

BOSNA I HERCEGOVINA
CENTRALNA IZBORNA KOMISIJA
SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENSTVO



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА

**INTERNE PROCEDURE
O PROCESU IZRADE BUDŽETA**

Sarajevo, septembar 2010. godine

SADRŽAJ

I. OSNOVNE ODREDBE	2
II. SREDNJOROČNO PLANIRANJE	2
III. ZAHTJEV ZA DODJELU SREDSTAVA IZ BUDŽETA	4
IV. OPERATIVNO PLANIRANJE	6
V. ZAVRŠNE ODREDBE	8

Na osnovu člana 18. Poslovnika Centralne izborne komisije Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 50/07 i 33/09), a u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", br. 61/04 i 49/09), Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine je na 52. sjednici održanoj 16.09.2010. godine donijela

INTERNE PROCEDURE O PROCESU IZRADE BUDŽETA

POGLAVLJE I. OSNOVNE ODREDBE

Član 1. (Predmet)

Interne procedure o procesu izrade budžeta (u daljem tekstu: Procedure) uređuju proces finansijskog planiranja u Centralnoj izbornoj komisiji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Centralna izborna komisija BiH) i to:

- a) Proces srednjoročnog planiranja,
- b) Proces izrade zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za narednu fiskalnu godinu i
- c) Proces izrade operativnih planova.

Član 2. (Zakonski osnov)

Obaveza srednjoročnog planiranja, odnosno izrade tabela prioriteta Centralne izborne komisije BiH i godišnjih zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta institucija Bosne i Hercegovine utemeljena je Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine.

Član 3. (Cilj)

Finansijsko planiranje, kao planska djelatnost u domenu finansija u skladu sa ciljevima i planiranim aktivnostima institucija, ima za cilj bolje povezivanje raspodjele raspoloživih resursa sa prioritarnim politikama navedenim u srednjoročnoj razvojnoj strategiji BiH i drugim strateškim dokumentima.

POGLAVLJE II. SREDNJOROČNO PLANIRANJE

Član 4. (Pojam)

- (1) Srednjoročno finansijsko planiranje predstavlja početne procjene budžetskih rashoda po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji za period od tri naredne fiskalne godine.
- (2) Srednjoročno finansijsko planiranje omogućava Centralnoj izbornoj komisiji BiH aktivno učešće u određivanju prioriteta u ranoj fazi budžetskog procesa, tj. prije nego Vijeće ministara BiH utvrdi gornje granice potrošnje po budžetskim korisnicima u Dokumentu okvirnog budžeta institucija BiH.

Član 5.

(Instrukcija za budžetske korisnike br.1)

Najkasnije do 31. januara tekuće godine Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavlja budžetskim korisnicima Instrukciju za budžetske korisnike br. 1 sa smjernicama za izradu tabela prioriteta koje su ulazni elementi za izradu Dokumenta okvirnog budžeta.

Član 6.

(Tabele prioriteta)

- (1) Tabele prioriteta obuhvataju izvršenje budžeta za prethodnu godinu, odobreni budžet za tekuću godinu i planirani budžet za naredne tri godine i to po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji.
- (2) Elementi tabela prioriteta su:
 - a) Strateški i operativni programski ciljevi Centralne izborne komisije BiH;
 - b) Programske aktivnosti;
 - c) Mjere učinka i očekivani rezultati;
 - d) Procjena rashoda po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji i izvorima finansiranja;
 - e) Prijedlozi dodatne visoko-prioritetne potrošnje;
 - f) Opcije ušteda;
 - g) Planirani priliv sredstava od prodaje stalnih sredstava i prihoda od vlastite djelatnosti i
 - h) Obrazloženje.
- (3) Formu i sadržaj tabela prioriteta propisuje Ministarstvo finansija i trezora BiH i iste se popunjavaju u skladu sa Instrukcijom za budžetske korisnike br. 1.

Član 7.

(Programsko budžetiranje)

- (1) Centralna izborna komisija BiH je obavezna grupisati svoje aktivnosti u programe sa jasno definisanim operativnim ciljevima i željenim rezultatima.
- (2) Programi u Centralnoj izbornoj komisiji BiH su:
 - a) Program 1 – Provedba izbora i upravljanje Centralnim biračkim spiskom
 - b) Program 2 – Sprječavanje sukoba interesa kod izabranih zvaničnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika
 - c) Program 3 – Revizija finansiranja političkih stranaka i
 - d) Program 4 – Strateško upravljanje i administracija.
- (3) Generalni sekretar Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH, po prethodno pribavljenom mišljenju Centralne izborne komisije BiH, odlučuje o izmjeni programa iz stava (2) ovog člana ili uvođenju novih programa.
- (4) Sektor za finansijske i opće poslove Centralne izborne komisije BiH je dužan, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, osigurati evidentiranje rashoda i izdataka Centralne izborne komisije BiH po programima.

Član 8.

(Instrukcija za rukovodiocima)

Sektor za finansijske i opće poslove Centralne izborne komisije BiH je dužan da u roku od pet dana od dana prijema Instrukcije za budžetske korisnike br. 1, rukovodiocima osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH dostavi elektronsku verziju tabela prioriteta i instrukciju o načinu popunjavanja istih.

Član 9.

(Obaveze rukovodioca osnovnih organizacionih jedinica)

(1) Rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH su obavezni za svoje organizacione jedinice popuniti sljedeće podatke:

- a) Opće informacije (operativni ciljevi, pravno uporište, predložene aktivnosti);
- b) Mjere učinka i očekivani rezultati (izlazni i krajnji rezultati);
- c) Planirani izdaci za materijal i usluge, tekuće grantove i kapitalna ulaganja po izvorima finansiranja (budžetska sredstva, kreditna sredstva i donacije);
- d) Planirani broj zaposlenih;
- e) Prijedloge dodatne visoko-prioritetne potrošnje;
- f) Prijedloge ušteda;
- g) Planirani priliv sredstava od prodaje stalnih sredstava i prihoda od vlastite djelatnosti i
- h) Obrazloženje.

(2) Rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH su dužni popunjene tabele prioriteta za svoje organizacione jedinice sa podacima iz stava (1) ovog člana dostaviti u Sektor za finansijske i opće poslove najkasnije do 15. marta tekuće godine.

(3) Podaci iz stava (1) ovog člana moraju biti u skladu sa planiranim aktivnostima organizacionih jedinica za naredne tri godine.

Član 10.

(Obaveze Sektora za finansijske i opće poslove)

(1) Izdatke za bruto plate i naknade zaposlenih u Centralnoj izbornoj komisiji BiH obračunava Odsjek za materijalno-finansijske poslove, a na osnovu podataka o planiranom broju zaposlenih osnovnih organizacionih jedinica.

(2) U slučaju potrebe za razjašnjenjem dostavljenih podataka ili u slučaju dostavljanja nepotpunih podataka od strane osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH održavaju se sastanci predstavnika Sektora za finansijske i opće poslove i predstavnika date organizacione jedinice Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH.

(3) Sektor za finansijske i opće poslove će pružati tehničku pomoć rukovodiocima programa u popunjavanju tabela prioriteta.

(4) Sektor za finansijske i opće poslove će, na osnovu podataka osnovnih organizacionih jedinica iz člana 9. ovih Procedura, izraditi tabele prioriteta Centralne izborne komisije BiH i dostaviti na razmatranje Centralnoj izbornoj komisiji BiH najkasnije do 05. aprila tekuće godine.

(5) Sektor za finansijske i opće poslove je dužan izvršiti korekcije tabela prioriteta u skladu sa zaključcima i odlukama Centralne izborne komisije BiH.

Član 11.

(Obaveze Centralne izborne komisije BiH)

(1) Centralna izborna komisija BiH je dužna razmotriti predložene tabele prioriteta i odlučiti o ukupnim prioritetima, zahtjevima za dodatnu potrošnju i uštedama Centralne izborne komisije BiH.

(2) U slučaju da je potrebno izvršiti korekciju dostavljenih tabela prioriteta, Centralna izborna komisija BiH će obavijestiti Sektor za finansijske i opće poslove ostavljajući mu razuman rok da se izvrše date korekcije, a da se pri tome ne ugrozi rok iz člana 12. ovih Procedura za dostavu tabela Ministarstvu finansija i trezora BiH.

(3) Odluka o tabelama prioriteta se donosi na sjednicama Centralne izborne komisije BiH najkasnije do 15. aprila tekuće godine.

Član 12.

(Rok)

Tabele prioriteta Centralne izborne komisije BiH dostavljaju se Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 15. aprila tekuće godine ili drugog roka koji odredi Ministarstvo finansija i trezora BiH.

POGLAVLJE III. ZAHTJEV ZA DODJELU SREDSTAVA IZ BUDŽETA

Član 13.

(Pojam)

Zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta predstavlja procjenu budžetskih rashoda po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji za narednu fiskalnu godinu.

Član 14.

(Instrukcija za budžetske korisnike br.2)

Najkasnije do 1. jula tekuće godine Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavlja budžetskim korisnicima Instrukciju za budžetske korisnike br. 2. sa smjericama za izradu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za narednu godinu, utvrđenim gornjim granicama rashoda po budžetskim korisnicima i brojem zaposlenih.

Član 15.

(Forma i sadržaj zahtjeva)

Formu i sadržaj zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta propisuje Ministarstvo finansija i trezora BiH i isti se izrađuje u skladu sa Instrukcijom za budžetske korisnike br. 2.

Član 16.

(Instrukcija za rukovodioca)

Sektor za finansijske i opće poslove je dužan da, u roku od pet dana od dana prijema Instrukcije za budžetske korisnike br. 2, članovima Centralne izborne komisije BiH i rukovodiocima osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH dostavi elektronsku verziju tabela u okviru zahtjeva i instrukciju o načinu popunjavanja istih.

Član 17.

(Obaveze rukovodioca osnovnih organizacionih jedinica)

(1) Rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH su obavezni za svoje organizacione jedinice popuniti dostavljene tabele iz člana 16. ovih Procedura koje sadrže sljedeće podatke:

- a) Pregled planiranih rashoda;
- b) Pregled planiranih prihoda;
- c) Pregled kapitalnih ulaganja;

- d) Planiranu dinamiku zapošljavanja;
- e) Pregled višegodišnjih kapitalnih ulaganja;
- f) Opće informacije (operativni ciljevi, pravno uporište, predložene aktivnosti);
- g) Mjere učinka i očekivani rezultati (izlazni i krajnji rezultati);
- h) Obrazloženje.

(2) Rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH su dužni popunjene tabele, sa podacima iz stava (1) ovog člana, dostaviti u Sektor za finansijske i opće poslove najkasnije do 15. jula tekuće godine.

Član 18.

(Obaveze Sektora za finansijske i opće poslove)

(1) Izdatke za bruto plate i naknade zaposlenih u Sekretarijatu Centralne izborne komisije BiH obračunava Odsjek za materijalno-finansijske poslove, a na osnovu podataka o planiranom broju zaposlenih osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH.

(2) U slučaju potrebe za razjašnjenjem dostavljenih podataka ili u slučaju dostavljanja nepotpunih podataka od strane osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH, održavaju se sastanci predstavnika Sektora za finansijske i opće poslove i predstavnika date organizacione jedinice Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH.

(3) Sektor za finansijske i opće poslove će pružati tehničku pomoć rukovodiocima programa u popunjavanju tabela.

(4) Sektor za finansijske i opće poslove je obavezan da konsoliduje podatke osnovnih organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH iz člana 17. ovih Procedura, izradi prijedlog zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta Centralne izborne komisije BiH i isti dostavi na razmatranje Centralnoj izbornoj komisiji BiH najkasnije do 25. jula tekuće godine.

(5) Sektor za finansijske i opće poslove je dužan izvršiti korekcije zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta u skladu sa zaključcima i odlukama Centralne izborne komisije BiH.

Član 19.

(Odluka)

(1) Centralna izborna komisija BiH je dužna razmotriti prijedlog zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta i odlučiti o ukupnom zahtjevu za dodjelu sredstava iz budžeta Centralne izborne komisije BiH za narednu godinu.

(2) U slučaju da je potrebno izvršiti korekciju dostavljenog zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta, Centralna izborna komisija BiH o tome obavještava Sektor za finansijske i opće poslove ostavljajući mu razuman rok da se izvrše date korekcije, a da se pri tome ne ugrozi rok za dostavu zahtjeva Ministarstvu finansija i trezora BiH iz člana 20. ovih Procedura.

(3) Odluka o budžetskom zahtjevu Centralna izborna komisija BiH donosi na sjednici najkasnije do 1. augusta tekuće godine.

Član 20.

(Rok)

Zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Centralne izborne komisije BiH dostavlja se Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 1. avgusta tekuće godine ili drugog roka koji odredi Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Član 21.
(Konsultacije)

U mjesecu septembru se vrše konsultacije finansijskih službenika i po potrebi rukovodioca programa u Centralnoj izbornoj komisiji BiH sa predstavnicima Ministarstva finansija i trezora BiH, kako bi se dodatno obrazložio i opravdao zahtjev Centralne izborne komisije BiH za dodjelu sredstava iz budžeta.

POGLAVLJE IV. OPERATIVNO PLANIRANJE

Član 21.
(Privremeno finansiranje)

- (1) U slučaju da Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine ne usvoji zakon o budžetu prije početka fiskalne godine, Vijeće ministara BiH donosi odluku o privremenom finansiranju.
- (2) Privremeno finansiranje vrši se na nivou jedne četvrtine sredstava u usvojenom budžetu za prethodnu fiskalnu godinu.
- (3) Centralna izborna komisija BiH ne može započeti nove ili proširene programe i aktivnosti dok se ne odobre u zakonu o budžetu.
- (4) Višegodišnji projekti se mogu nastaviti finansirati u skladu sa uslovima privremenog finansiranja, s tim da je višegodišnje finansiranje odobreno u prethodnim budžetima.
- (5) U slučaju iz stava (1) ovog člana, Sektor za finansijske i opće poslove je obavezan izraditi prijedlog operativnog budžeta za period januar – mart tekuće godine u skladu sa stavovima (2), (3) i (4) ovog člana, i isti dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH u utvrđenom roku.

Član 22.
(Operativni budžet)

- (1) Po donošenju budžeta, Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavlja obavijest budžetskim korisnicima o odobrenim alokacijama budžetskih sredstava.
- (2) Na osnovu odobrene alokacije budžetskih sredstava, Sektor za finansijske i opće poslove je obavezan izraditi godišnji operativni plan za tekuću fiskalnu godinu u roku od 15 dana od dana stupanja na snagu Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću godinu, a na osnovu informacija od strane organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH.
- (3) Formu i sadržaj godišnjeg operativnog plana propisuje Ministarstvo finansija i trezora BiH i isti se izrađuje u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH o načinu izrade operativnog plana za izvršavanje budžeta institucija Bosne i Hercegovine i o načinu praćenja programa posebnih namjena.
- (4) Elementi godišnjeg operativnog plana rashoda su:
 - a) Pregled ukupno odobrenog budžeta po sintetičkim i analitičkim ekonomskim kategorijama i po mjestu potrošnje (neposredna potrošnja i programi posebne namjene);

- b) Pregled rasporeda ukupnog budžeta po ekonomskim kategorijama i mjesečnoj dinamici potrošnje;
- c) Dinamika neposredne potrošnje po mjesecima;
- d) Dinamika potrošnje za programe posebne namjene po mjesecima;
- e) Namjenska struktura kapitalnih izdataka;
- f) Namjenska struktura višegodišnjih kapitalnih ulaganja i
- g) Obrazloženje.

Član 23.
(Izmjene operativnog budžeta)

- (1) U slučaju potrebe za izmjenama godišnjeg operativnog plana rashoda, Sektor za finansijske i opće poslove, na osnovu informacije od strane organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH, podnosi Ministarstvu finansija i trezora BiH zahtjev za izmjenu godišnjeg operativnog plana sa obrazloženjem i izmjenjenim obrascima.
- (2) Zahtjev iz stava (1) ovog člana podnosi se do 25. u tekućem mjesecu za naredni mjesec ili mjesece.

Član 24.
(Prestruktuiranje budžeta)

- (1) Centralna izborna komisija BiH odlučuje o potrebi promjene strukture rashoda Centralne izborne komisije BiH u okviru ukupnog iznosa odobrenog budžeta, a na osnovu prijedloga organizacionih jedinica Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH.
- (2) Sektor za finansijske i opće poslove priprema zahtjev za promjenu strukture rashoda sa obrazloženjem, a u skladu sa procedurom Ministarstva finansija i trezora BiH o prestruktuiranju rashoda budžetskih korisnika i isti dostavlja Ministarstvu finansija i trezora BiH na odobrenje.
- (3) Nakon prijema odluke Ministarstva finansija i trezora BiH o odobrenju zahtjevanje promjene strukture rashoda, Sektor za finansijske i opće poslove je dužan izvršiti izmjene operativnog plana rashoda Centralne izborne komisije BiH i iste dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH na daljni postupak.

Član 25.
(Korištenje sredstava tekuće rezerve)

- (1) Centralna izborna komisija BiH na sjednicama odlučuje o potrebi korištenja sredstava iz tekuće rezerve.
- (2) Sektor za finansijske i opće poslove priprema zahtjev i prijedlog odluke za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve i isti dostavlja Vijeću ministara BiH na usvajanje, uz prethodno pribavljanje mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH.
- (3) Nakon prijema odluke Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava tekuće rezerve, Sektor za finansijske i opće poslove je dužan izvršiti raspored odobrenih sredstava tekuće rezerve po namjeni trošenja i ekonomskim kodovima i iste dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH na daljni postupak.

POGLAVLJE V. ZAVRŠNE ODREDBE

Član 26. (Primjenjivost propisa)

Za sva pitanja koja nisu regulisana ovim Procedurama, niti drugim internim pravilnicima Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH, primjenjuju se direktno odredbe Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i pratećih propisa donijetih na osnovu tog zakona.

Član 27. (Stupanje na snagu)

Ove Procedure stupaju na snagu danom donošenja, a primjenjuju se od 01. januara 2010. godine.

Broj: 07-1-02-2-4145/10
Sarajevo, 16.09.2010. godine

