



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-5941-1/14
Sarajevo, 18.07.2014. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

n/r rukovodiocu institucije

**PREDMET: Zahtjevi za dodjelu sredstava iz budžeta za 2015. godinu –
INSTRUKCIJA ZA BUDŽETSKE KORISNIKE br. 2**

Na osnovu člana 6. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministarstvo finansija i trezora dostavlja vam **Instrukcije sa uputstvima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2015. godinu (projekciju budžeta za 2015. godinu).**

UVODNE NAPOMENE

Na bazi odredbe člana 6. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavlja Instrukciju za budžetske korisnike broj 2. Fisklano vijeće BiH je dana 17.07.2014. godine usvojilo Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2015.-2017. godina kojim se za finansiranje institucija BiH za svaku narednu godinu, utvrđuje okvir u iznosu od 950 miliona KM uz izdvajanje sa jedinstvenog računa Uprave za indirektno oporezivanje u iznosu od 750 miliona KM.

Uvažavajući ovu činjenicu kao i ograničenje ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovini, zahtjeve za dodjelu sredstava iz budžeta za 2015. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija budžeta za 2015. godinu) korisnici trebaju bazirati na:

1. Zadacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim propisima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za finansiranje istih uzeti u obzir nivo izvršenja u 2013. godini i odobreni budžet za 2014. godinu;

2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizovati u 2015. godini, uz uslov zatvaranja finansijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim završavanjima;
4. Odlukama koje je Vijeće ministara BiH usvojilo, i to: Odluku o visini osnovice za obračun plate u iznosu od 475,69 KM i Odluku o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tokom rada u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu, Odluku o iznosu regresa u iznosu od 300 KM za zaposlenih kod kojih je koeficijent obračuna plate ispod 4, te 1 KM za zaposlene kod kojih je koeficijent obračuna plate iznad 4,. U okviru gornjih granica navedenih u prilogu ovih Instrukcija kojih se korisnici u za, Odluke o obračunu naknade za odvojeni život u iznosu od 300 KM, te ostalih važećih odluka Vijeća ministara po pitanju ličnih prmanja;
5. Prilikom iskazivanja zahtjeva za troškove reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona, te nabavke motornih vozila budžetski korisnici su dužni pridržavati se odredaba pravilnika koji regulišu ovu oblast („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14);

Imajući u vidu da je Fisklano vijeće 17.07.2014. godine usvojio Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2015.-2017. godina, a u cilju osiguranja preduslova za dostavu zahtjeva budžetskih korisnika za budžet 2015. godine u skladu sa propisanim budžetskim kalendarom, Ministarstvo finansija i trezora dostavlja indikativne gornje granicama rashoda za period 2015.-2017. godina u skladu sa okvirom za finansiranje institucija BiH utvrđenim ovim dokumentom, a iste su izvedene iz preliminarne nacrtne Dokumenta okvirnog budžeta za period 2015.-2017. godina.

Gornja granica rashoda za 2015. godinu definisana je shodno odredbama Zakona o finansiranju institucija BiH i ista je na nivou usvojenog budžeta za 2014. godinu, osim kod institucija kod kojih je okončana realizacija određenih aktivnosti u 2014. godini i za iste nisu potrebna sredstva u 2015. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2015. godinu obuhvaćeno je finansiranje aktivnosti čija realizacija je propisana zakonskim i podzakonskim aktima koji uključuju i usvojene Odluke Vijeća ministara BiH o višegodišnjim projektima i dr. Korisnici se trebaju pridržavati ukupne granice rashoda i broja zaposlenih, dok granice po pojedinačnim ekonomskim kategorijama (bruto plate, naknade, materijalni troškovi, kapitalni izdaci i tekući grantovi) ne moraju biti identične pojedinačnim iznosima navednim u tabeli u Prilogu ove Instrukcije, već zasnovane na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.

U gornjoj granici rashoda za 2015. godinu obuhvaćena su sredstva donacije i grantova drugih nivoa vlasti koja će se knjižiti putem sistema JRT (isključujući IPA projekte, osim u slučaju VSTS-a kod višegodišnjih kapitalnih ulaganja), a koje su u svojim Tabelama pregleda prioriteta iskazale sljedeće institucije: Visoko sudsko i tužilačko vijeće, Ministarstvo vanjskih poslova, Centralna izborna komisija, Agencija za statistiku i Vijeće za državnu pomoć.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sistema JRT korisnici ne trebaju uključivati u zahtjev po ovoj Instrukciji, ali su obavezni popuniti

Tabelu za IPA projekte koji su izvjesni da će se implementirati tokom 2015. godine. Obrazac tabele će, osim poštom, biti dostavljen i e-mail-om.

U Tabelu IPA projekta, budžetski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinansiranju u toku 2015. godine. Napominje se da se i sredstva IPA projekta i sredstva sufinansiranja trebaju navesti samo u ovoj Tabeli, a ne u okviru rashoda budžetskog korisnika. Ukupni troškovi sufinansiranja će na osnovu podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru direktnih transfera budžeta institucija BiH.

Dostavljene Tabele IPA projekata analiziraće se u saradnji sa Sektorom za trezorsko poslovanje i Sektorom za finansiranje programa i projekata pomoći Evropske unije pri Ministarstvu finansija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Takođe napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo finansija i trezora BiH obavljati s korisnicima u vezi budžetskih zahtjeva za 2015. godinu (konsultacije sa budžetskim korisnicima će se odvijati početkom septembra 2014. godine, o čemu će korisnici biti obaviješteni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora BiH).

Svi korisnici koji će se sufinansirati iz IPA fondova u toku 2015. godine obavezni su za te projekte dostaviti sve podatke, posebno za programe zajednice i projekte prekogranične saradnje.

Pored podataka u Tabeli IPA projekata korisnici trebaju dostaviti (u prostoru ispod Tabele ili u posebnom dopisu) i sljedeće podatke vezane za IPA projekte:

- dinamiku ugovaranja i status projekta (da li je projekat ugovoren, datum početka i završetka projekta)**
- dinamiku povlačenja sredstava sufinansiranja po svakom projektu**

Institucije Bosne i Hercegovine koje su stekle status budžetskog korisnika u 2014. godini i ranije, a nisu do kraja izvršile konstituisanje, projiciraće u svom budžetu za 2015. godinu završetak tih poslova do nivoa raspoloživih sredstava gornje granice rashoda.

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2015. godini budžetski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz Tabela prioriteta budžetskih korisnika, koje su bili obavezni uraditi i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH u postupku izrade Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period od 2015. do 2017. godine.

Ukoliko je neophodna realizacija reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u obliku Aneksa uz prijedlog budžeta. U Aneksu pojedinačno navesti te zadatke i aktivnosti, potrebna sredstva za iste, detaljna obrazloženja, te rashode po ovom osnovu posebno iskazati.

Budžetski korisnici, koji imaju planiran priliv sredstava (odnosno primitke od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihode od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda, te prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definisan raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi), dužni su iste prikazati u projekciji budžeta za 2015. godinu, te u okviru evidentiranja svake pojedinačne analitičke kategorije obrazložiti pravni osnov i iznos planiranja istih.

Napominje se, da je za rashode koji se finansiraju iz namjenskih prihoda i primitaka (donacije, vlastiti namjenski prihodi, prihodi drugih nivoa vlasti, primici od prodaje stalnih sredstava i dr) prilikom evidentiranja u Informacionom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) obavezan unos šifre izvora finansiranja iz kojeg se isti finansiraju (npr. šifra 02-vlastiti namjenski prihodi, 07-primici od prodaje stalnih sredstava i sl.) kao i prihoda

Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenje prihoda, obvezni su dostaviti te akte kojima je regulisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje regulišu cjenovnike za usluge/aktivnosti na osnovu kojih se prihodi ostvaruju.

Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2015. godinu (prijedloge budžeta), budžetski korisnici su obavezni unijeti u Informacioni sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 18.08.2014. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu u skladu sa uputstvima Ministarstva finansija i trezora neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazložene prijedloge može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu budžeta za 2015. godinu.

U skladu s članom 6. Uputstva o sadržaju i načinu vođenja registra korisnika budžeta institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 52/13), budžetski korisnici su dužni izvršiti ažuriranje podataka o korisniku budžeta i iste dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH uz dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2.

Obavještavaju se budžetski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obaveza po osnovu plaćanja kontribucija (članarine u BiH međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora radi planiranja ove kategorija izdataka na stavci direktnih transfera.

Imajući u vidu da se, počev od budžetskog ciklusa 2015.-2017. godina, zahtjevi budžetskih korisnika dostavlja putem Informacionog sistema za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS), potrebno je da budžetski korisnici iskažu svoje zahtjevu u okviru ove aplikacije. Međutim, imajući u vidu da sistem još uvijek ne podržava sačinjavanje tabela: Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), Pregled višegodišnjih projekata (Tabela u excel formatu) i Bilans tabela (Tabela u excel formatu), obavještavaju se korisnici da iste popune i dostave Ministarstvu finansija i trezora uz zahtjev po Instrukciji broj 2 putem pošte i elektronskom poštom (obraci tabela biće dostavljeni korisnicima putem e-mail-a).

Nadalje, budžetski korisnici kod kojih obračun bruto plata i naknada uključuje više vrsta dodataka i specifičnost obračuna, u cilju detaljne analize, potrebno je da uz zahtjev dostave i tabelu obračuna plata u excel formatu (Tabela potrebnih sredstava za bruto plate)

O tačnom datumu početka unosa podataka u Informacioni sistem za planiranje budžeta, korisnici će biti naknadno obavješteni (putem e-mail-a), kada se steknu preduslovi za unos podataka on-line.

Članom 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine propisano je da svaki budžetski korisnik imenuje najmanje jednog službenika za finansije. Službenik za finansije, po nalogu rukovodioca budžetskog korisnika, obavlja poslove finansijskog planiranja, pripreme budžeta i izvršenja budžeta. Stoga je potrebno u propratnom pismu uz prijedlog budžeta (zahtjev za sredstvima iz budžeta), naznačiti ime i prezime osobe, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo finansija i trezora kontaktirati, voditi raspravu i usaglašavati prijedloge i projekcije rashoda u toku sačinjavanja Nacrta budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2015. godinu.

Za sva eventualna pitanja oko izrade prijedloga zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2015. godinu, korisnici se mogu obratiti svojim budžetskim analitičarima u Sektoru za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora BiH (telefoni 033/70 30 36, 033/70 30 34, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 47, 033/70 31 15, 033/70 31 16 i 033/70 31 19).

OPERATIVNA UPUTSTVA ZA PRIPREME ZAHTJEVA ZA DODJELU SREDSTAVA IZ BUDŽETA – IZRADU PROJEKCIJA BUDŽETA

Budžetski korisnici u projekciji budžeta za 2015. godinu trebaju osigurati:

- Usklađenost ukupnog obima rashoda sa datom gornjom granicom rashoda. Iznos traženih sredstava iznad gornje granice rashoda posebno iskazati po analitičkim kontima-ekonomskom kodu, te navesti pojedinačno zadatke i aktivnosti koji se finansiraju iz dodatnih sredstava i obavezno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i programom rada te institucije za 2015. godinu.
- Maksimiziranje stepena efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju budžetskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih proporcija između prihoda i rashoda budžeta u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u budžetu za 2015. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu finansija i trezora treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2015. godinu po ekonomskim kategorijama (iz BP MIS aplikacije) –**Iznosi pojedinačnih vrsta rashoda u ovoj Tabeli moraju biti identični iznosima u pojedinačnim Tabelama rashoda** (npr. zbirni iznos za kapitalna ulaganja u ovoj Tabeli mora biti jednak ukupnom iznosu u Pregledu kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (tabala u ekxcel formatu)

2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2015. godini po izvorima (iz BPMIS aplikacije): primici od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda, te prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definisan raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi
3. Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2015. godini – Tabela u excel formatu.
4. Pregled potrebnih sredstava za plate u 2015. godini iz BPMIS-a, kao i tabela u excel formatu za budžetske korisnike kod kojih je specifičan obračun plate i koji uključuje dodatke po više osnova
5. Dinamika zapošljavanja u 2015. godini – Tabela iz BPMIS-a
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2015. godinu – Tabela iz BPMIS-a.
7. Pregled višegodišnjih projekata u periodu do 2017. godine - Tabela u excel formatu
8. Bilans tabela budžetskog korisnika – Tabela u excel formatu
9. Pregled budžetskog zahtjeva u programskom formatu – Tabela iz BPMIS-a
10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati u toku 2015. godine – Tabela u excel formatu. Obratiti pažnju na gore navedene detaljna uputstva (na str. 2 i 3 ove Instrukcije) za popunjavanje ove tabele.
11. Obrazloženje prijedloga budžeta sa odgovarajućim cost-benefit analizama i drugim prikladnim obrazloženjima. U obrazloženjima navesti sve fizičke pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacijski osnov za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim pregledima.
12. Shodno zaključcima 56. sjednice Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH održane 24. juna 2009. godine, svi korisnici su uz zahtjev za sredstvima u budžetu za 2015. godinu dužni dostaviti Nacrt programa rada za 2015. godinu, a u cilju praćenja realiziranja programa rada i opravdanosti traženih sredstava.
13. Korisnici koji će dostavljati zahtjeve iznad gornje granice rashoda trebaju poslati Aneks uz prijedlog budžeta za zadatke i aktivnosti koji se ne mogu finansijski obezbijediti odobrenom gornjom granicom rashoda za 2015. godinu. Ukoliko korisnik zahtjeva sredstva iznad gornje granice rashoda, zahtjev treba sadržavati gore navedene Tabele uz detaljno obrazloženje traženih sredstava po aneksu (posebno za svaku kategoriju uz obrazloženje aktivnosti koje će se relizovati sredstvima u koja se traže

aneksom, odnosno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i gore navedenog plana rada i poslovanja te institucije za 2015. godinu.

14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2015. godinu, ukoliko su isti izmjenjeni u odnosu na ugovore koji su dostavljeni u prethodnom periodu.
15. Korisnici kod kojih je došlo do usvajanja izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u periodu do juna 2014. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio zaposlenih plate i/ili naknade ne prima u skladu sa Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH, već shodno drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sistema, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.
17. Korisnici koji će u zahtjevu tražiti sredstva za višegodišnja ulaganja trebaju dostaviti odluku ili zaključak Vijeća ministara BiH, u skladu s članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji program.
18. Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenje prihoda, obavezni su dostaviti te akte kojima je regulisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje regulišu cjenovnike za usluge/aktivnosti na osnovu kojih se prihodi ostvaruju.
19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu izrade budžeta ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu finansija i trezora trebaju dostaviti Interne procedure o procesu izrade budžeta. Prijedlog kalendara i glavnih aktivnosti u okviru internih procedura prezentovani su svim korisnicima na seminaru koje je Sektor za budžet održao u oktobru 2010. godine.
20. Korisnici koji planiraju sredstva za izdatake po ugovoru o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obavezni su, u skladu s zaključkom sa 104. sjednice Vijeća ministara BIH održane 08.07.2014. godine, dostaviti specifikaciju istih .
21. Korisnici su obavezni, uz zahtjev za budžetskim sredstvima, dostaviti i plan putovanja, shodno kojem su planirana sredstva u budžetskom zahtjevu.

Naprijed pomenute Tabele u excel formatu su sastavni dio ove Instrukcije i operativnog uputstva za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta.

Napominje se da budžetski korisnici neće planirati u svom budžetu programe posebne namjene. Rashode po ovim programskim aktivnostima uključiti u ekonomske kategorije: tekućih izdataka, kapitalnih ulaganja i tekućih grantova.

1. PROJEKCIJA TEKUĆIH IZDATAKA

Planiranje tekućih izdataka (rashoda) bazirati na:

- definisanju vrste rashoda prema nazivu iz analitičkog kontnog plana;
- normativnoj osnovi definisanja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;
- dokumentacijskoj osnovi utvrđivanja visine rashoda i
- normativima utroška ili finansijskim ograničenjima.

Planiranje režijskih troškova (električna energija, voda, komunalije, zemljarina i dr.) vezane za korištenje prostora Uprave za indirektno oporezivanje (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija Bosne i Hercegovine ili zajedničkih prostora graničnih prelaza, vršiće Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu budžeta. Druge institucije Bosne i Hercegovine, koji zajednički koriste ove objekte i stvaraju režijske troškove, dostaviće Upravi svoje potrebe u stvaranju pomenutih troškova, što će Upravi služiti kao ulazni podaci u planiranju ovih troškova. Uz svoj prijedlog budžeta Uprava će dostaviti i zahtjeve institucija za ovim troškovima, za koji iznos će se prenijeti ovi rashodi (smanjiti budžet istim po ovim vrstama rashoda) i povećati Upravi (povećati njen budžet).

1.1. Bruto plate – konto 611100

Projekciju plata iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plate u 2015. godini shodno tabeli dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda za 2015. godinu (bruto plate i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu, odnosno do broja zaposlenih koje u toku 2014. godine odobri Vijeće ministara BiH, a na koje je Ministarstvo finansija i trezora dalo pozitivno mišljenje. U okviru gornje granice rashoda predviđeno je povećanje broja zaposlenih kod Ureda za reviziju institucija BiH (nezavisnost institucije). Nadalje, ukupnim brojem zaposlenih kod policijskih agencija, nisu obuhvaćeni kadeti koji će završiti obuku tokom 2014. godinu, jer je shodno Zakonu o budžetu institucija BiH za 2014. godinu propisano da se zapošljavanje ove kategorije policijskih službenika vrši shodno posebnoj odluci Vijeća ministara koja još uvijek nije donesena.**

Projekciju plata bazirati na osnovici od 475,69 KM, u skladu s Odlukom o visini osnovice za obračun plate koju je Vijeće ministara usvojio 10.07.2013. godine, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2014.godine, a dodatno zapošljavanje korisnici mogu iskazati u Aneksu s tim da će sredstva za dodatno zapošljavanje odobravati Vijeće ministara BiH posebnom odlukom kojom će se definisati i izvori finansiranja. Prilikom projekcije sredstava za plate uzeti u obzir stvarne prosječne stope poreza i doprinosa na plate po zaposlenom isplaćene za platu i naknade u junu 2014. godine.

Nadalje, prilikom iskazivanja potreba za lična primanja zaposlenih, uzeti u obzir i odredbe Zakona o Fonda solidarnosti u Republici Srpskoj i Zakona o posebnom doprinosu za solidarnost u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/14), kojim je propisano izdvajanje za ove namjene u iznosu od 3% od neto ličnih primanja fizičkog lica od čega 50% na teret zaposlenog i 50% na teret isplatioca dohotka.

Korisnici kod kojih svi ili dio zaposlenih plate i naknade ne primaju u skladu sa Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH, već po osnovu drugih zakona i/ili odluka (npr. institucije pravosudnog sistema, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.

1.2. Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika – konto 611200

Projekciju naknada iskazati u Tabeli - Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2015. godinu, gdje treba unijeti samo one naknade po osnovu radnog odnosa, koje se javljaju kod budžetskog korisnika.

Projekciju naknada za topli obrok korisnici trebaju zasnivati na iznosu od 6 KM po radnom danu, su skladu s Odlukom o visini toplog obroka („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12). Naknadu za regres budžetski korisnici trebaju planirati u iznosu od 300 KM za zaposlene ispod koeficijenta 4, a za zaposlene iznad koeficijenta 4 obračun regresa u iznosu od 1 KM. Projekciju naknada za odvojeni život trebaju zasnivati na iznosu od 300 KM, i naknada za smještaj u skladu s Odlukom o naknadi za odvojeni život i smještaj („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12).

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

Korisnici trebaju planirati samo naknade definisane Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH ili u skladu s drugim zakonima i/ili odlukama, koji su korisnici dužni dostaviti uz zahtjeve.

1.3. Putni troškovi – konto 613100

Putne troškove planirati na osnovu zadataka i aktivnosti koje uslovljavaju ove naknade, a prema Odluci o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenih u institucijama BiH («Službeni glasnik BiH», broj 32/07, 06/12, 42/12) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obavezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2014. godinu shodno kojem se traže sredstva za ove namjene..

1.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga – konto 613200

Kod planiranja ovih izdataka koji se trebaju isklazati prema analitičkoj kategoriji, polaziti od racionalne potrošnje ovih usluga i iste planirati maksimalno do iznosa sredstava propisanog Pravilnikom o korištenju telefona („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14) , pri čemu treba

- urediti ovu oblast i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga u skladu sa odredbama navedenog Pravilnika;
- locirati e-mail adrese na korisnike sa najvećim potrebama za ovu vrstu komunikacije.

1.5. Izdaci za energiju i komunalne usluge – konto 613300

Ove izdatke planirati na bazi iskustvene potrošnje u ranijem periodu i iste iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka.

1.6. Izdaci za: nabavku materijala (konto 613400); usluge prevoza i goriva (konto 613500); unajmljivanje imovine i opreme (konto 613600); tekuće održavanje (konto 613700) i osiguranja, bankarske usluge i platni promet (konto 613800)

Ove izdatke planirati na bazi iskustvene potrošnje u ranijem periodu, a troškove zakupa na osnovu ugovora sa zakupodavcima, te rashode za ove namjene iskazati posebno po analitičkim kategorijama.

1.7. Ugovorene i druge posebne usluge – konto 613900

Ove izdatke planirati na bazi maksimalno racionalne potrošnje, a posebno troškova reprezentacije za čije planiranje obavezno primjeniti odredbe Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14) Izdatke za ugovorene i druge posebne usluge iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Shodno zaključku s 104. sjednice Savjeta ministara BIH planirati izdatke za angažovanja po osnovu ugovora o djelu, te ugovora za privremene i povremene poslove svesti na namanju moguću mjeru uz obavezu budžetskih korisnika za dostavu pregleda potencijalnih angažmana po ovom osnovu i detaljnog obrazloženje istog. Upućuju se korisnici da, eventualni angažman po ovom osnovu planiraju samo u izuzetnim slučajevima i da se isti odnosi na angažman poslova za koje nisu sistematizovana radna mjesta budžetskog korisnika, te da će se prilikom analize opravdanosti zahtjeva za budžet 2015. godine posebna pažnja obratiti na ovu kategoriju rashoda.

Imajući u vidu ograničenost okvira za finansiranje institucija BiH, budžetski korisnici se upućuju na racionalizaciju i planiranje materijalnih troškova, a posebno troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, usluga reprezentacije, troškova po osnovu ugovora o djelu, nabavke goriva i sl., maksimalno do iznosa odobrenih u budžetu za 2014. godinu.

1.8. Rashode po pravosnažnim sudskim presudama – konto 686000

Ove izdatke planirati u skladu s raspoloživim podacima i projicirati iznos obaveza po pravosnažnim sudskim presudama po osnovu podnesenih tužbi protiv institucije uz obaveznu dostavu obrazloženja planiranih sredstava za ove namjene.

2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA

Kapitalna ulaganja prikazati u Tabeli – Pregled kapitalnih ulaganja u 2015. godini (tabela u excel formatu). U koloni 2 „Naziv stalnog sredstva - kapitalnog izdatka“ unijeti stavke prema redosljedu kapitalnih izdataka iz analitičkog kontnog plana. U kolonu 3 „Ekonomski kod“ unijeti rastući ekonomski kod po analitičkom kontnom planu, u kolonu 5 unijeti jediničnu vrijednost kapitalnog izdatka i u koloni 6 unijeti ukupnu vrijednost kapitalnog izdatka za 2014. godinu.

Kod planiranja ovih izdataka, voditi računa da su sredstva za kapitalne izdatke podložna krajnjoj restrikciji, te planirati samo nastavak opremanja po ranije usvojenim višegodišnjim investicijskim programima i najnužniji dio opreme koji služi završetku postojeće – već dotrajale opreme.

Kod planiranja sredstava za nabavku motornih vozila budžetski korisnici su obavezni pridržavati se odredaba Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih motornih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14).

Za sva predviđena kapitalna ulaganja potrebna su detaljna obrazloženja o vrsti i obimu planiranih ulaganja.

U cilju praćenja višegodišnjih ulaganja -Tabela višegodišnjih projekata (excel formatu) potrebno je navesti podatke koji će pružiti detaljnu analizu izdataka za koje su odobreni projekti višegodišnjeg investiranja. U kolonu 2 unijeti naziv i datum početka realizacije projekta, u kolone 4 i 5 unijeti izvršenje na projektima od početka realizacije zaključno sa 31.12.2013. godine, u kolonu 6 unijeti prenos neutrošenih sredstava iz 2013. u 2014. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u budžetu za 2014. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2014. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2014. godine po izvorima finansiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2015. godini prema izvorima finansiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2016. godini prema izvorima finansiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2017. godini. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbiru kolona 4 do 6 i 12 do 20 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje u periodu do 2017. godine iz svih izvora finansiranja). Iznos iz kolone 12 (budžetska sredstva za 2015. godinu), unijeti i u Tabelu –Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), u kolone 5 i 6.

Napominjemo da korisnici trebaju dostaviti odluku ili zaključak Vijeća ministara BiH, u skladu s članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji investicioni program.

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

U Tabeli - Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (u excel formatu) je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnje projekte za 2015. godinu iz Tabele višegodišnjih projekata (u excel formatu), a iznos ukupnih kapitalnih izdataka u Tabeli Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (u excel formatu) mora biti jednak ukupnom iznosu kapitalnih ulaganja u pregledu rashoda po ekonomskim kategorijama.

3. PROJEKCIJA TEKUĆIH GRANTOVA

Prilikom unosa tekućih grantova u BPMIS, u obrazloženju obavezno navesti nazive institucija i svrhu grantova, te obrazloženje potrebnih sredstava kao i pravni osnov po kojem se dodjeljuje tekući grant i podatke na osnovu kojih je utvrđena visina tekućeg granta.

4. PROJEKCIJE PRIHODA

Pregled planiranog priliva sredstava korisnika u 2015. godini po izvorima iskazati prema sljedećim izvorima:

- primici od prodaje stalnih sredstava,
- donacije,
- grantovi drugih nivoa vlasti,
- kreditna sredstva,
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definisan raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi.

Napominje se da, mora postojati ravnoteža između iznosa rashoda koji se finansira iz namjenskih prihoda i primitaka i iznosa namjenskih prihoda i primitaka (npr. rashodi za kupovinu motornih vozila koji se finansiraju iz primitaka od prodaje motornih vozila moraju biti jednaki iznosu primitaka- šifra izvora 07).

5. TABELA BILANSA BUDŽETSKOG KORISNIKA

Instrukcijom br. 2 se od budžetskih korisnika zahtjeva i da sačine Tabelu bilansa budžetskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između budžeta za 2014. godinu i prijedloga budžeta za 2015. godinu. Cilj ove Tabele je da se unaprijedi transparentnost raspodjele budžeta i da se Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH omogući bolje

razumjevanje procesa izrade budžetskog zahtjeva, te predloženih prioriternih politika na osnovu kojih je zahtjev sačinjen.

6. PREGLED BUDŽETSKOG ZAHTJEVA U PROGRAMSKOM FORMATU

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopuna Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 49/09) u zakonske procedure uveden je i pojam programskog budžeta, a definiše se da Ministarstvo finansija i trezora uz Nacrt budžeta Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini kao dodatne informacije uz obrazloženje dostavlja i Pregled zahtjeva u programskom formatu koje korisnici dostavljaju u okviru Instrukcija br. 2

Ove sveobuhvatne informacije o planovima, učincima i troškovima svake institucije će poboljšati transparentnost budžetskog procesa institucija BiH.

ZAVRŠNE NAPOMENE

Gornja granica rashoda za 2015. godinu utvrđena je shodno odredbama član 6. stav 3) Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) kojim je propisano da, ukoliko Fisklano vijeće nije usvojilo Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za naredni trogodišnji period, Ministarstvo finansija i trezora dostavlja Instrukciju broj 2 sa gornjim granicama rashoda na nivou prethodne godine. Gornja granica rashoda za 2015. godinu nije konačna i može biti predmet eventualnih korekcija Vijeća ministara BiH pri usvajanju Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2015. do 2017. godine, nakon usvajanja Globalnog okvira finiskalnog bilansa i politika u BiH od strane Fiskalnog vijeća BiH. Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na osnovu ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Vijeće ministara BiH usvoji DOB sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo finansija i trezora će iznose kod svakog korisnika korigovati u skladu s tim izmjenama prilikom pripreme Nacrta budžeta institucija BiH za 2015. godinu.

Nakon izvršenih konsultacija i usaglašavanja projekcija budžeta sa imenovanom osobom u svojstvu službenika za finansije (**konsultacije sa budžetskim korisnicima će se odvijati početkom septembra 2014. godine, o čemu će korisnici biti obaviješteni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH, a poželjno je prisustvo službenika za finansije, rukovodioca institucije, kao i voditelja IPA projekata**) u skladu s članom 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo finansija i trezora utvrdiće dodjeljivanje sredstava za svakog budžetskog korisnika.

MINISTAR

dr Nikola Špirić

PRILOG:

**GORNJA GRANICA RASHODA ZA
KORISNIKA**

