od 2009. do 2011. godine pripremi i uputi Vijeću u ministara BiH najkasnije 30.06.2008. 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 poslone proračunskim korisnicima tokom 2008. godine. Instrukcije br. 2 i 3, koje će biti dostavljene kasnije u tijeku proračunskog ciklusa dat će daljnje upute vezane za pripremu Zahtjeva proračunskih korisnika za sredstvima u 2009. godini (Instrukcije br. 2) i Dokumentaciju programskog proračuna (Instrukcije br. 3).

Pored proračunskog kalendara, Instrukcije br. 1 sadrže upute za pripremu Tablica pregleda prioriteta proračunskih korisnika, koje daju poljetne procjene planiranih proračunskih rashoda za naredne tri godine. Informacije koje su sadržane u četiri tablice (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 nadmažuju raspoloživa sredstva, **veoma je važno da se svi korisnici pridržavaju uputa iz ovih Instrukcija ukoliko žele da njihovi zahtjevi budu razmatrani od strane Ministarstva financija i trezora BiH i Vijeća ministara BiH**. Također 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 njihovoj izradi bili angažirani samo uposlenici koji rade na financijsko-materijalnim poslovima korisnika. Ovo je posljedica dosadašnjeg shvatanja proračuna, kao prostog plana potrošnje po pojedinim kategorijama ekonomske klasifikacije. Međutim, Dokument okvirnog proračuna u svojoj osnovi predstavlja procjenu sredstava koja će biti potrebna za ostvarivanje strateških i operativnih ciljeva proračunskih korisnika, te je **za kvalitetnu izradu Tablica srednjoročnih prioriteta proračunskih korisnika (tj. Instrukcije br.1) neophodno aktivno sudjelovanje svih rukovoditelja u okviru institucije**.

Format i upute za popunjavanje Tablica pregleda srednjoročnih prioriteta proračunskih korisnika koji su dati u **Privitku B** su dizajnirani tako da koriste pojednostavljenu programsku strukturu koja je prethodno korigirana u Instrukcijama br. 3 iz 2007. godine, koje su korisnici Ministarstva financija i trezora BiH dostavili u prosincu 2007. i siječnju 2008. godine. Informacije o planiranim kapitalnim rashodima moraju biti sukladni Programu javnih ulaganja Institucija BiH (PIP).

Četiri tablice koje su dio Tablica pregleda prioriteta proračunskog korisnika su:

- Tablica 1: Sažeti pregled postojećih programa²⁰
- Tablica 2: Novi prijedlozi visokoprioritetne potrošnje
- Tablica 3: Moguće opcije uštede
- Tablica 4: Sažetak postojećih programa, prijedloga dodatne potrošnje i opcija uštede

Kako bi pojednostavilo popunjavanje Tablica pregleda prioriteta, Ministarstvo financija i trezora BiH je pripremio Excel verziju priloženih tablica na CD-u koji je priložen ovom dopisu. **Dodatne instrukcije, definicije i upute za popunjavanje Tablica pregleda prioriteta se nalaze na priloženom CD-u.**

NAREDNI KORACI MINISTARSTVA FINACIJA I TREZORA BIH

Nakon što primi Tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika, Ministarstvo financija i trezora

²⁰ Postojeći i programi su oni programi koji imaju odobreno konstatno financiranje ili odobren produžetak financiranja.

BiH i je analizirati sve izložene prioritete i dati preporuke za gornje granice rashoda korisnika (u sklopu Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine) Vijeć u ministara BiH, imaju i u vidu predložene prioritete politika svih korisnika i procijenjena ukupna sredstva koja i je biti na raspolaganju za financiranje Institucija BiH u razdoblju od 2009. do 2011. godine. Gornje granice rashoda potrošnje za svakog korisnika koje i je biti odobrene od strane Vijeća ministara BiH i je biti dostavljene korisnicima u Instrukciji br. 2 i predstavljat i je ogranič enja sredstava za zahtjeve korisnika koji i je biti dostavljeni kasnije u prorač unskom ciklusu (u kolovozu 2008. godine). Sukladno navedenom, **nedostavljanje Tablica pregleda prioriteta i/ili nedovoljno obrazloženje prijedloga može voditi ka nerealnom određivanju potrošnje korisnika (odnosno postavljanjem nižih granica potrošnje korisnika).**

NAREDNI KORACI PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Od proračunskih korisnika se očekuje da pripreme svoje Tablice pregleda prioriteta sukladno formatom i uputama datim u Pravitku B i na priloženom CD-u i pošalju pupunjene Tablice pregleda prioriteta Ministarstvu financija i trezora najkasnije do 30.04.2008. godine.

S poštovanjem,

MINISTAR

Dragan Vrankić

Privitak A: KALENDAR ZA PRIPREMU DOKUMENTA OKVIRNOG PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE OD 2009. DO 2011. GODINE I PRORAČUNA ZA INSTITUCIJA BiH ZA 2009. GODINU

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nositelj odgovornosti	Rok
1. Dostava Tablica 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	6. veljače
2. Srednjoročni na makroekonomska i fiskalna prognoza	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	28. travanj
3. Tablice pregleda prioriteta proračunskih korisnika	Popunjavanje i dostavljanje Tablica pregleda prioriteta proračunskih korisnika	Proračunski korisnici	30. travanj
4. Dokument okvirnog proračuna (preliminarni nacrt proračuna)	a. Priprema Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine (preliminarni nacrt proračuna Institucija BiH za 2009. godinu)	Ministarstvo financija i trezora BiH	1. svibanj i 15. lipanj
	b. Dostavljanje Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine Vijeću ministara BiH	Ministarstvo financija i trezora BiH	25. lipanj
	c. Usvajanje Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine	Vijeće ministara BiH	30. lipanj

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nositelj odgovornosti	Rok
	d. Objavljivanje Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine na web stranici Ministarstva financija i trezora BiH	Ministarstvo financija i trezora BiH	15. srpanj
5. Pol'etna proračunska ograničenja	Dostavljanje Instrukcija za proračunske korisnike br. 2: - Pol'etna 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 MFi(T)-u	Proračunski korisnici	1. kolovoz
7. Rasprave 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 i 1. rujan
8. Usvajanje nacrtu proračuna od strane Vijeća ministara i Instrukcije za proračunske korisnike br. 3 (dokumentacija programskog proračuna)	a. Dostavljanje nacrtu proračuna Vijeću ministara (uključujući i konačni proračunska ograničenja)	Ministarstvo financija i trezora BiH	1. listopada
	b. Usvajanje nacrtu proračuna od strane Vlade/Vijeća ministara	Vijeće ministara BiH	15. listopada
	c. Dostavljanje usvojenog nacrtu proračuna Predsjedništvu	Vijeće ministara BiH	15. listopada
	d. Dostavljanje Instrukcija za proračunske korisnike br. 3 uključujući i konačni proračunska ograničenja i instrukcije za pripremu dokumentacije programskog proračuna (i druge popratne dokumentacije)	Ministarstvo financija i trezora BiH	15. listopada (ili ne kasnije od dva dana po usvajanju proračuna)
9. Dostavljanje proračuna i prateće dokumentacije	a. Priprema i dostavljanje dokumentacije programskog proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH	Proračunski korisnici	30. listopada (ili ne kasnije od 14 dana po dostavljanju konačnih proračunskih ograničenja)
	b. Predsjedništvo usvaja prijedlog proračuna	Predsjedništvo BiH	1. studeni
	c. Dostavljanje prijedloga proračuna i prateće dokumentacije Parlamentarnoj skupštini BiH	Predsjedništvo BiH	1. studeni

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nositelj odgovornosti	Rok
10. Rasprava i usvajanje proračuna od strane Parlamentarne skupštine BiH	a. Parlamentarna skupština BiH razmatra prijedlog proračuna i vodi raspravu o proračunu	Parlamentarna skupština BiH (i povjerenstvo za proračun i financije)	Studen i prosinac
	b. Parlamentarna skupština BiH usvaja konačni proračun Institucija BiH za 2009. godinu	Parlamentarna skupština BiH	31. prosinac

Privitak B: TABLICE PREGLEDA PRIORITETA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Cilj popunjavanja Tablica pregleda prioriteta proračunskih korisnika je da omogućuje korisnicima aktivnije sudjelovanje u određivanju prioriteta u ranoj fazi proračunskog procesa (tj. prije nego se donesu odluke o plafonima proračunskih korisnika) i omogućuje Vijeću ministara da odredi najbitnije unutar predloženih prijedloga dodatne potrošnje i opcija uštede prije nego ustanovi gornje granice potrošnje koje će biti definirane u Dokumentu okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine kojeg će Vijeće ministara usvojiti u lipnju 2008. godine. Ove Tablice proračunskim korisnicima daju priliku da sudjeluju u procesu srednjoročnog proračunskog planiranja i aktivno sudjeluju u pripremi Dokumenta okvirnog proračuna Institucija BiH za razdoblje od 2009. do 2011. godine.

Važno je da već u ovoj fazi proračunskog procesa proračunski korisnici navedu sve donesene i očekivane zakone i druge akte Vijeća ministara koje će imati financijske implikacije u proračunu Institucija BiH. U procesu planiranja proračunskih sredstava u obzir će se uzimati isključivo prijedlozi dostavljeni u sklopu Tablica pregleda prioriteta proračunskih korisnika.

Informacije koje korisnici dostavljaju o kapitalnim ulaganjima moraju biti sukladni Programu javnih ulaganja Institucijama BiH (PIP).

Tablica 1 – Postojeći programi

Tablica 1 daje kratak pregled postojećih programa i usluga koje proračunski korisnik pruža, a koji se temelje na strateškom cilju korisnika²¹. Ova tablica bi trebala prezentirati sredstva dodijeljena svakom programu, podijeljena po ekonomskoj klasifikaciji na temelju plana za 2008. i prijedloga za razdoblje od 2009. do 2011. godine. Isti skup tablica bi trebao precizirati izvore financiranja (tj. dodjelu iz proračuna, kreditna sredstva ili donacije), kao i informacije o uluku (npr. mjere uluka i ulukovitosti programa i usluga, i njihovu djelotvornost). Informacije o uluku su posebno korisne u procesu informiranja rukovoditelja, resornih ministara i Vijeća ministara o uspjehu korisničkih programa. Podatci za 2008. godinu moraju biti konzistentni sa usvojenim Zakonom o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza za 2008. godinu.

Procjene za razdoblje od 2009. do 2011. godine se trebaju navesti isključivo i sredstva za programe ili aktivnosti čiji rad je okončan, odnosno one programe i aktivnosti za koje više neće postojati uporište. Ovo se uglavnom odnosi na kapitalna ulaganja koja su bila odobrena u prethodnom razdoblju i već ostvarena, 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 bi se trebala zahtijevati kroz Tablicu 2, uz jasno obrazloženje razloga zakašnjenja i potrebe za nastavkom.

Tablica 1 također ne treba uključivati sredstva potrebna za proširenje postojećih programa, (npr. povećanje broja korisnika usluga koje korisnik pruža ili povećanje broja aktivnosti). Dakle, pored sredstava za nove programe, i sredstva koja se traže za proširenje postojećih programa se trebaju uključiti u Tablicu 2, tj. Tablicu prijedloga dodatne visokoprioritetne potrošnje.

²¹ Strateški cilj oslikava šta proračunski korisnik pokušava da postigne, imajući u vidu njegov opći cilj i svrhu postojanja. Strateški cilj bi trebao reflektirati prioritete politika Vijeća ministara, koje su sačeti u Srednjoročnoj razvojnoj strategiji i drugim strateškim dokumentima.

TABLICA 1.1 POSTOJEĆI PROGRAM br. 1

Institucija:

OPĆE INFORMACIJE O PROGRAMU

Naziv programa: (progr
Parlar

Operativni ciljevi: (nave
(ime i

Rukovoditelj programa: (ime i

Pravno uporište: (navesti legislat
aktivnosti u skladu s

Predložene aktivnosti: (opisati aktivnos
obrazložiti ih)

Definicija:

Operativni ili programski ciljevi su konkretni i mjerljivi iskaz onoga što korisnik namjerava postići sa sredstvima koja će utrošiti za određeni program. Operativni ciljevi treba da:

- odražavaju prioritete Vijeća ministara BiH i društva,
- su ostvarivi (imajući u vidu raspoloživa sredstva),
- čine temelj za aktivnosti koje korisnik poduzima,
- predstavljaju temelj za definiranje mjera učinka (kako bi se kroz njih mogla pratiti razina do koje je operativni cilj postignut).

Operativni ciljevi se odnose na izlazne (izravne) rezultate i krajnje rezultate (efekte) operativnih aktivnosti korisnika, a ne na njegove interne upravne procese

Definicija:

Glavne aktivnosti unutar određenog programa koje se trebaju sprovesti tijekom fiskalne godine kako bi se postigli operativni ciljevi programa. Gdje je moguće, aktivnosti bi se trebale osloniti na Srednjoročnu razvojnu strategiju BiH (SRS).

OČEKIVANI UČINAK PROGRAMA

	Mjere učinka	Ostvareno	Očekivani rezultati			
		2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
Izlazni (izravni) rezultati = Proizvodi i usluge koji proizlaze iz sprovođenja programa.			Uputa: U ove kolone se unose kvantificirani očekivani rezultati na temelju prethodno definiranih mjera učinka. Za razliku od kolone «Mjere učinka», u koju se unosi naziv tj. jedinica mjere, ove kolone sadrže razinu (tj. postotak ili količinu) za koju se očekuje da će se postići.			
Krajnji rezultati = Efekt i utjecaj proizvoda i pruženih usluga po ciljnu skupinu (u odnosu na strateške i operativne ciljeve).						
Učinkovitost = Trošak po jedinici izlaznog rezultata. Mjeri razinu do koje se usluge pružaju po minimalnom trošku.			Definicija: Mjere učinka su mjerljivi, stalni pokazatelji izlaznih rezultata, krajnjih rezultata i učinkovitosti. Oni mjere stupanj do kojeg su strateški ciljevi korisnika i njegovi operativni ciljevi postignuti i mjere jednu te istu stvar kroz vrijeme. Proračunski korisnici koji po prvi put rade svoj programski proračun bi trebali odabrati mjere koje se mogu jednostavno pratiti. Nakon što odrede mjere, proračunski korisnici bi trebali uspostaviti mehanizme za praćenje i izvještavanje. Kako vrijeme prolazi, kvaliteta i obujma ovih informacija bi se trebala povećavati, s obzirom da je ključna za transparentnost i odgovornost.			

PROCJENA TROŠKOVA PROGRAMA

Konto		Izvršenje	Plan	Procjena	Projekcije	
		2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
611000	Bruto plaće i naknade					KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih					KM 0
613000	Izdatci za materijal i usluge					KM 0
614000	Tekući i grantovi					KM 0
821000	Kapitalna ulaganja					KM 0
II. RASHODI FINANCIRANI IZ KREDITNIH SREDSTAVA		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih					KM 0
613000	Izdatci za materijal i usluge					KM 0
614000	Tekući i grantovi					KM 0
821000	Kapitalna ulaganja					KM 0
III. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
611000	Bruto plaće i naknade					KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih					KM 0
613000	Izdatci za materijal i usluge					KM 0
614000	Tekući i grantovi					KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
	Ukupni rashodi za program	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
	Broj uposlenih koji rade na programu	0	0	0	0	0

Opaske proračunskog korisnika:

Tablica 2 – Novi prijedlozi dodatne visoko-prioritetne potrošnje

Tablica 2 pruža sažetak prijedloga dodatne visokoprioritetne potrošnje, koju korisnik šalje uputiti Vijeću u ministara BiH na razmatranje.

Obzirom da raspoloživa sredstva nisu dovoljna da bi se financirali svi zahtjevi Vijeća a ministara i/ili društva, potrebno je donijeti odluku o tome koji programi se smatraju smatra najbitnijim za ekonomski i društveni razvitak države. Novi prijedlozi dodatne potrošnje bi trebali biti sukladni općim strateškim ciljevima politika iz Srednjoročne razvojne strategije (SRS) i drugih strateških dokumenata usvojenih od strane Vijeća a 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 financiranje, zbog čega nisu uključeni u redovita sredstva za Tablicu 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, polietne procjene troškova i očekivane rezultate (tj. ciljne ulinke).

Proračunski korisnik je eventualno željeti dostaviti više od jednog prijedloga za visokoprioritetnu potrošnju u sklopu jednog programa. U tom slučaju, korisnik bi trebao ponoviti istu tablicu za svaki prijedlog unutar tog

TABLICA 2.1: PRIJEDLOG DODATNE VISOKOPRIORITETNE POTROŠNJE br. 1

Institucija:	(unijeti naziv proračunskog korisnika)			
OPĆE INFORMACIJE O PROGRAMU				
Naziv programa:	(navesti dodatne programe i aktivnosti ili proširenje postojećih programa za koje korisnik predlaže da se provedu u razdoblju od 2009. do 2011. godine)			
Operativni ciljevi:	(navesti konkretne operativne ciljeve za ovaj program)			
Rukovoditelj programa:	(unijeti ime i prezime rukovoditelja programa)			
Pravno uporište:	Definicija: (a) Glavne aktivnosti unutar određenog programa koje se trebaju provesti tijekom fiskalne godine kako bi se postigli operativni ciljevi programa. Gdje je moguće, aktivnosti bi se trebale osloniti na (b) Srednjoročnu razvojnu strategiju BiH (SRS) i druge strateške dokumente usvojene od strane Vijeća ministara BiH.			
Predložene aktivnosti:				
OČEKIVANI UČINAK PROGRAMA				
	Mjere učinka	Očekivani rezultati		
		2009.	2010.	2011.
Izlazni (izravni) rezultati = Proizvodi i usluge koji proizlaze iz provođenja programa.				
Krajnji rezultati = Efekt i utjecaj proizvoda i pruženih usluga po ciljnu skupinu (u odnosu na strateške i operativne ciljeve).				
Učinkovitost = Trošak po jedinici izlaznog rezultata. Mjeri razinu do koje se usluge pružaju po minimalnom trošku.				
PROCJENE PREDLOŽENIH DODATNIH TROŠKOVA UNUTAR PROGRAMA				
Konto		Procjena 2009.	Projekcije 2010. 2011.	
I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA		KM 0	KM 0	KM 0
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdatci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekuć i grantovi	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0
II. RASHODI FINANCIRANI IZ KREDITNIH SREDSTAVA		KM 0	KM 0	KM 0
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdatci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekuć i grantovi	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0
III. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA		KM 0	KM 0	KM 0
611000	Bruto plaće i naknade	KM 0	KM 0	KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdatci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekuć i grantovi	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0
	Ukupni dodatni troškovi za program	KM 0	KM 0	KM 0
	Broj dodatnih uposlenih na programu	0	0	0

programa, sa razlikom u polju ~~Predložene~~ aktivnosti gdje je navesti Prijedlog 1 u okviru Programa 1, Prijedlog 2 u okviru Programa 1 itd. Podrazumjeva se da je razlika između prijedlozi imati različitih mjera ulj i nka i ciljne ulj i nke, koje korisnik također treba navesti.

Tablica 3 – Predložene opcije uštede

Tablica 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 financirane programe. Ovo je posebno važno imajući u vidu da je rast prihoda nedovoljan da osigura sredstava za nove proračunske zahtjeve.

Kroz vrijeme, prioriteti vlade i društva se mogu promijeniti i ono što je nekada bilo prioritet je eventualno 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. Nadalje, ukoliko neki program nije djelotvoran (tj. nema očekivani utjecaj), nije učinkovit (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 proračuna za 2009. godinu.

TABLICA 3.1: PREDLOŽENA OPCIJA UŠTEDE br. 1

Institucija:

(unijeti naziv proračunskog korisnika)

OPĆE INFORMACIJE O PROGRAMU UNUTAR KOJEG JE PREDVIĐENA UŠTEDA

Naziv programa:	(unijeti naziv programa unutar kojeg proračunski korisnik namjerava napraviti uštede (npr. kroz povećanje efikasnosti unutar procesa i procedura) u razdoblju od 2009. do 2011. godine)
Operativni ciljevi:	(unijeti operativne ciljeve programa)
Rukovoditelj programa:	(unijeti ime i prezime rukovoditelja programa)
Opis opcije uštede:	(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.)?)
Očekivani utjecaj uštede:	(koji će utjecaj imati ušteda po krajnje korisnike usluga ovog programa?)

PROCJENA PREDLOŽENE UŠTEDE UNUTAR PROGRAMA

Konto		Procjena	Projekcije	
		2009.	2010.	2011.
I. RASHODI FINANCIRANI IZ PRORAČUNA		KM 0	KM 0	KM 0
611000	Bruto plać e i naknade	KM 0	KM 0	KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdatci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekuć i grantovi	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0
II. RASHODI FINANCIRANI IZ KREDITNIH SREDSTAVA		KM 0	KM 0	KM 0
611000	Bruto plać e i naknade	KM 0	KM 0	KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdatci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekuć i grantovi	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0
III. RASHODI FINANCIRANI IZ DONACIJA		KM 0	KM 0	KM 0
611000	Bruto plać e i naknade	KM 0	KM 0	KM 0
612000	Naknade troškova uposlenih	KM 0	KM 0	KM 0
613000	Izdatci za materijal i usluge	KM 0	KM 0	KM 0
614000	Tekuć i grantovi	KM 0	KM 0	KM 0
821000	Kapitalna ulaganja	KM 0	KM 0	KM 0
	Ukupna predlorena uĝteda	KM 0	KM 0	KM 0
	Broj uposlenih koji bi se uĝtedili	0	0	

Ova tablica objedinjava informacije date u Tablicama 1-3, po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji. Nakon što popune Tablice 1-3, korisnici bi trebali provjeriti zbrojne iznose u Tablici 4.

113

Dodatak 5: Tablica fiskalne pozicije institucija BiH

Iznosi u mil KM	Izvršenje			Proračun	Projekcije		
	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
Ukupni prihodi i grantovi	380	697	786	828	1035	1087	1135
Ukupni prihodi	345	679	766	824	1035	1087	1135
Porezni prihodi	252	566	632	675	879	928	974
Neizravni porezi	252	566	632	675	879	928	974
Izravni porezi							
Neporezni prihodi	58	73	89	90	96	98	99
Ostali prihodi	35	40	45	59	60	61	62
Grantovi	35	18	20	4	0	0	0
Ukupni rashodi	340	655	703	924	1087	1087	1135
Bruto plaće	150	337	353	430	544	557	574
Naknade	47	94	109	153	178	182	187
Materijalni troškovi	64	113	109	192	211	222	223
Subvencije i socijalni transferi	0	0	0	0	0	0	0
Kamate (Otplate vanjskog duga su isplućene, jer su planirane u proračunima entiteta. Nakon usvajanja DOP-ova svih razina vlasti u BiH, bit će moguća izrada tablice konsolidirane fiskalne pozicije BiH objedinjenjem tablica fiskalne pozicije institucija BiH, konsolidirane FBiH, konsolidirane RS i konsolidiranog Brč ko Distikta)							
Ostali rashodi (uključuju Progame posebne namjene, tekuće grantove, izravne transfere i rezerviranja)	65	80	107	73	70	69	66
Kapitalne investicije	14	31	25	76	84	57	85
Bilanca (Ukupni prihodi i grantovi - Ukupno rashodi)	40	42	83	-96	-52	0	0
Financiranje	-40	-42	-83	96	52	0	0
Strano financiranje	0	0	0	0	0	0	0
Kreditni za potporu proračuna							
Kreditni za investicijske projekte							
Otplata vanjskog duga							
Domaće financiranje	-40	-42	-83	96	52	0	0
Preneseni suficiti iz prethodnih godina		17	17	96	52		
Prihodi od privatizacije							
Unutarnji dug							
Suficit tekuće godine koji se prebacuje u proračun naredne godine	-17	-17	-96				
Namjenske donacije koje se vanproračunski prenose korisnicima	-17	-22	-38				
Suficit tekuće godine koji se nije prebacivao u proračun naredne godine već je akumuliran. Od ovog ukupnog iznosa od 60 milijuna KM (prikazano u Izvještju o izvršenju proračuna institucija BiH za 2007. godinu), iznos od 52 mil KM prenesenih sredstava planiran je u 2009. godini za kapitalne investicije (detalji u Poglavlju 4), što je uvjetovano usvajanjem Izvještja o izvršenju proračuna Institucija BiH za 2007. godinu.	-6	-20	34				
Primarna bilanca (Bilanca - Kamate)	40	42	83	-96	-52	0	0