



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-5449-2/19  
Sarajevo, 2.7.2019. godine

Temeljem članka 6. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministar finansija i trezora BiH, donosi:

### INSTRUKCIJE

sa naputcima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz Proračuna za 2020. godinu  
(Instrukcije broj 2)

#### I. UVODNE NAPOMENE

U cilju osiguranja preduvjeta za kontinuiran proces pripreme nacrtu Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, a sukladno odredbama članka 6. stavak (3) Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) dostavljaju se Instrukcije broj 2. Zakonom o financiranju institucija BiH propisano je da, ukoliko Fiskalno vijeće BiH do 1. srpnja tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini, Ministarstvo finansija i trezora BiH će proračunskim korisnicima dostaviti Instrukciju broj 2 za dodjelu sredstava iz Proračuna institucija BiH na razini odobrenog proračuna za tekuću godinu. Slijedom činjenice da je Vijeće ministara BiH na 165. sjednici održanoj 30.1.2019. godine utvrdilo Nacrt zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu u ukupnom iznosu 966 milijuna KM (financijski okvir za financiranje institucija BiH u 2019. godinu na temelju Globalnog okvira fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini za razdoblje 2019.-2021. godina kojeg je Fiskalno vijeće usvojilo na 14. sjednici održanoj 3. srpnja 2018. godine).

#### II. TEMELJNE NAPOMENE

Sukladno navedenom, kao i ograničenje ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, zahtjeve za dodjelu sredstava iz proračuna za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija proračuna za 2020. godinu) korisnici trebaju temeljiti na:

1. Zdacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim propisima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za financiranje istih uzeti u obzir razinu izvršenja u 2018. godini i utvrđeni Nacrt zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu;
2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizirati u 2020. godini, uz uvjet zatvaranja financijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim završavanjima;
4. Odlukama Vijeća ministra BiH: o visini osnovice za obračun plaće u iznosu od 475,69 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 46/17), o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tijekom rada u iznosu od 8 KM za svaki dan proveden na radu („Službeni glasnik BiH“, broj 28/19), o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine zaposlenim u institucijama BiH za 2019. godinu u iznosu 300 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 60/18), obzirom da još uvijek nije usvojena Odluka o visini regresa za 2020. godinu, o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12, 78/12, 51/13 i 68/18), te ostalih važećih odluka Vijeća ministara po pitanju osobnih primanja;
5. Prilikom iskazivanja zahtjeva za troškove reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona, te nabave službenih vozila, proračunski korisnici su dužni pridržavati se odredbi pravilnika koji reguliraju ovu oblast („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19 i 34/19);
6. U kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, potrebno je uključiti i dimenziju rodne ravnopravnosti i istu u tekstualnom dijelu obrazložiti. U BPMIS - Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom aspekt rodne ravnopravnosti korisnici će iskazati prilikom unosa sredstava po ekonomskih kategorijama rashoda, a za mjere učinka u okviru obrazloženja programa. Nadalje, potrebno je da proračunski korisnici evidentiraju i rodni aspekt za sve programe (u okviru obrazloženja) koji podrazimijevaju podatke o broju zaposlenih razvrstanih po spolu i radnim mjestima te statusu (imenovane i izabrane osobe, rukovodeći državni službenici/ce, državni službenici/ce i zaposlenike/ce).

U cilju provedbe proračunskog ciklusa sukladno rokovima propisanim Zakonom o financiranju institucija BiH, Ministarstvo financija i trezora dostavlja Instrukciju broj 2 sa indikativnim gornjim granicama rashoda za 2020. godinu temeljem ukupnog okvira za financiranje institucija BiH na razini utvrđenog Nacrta zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu. Indikativne gornje granice rashoda su određene na osnovu iskazanih prioriteta proračunskih korisnika u zahtjevima po Instrukciji broj 1.

Gornje granice rashoda za 2020. godinu temeljene su na razini Nacrta proračuna za 2019. godinu, osim kod institucija kod kojih su u Nacrtu proračuna za 2019. godinu planirana sredstva za okončanje projekata i aktivnosti u 2019. godini i za iste nisu potrebna sredstva u 2020. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2020.

godinu obuhvaćeno je financiranje aktivnosti čije realiziranje je propisano 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 plaće, naknade troškova zaposlenih, materijalni troškovi, kapitalni izdaci, tekući i kapitalni grantovi) ne moraju biti identične pojedinačnim iznosima navednim u tabeli u prilogu ove Instrukcije, već temeljene na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.

U gornjim granicama rashoda za 2020. godina obuhvaćene su donacije i grantova drugih razina vlasti koja će se knjižiti putem sustava Jedinstvenog računa trezora (isključujući IPA projekte), a koje su u svojim zahtjevima po Instrukciji broj 1 iskazali Uprava za neizravno oporezivanje i Vijeće za državnu pomoć.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sustava Jedinstvenog računa trezora korisnici ne trebaju uključivati u zahtjev po ovoj Instrukciji, ali su obvezni popuniti Tabelu za IPA projekte koji su izvjesni da će se implementirati tijekom 2020. godine.

U Tabelu IPA projekata, proračunski korisnik (odnosno voditelj IPA projekata - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebice sve podatke o sufinanciranju tijekom 2020. godine. Napominjemo da se i sredstva IPA projekata i sredstva sufinanciranja trebaju navesti samo u ovoj Tabeli, a ne u okviru rashoda proračunskog korisnika. Ukupni troškovi sufinanciranja će na temelju podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru izravnih transfera proračuna institucija BiH.

Dostavljene Tabele IPA projekata analizirat će se u suradnji sa Sektorom za trezorno poslovanje i Sektorom za financiranje programa i projekata pomoći Europske unije pri Ministarstvu financija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Također napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo financija i trezora BiH obavljati s korisnicima u svezi proračunskih zahtjeva za 2020. godinu (konzultacije sa proračunskim korisnicima početi će u kolovozu 2019. godine, o čemu će korisnici biti izvješćeni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun pri Ministarstvu financija i trezora BiH).

Svi korisnici kod kojih će se projekti sufinansirati iz IPA fondova tijekom 2020. godine obvezni su za iste dostaviti sve podatke, posebice za programe zajednice i projekte prekogranične suradnje.

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

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2020. godini proračunski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz zahtjeva po Instrukciji broj 1 koje su korisnici evidentirali u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) i iste dostavili Ministarstvu financija i trezora BiH radi pripreme Nacrta Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje od 2020. do 2022. godine.

**Ukoliko je neophodno realiziranje reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti sukladno prioritetima Vijeća ministara utvrđenim srednjoročnim programom rada za razdoblje 2019.-2021. godina, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) u formi aneksa zahtjeva. Prilikom evidentiranja dodatnog zahtjeva potrebno je detaljno obrazložiti svaku kategoriju rashoda uz naznaku aktivnosti za čije realiziranje su potrebna dodatna sredstva.**

Proračunski korisnici, koji imaju planiran priliv sredstava (odnosno primitke od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihode od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinštveni račun trezora kao javni prihodi), dužni su iste evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za proračun 2020. godine, te u okviru evidentiranja svake pojedinačne analitičke kategorije navesti obrazloženje i pravni temelj planiranja istih.

Napominje se, da je za rashode koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka (donacije, vlastiti namjenski prihodi, prihodi drugih razina vlasti, primici od prodaje stalnih sredstava i dr.) tijekom evidentiranja u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) obavezan unos šifre izvora financiranja iz kojeg se isti financiraju (npr. šifra 02-vlastiti namjenski prihodi, 07-primici od prodaje stalnih sredstava i sl.) te da iznos istih mora biti identičan iskazanom iznosu prihoda i primitaka.

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

Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2020. godinu (prijedloge proračuna), proračunski korisnici su obavezni unijeti u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH najkasnije do 2.8.2019. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu sukladno naputcima Ministarstva financija i trezora BiH neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženo zahtjeva može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu proračuna za 2020. godinu.

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

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

Kao i u prethodnom proračunskom ciklusu, korisnici će zahtjeve za sredstvima iz proračuna za 2020. godinu evidentirati u Informacijski sustav planiranja i upravljanja proračunom (BPMIS). Međutim, imajući u vidu da sustav 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 Tabela bilance (Tabela u excel formatu), proračunski korisnici će iste popuniti dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH uz zahtjev po Instrukciji broj 2 putem pošte i elektronskom poštom (obraci tabela biće dostavljeni korisnicima putem e-mail-a).

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

O točnom datumu početka unosa podataka u Informacijski sustav za planiranje proračuna, korisnici će biti naknadno informirani (putem e-mail-a), kada se steknu preduvjeti za on-line unos podataka.

Člankom 4. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine propisano je da svaki proračunski korisnik imenuje službenika/icu za financije. Službenik/ca za financije, po nalogu rukovoditelja proračunskog korisnika, obavlja poslove financijskog planiranja, pripreme proračuna i izvršenja proračuna. Slijedom navedenog potrebno je u propratnom pismu uz prijedlog proračuna (zahtjev za sredstvima iz proračuna), naznačiti ime i prezime osobe, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo financija i trezora BiH kontaktirati, voditi raspravu i usuglašavati prijedloge i projekcije rashoda tijekom sačinjavanja Nacrta zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu.

Odlukom o procesu srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 62/14) propisan je postupak srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH sukladno nadležnostima Vijeća ministara BiH i institucija BiH utvrđenih Ustavom, zakonima i drugim propisima BiH.

Imajući u vidu povezanost procesa pripreme proračuna i srednjoročnog planiranja potrebno je da sastancima, na kojima će se razmatrati proračunski zahtjevi za 2020. godinu, prisustvuju i osobe angažirane na poslovima strateškog planiranja.

Za sva eventualna pitanja u svezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz proračuna (projekcije proračuna) za 2019. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za proračun pri Ministarstvu financija i trezora BiH (telefoni: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 45, 033/70 30 35, 033/70 31 16 i 033/70 31 19).

### III. OPERATIVNE UPUTE ZA PRIPREMU ZAHTJEVA ZA DODJELU SREDSTAVA IZ PRORAČUNA

Proračunski korisnici u projekciji proračuna za 2020. godinu trebaju osigurati:

- Usklađenost ukupnog obujma rashoda sa datom gornjom granicom rashoda. Iznos traženih sredstava iznad gornje granice rashoda posebice iskazati po analitičkim kontima-ekonomskom kodu, te navesti pojedinačno zadatke i aktivnosti koji se financiraju iz dodatnih sredstava i obvezno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i programa rada institucije za 2020. godinu.
- Maksimiziranje stupnja efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju proračunskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih proporcija između prihoda i rashoda proračuna u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u proračunu za 2020. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2020. godinu po ekonomskim kategorijama (iz BPMIS aplikacije) – **Iznosi pojedinačnih vrsta rashoda u ovoj tabeli moraju biti identični iznosima u pojedinačnim tabelama rashoda (npr. zbrojni iznos za kapitalna ulaganja u ovoj tabeli mora biti jednak ukupnom iznosu u Pregledu kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (tabela u excel formatu)**
2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2020. godini po izvorima (iz BPMIS aplikacije): primici od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora kao javni prihodi
3. Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2020. godini – Tabela u excel formatu.
4. Pregled potrebnih sredstava za plaće u 2020. godini iz BPMIS-a, kao i tabela u excel formatu za proračunske korisnike kod kojih je specifičan obračun plaće i koji uključuje dodatke po više temelja
5. Dinamika zapošljavanja u 2020. godini – Tabela iz BPMIS-a
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2020. godinu – Tabela iz BPMIS-a.
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2022. godine - Tabela u excel formatu
8. Tabela bilance proračunskog korisnika – Tabela u excel formatu

9. Pregled proračunskog zahtjeva u programskom formatu – Tabela iz BPMIS-a
10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati tijekom 2020. godine – Tabela u excel formatu. Obratiti pozornost na gore navedene detaljne upute (na str. 2 i 3 ove Instrukcije) za popunjavanje ove tabele.
11. Obrazloženje prijedloga proračuna sa odgovarajućim *cost-benefit* analizama i drugim prikladnim obrazloženjima. U obrazloženjima navesti sve pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacijski temelj za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim granicama rashoda.
12. Nacrt programa rada proračunskog korisnika za 2020. godinu u cilju utvrđivanja opravdanosti traženih sredstava po pitanju provedbe planiranih aktivnosti.
13. Korisnici koji će u BPMIS aplikaciji iskazati zahtjeve iznad gornje granice rashoda trebaju dostaviti i Aneks uz prijedlog proračuna za zadatke i aktivnosti koji se ne mogu financijski osigurati odobrenom gornjom granicom rashoda za 2020. godinu. Ukoliko korisnik traži sredstva iznad gornje granice rashoda, zahtjev treba sadržavati gore navedene Tabele uz detaljno obrazloženje traženih sredstava po aneksu (posebice za svaku kategoriju uz obrazloženje aktivnosti koje će se realizirati sredstvima koja se traže aneksom, odnosno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i gore navedenog plana rada institucije za 2020. godinu.
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2020. godinu, ukoliko su isti izmjenjeni u odnosu na ugovore koji su dostavljeni u prethodnom razdoblju kao i specifikaciju izdataka za zakup (tabela u privitku akta).
15. Korisnici kod kojih je usvojena izmjena Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu do lipnja 2019. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio zaposlenih plaće i/ili naknade ne prima sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već sukladno drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sustava, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova BiH i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.
17. Korisnici koji će u zahtjevu tražiti sredstva za višegodišnja ulaganja trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara BiH, sukladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija BiH, kojom je usvojen višegodišnji projekat.
18. Proračunski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obvezni su dostaviti akte kojima je propisan temelj za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koji propisuju cijene usluga/aktivnosti na temelju kojih se prihodi ostvaruju.

19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu sačinjavanja proračuna ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu financija i trezora BiH trebaju dostaviti Interne procedure o procesu pripreme proračuna.

20. Korisnici koji planiraju sredstva za izdatake po ugovoru o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obvezni su, sukladno zaključku sa 104. sjednice Vijeća ministara BiH održane 08.07.2014. godine, dostaviti specifikaciju istih.

21. Korisnici su obvezni, uz zahtjev za proračunskim sredstvima, dostaviti i plan putovanja, sukladno kojem su planirana sredstva u proračunskom zahtjevu.

Naprijed pomenute tabele u excel formatu su sastavni dio ove Instrukcije i operativnih uputa za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna.

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

## 1. PROJEKCIJA TEKUĆIH IZDATAKA

Planiranje tekućih izdataka (rashoda) bazirati na:

- definiranju vrste rashoda prema nazivu iz analitičkog kontnog plana;
- normativnom temelju definiranja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;
- dokumentacijskom temelju utvrđivanja visine rashoda i
- normativima utroška ili financijskim ograničenjima.

Planiranje režijskih troškova (električna energija, voda, komunalije i dr.) vezane za korištenje prostora Uprave za neizravno oporezivanje BiH (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija BiH ili zajedničkih prostora graničnih prijelaza, vršit će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu proračuna. Institucije BiH, koje zajednički koriste ove objekte temeljem čega nastaju režijski troškovi, dostavit će Upravi projekciju pomenutih troškova, što će Upravi služiti kao ulazni podaci u planiranju ovih rashoda. Uz svoj prijedlog proračuna Uprava će dostaviti i zahtjeve institucija za ovim troškovima, za koji iznos će se prenijeti ovi rashodi (smanjiti proračun istim po ovim vrstama rashoda) i povećati Upravi (povećati proračun Uprave).

### 1.1. Bruto plaće – konto 611100

- Projekciju bruto plaća iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plaće u 2020. godini sukladno tabeli dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda 2020. godine za bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih Nacrtom zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu, odnosno do broja zaposlenih odobrenog odlukama Vijeća ministara BiH tijekom 2019. godine.**



Planiranje sredstava za bruto plaće i naknade proračunski korisnici će izvršiti na temelju osnovice za obračun plaća u iznosu 475,69 KM, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2019. godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativne gornjih granica rashoda za 2020. godinu.

**U cilju ograničavanja javnih rashoda, novo zapošljavanje tijekom 2020. godine proračunski korisnici neće iskazivati u svom zahtjevu za dodjelu sredstava iz proračuna za 2020. godinu odnosno isto će biti propisano Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za iduću godinu.**

Napominjemo da proračunski korisnici, prilikom planiranja popune radnih mjesta upražnjenih odlaskom u mirovinu, primjenjuju krajnje restriktivan pristup planiranja prijema novih zaposlenih samo za radna mjesta koja ne mogu biti popunjena internim i eksternim premještanjem na razini institucija BiH.

Prilikom projekcije sredstava za bruto plaće uzeti u obzir stvarne prosječne stope poreza i doprinosa na plaće po zaposlenom isplaćene za plaće i naknade u lipnju 2019. godine.

Napominjemo da je u Federaciji Bosne i Hercegovine u proceduri usvajanje Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, što će imati financijske implikacije na bruto iznos plaća i naknada troškova zaposlenih (preraspodjela u okviru rashoda za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, bez uvećanja ukupnog iznosa osobnih primanja). Ukoliko do isteka roka za dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2. Parlament Federacije BiH usvoji ove zakone, Ministarstvo financija i trezora BiH će o istom informirati proračunske korisnike kao bi u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) izvršili unos podataka sukladno izmjeni pravnih propisa.

Korisnici kod kojih svi ili dio zaposlenih plaće i naknade ne primaju sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već temeljem drugih zakona i/ili odluka (npr. institucije pravosudnog sustava, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova BiH 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 2020. godinu, gdje treba unijeti samo naknade na temelju radnog odnosa, koje se javljaju kod proračunskog korisnika.

Projekciju naknada za topli obrok korisnici trebaju zasnivati na iznosu od 8 KM po radnom danu, sukladno Odluci o izmjeni Odluke o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tijekom rada („Službeni glasnik BiH“, broj 28/19). Imajući u vidu da Vijeće ministara BiH još uvijek nije donijelo odluku o visini regresa za 2020. godinu, naknadu za regres proračunski korisnici trebaju planirati u iznosu od 300 KM za sve zaposlene KM sukladno Odluci o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine za 2019. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 60/18). Svako eventualno odstupanje po

usvojenoj odluci Vijeća ministara o visini regresa za 2020. godinu u odnosu na postojeću biće usklađeno prilikom izrade Nacrta proračuna za 2020. godinu.

Projekciju iznosa naknada za odvojeni život i smještaj, proračunski korisnici će temeljiti na odredbama Osluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12, 78/12, 51/13 i 68/18).

Planiranje sredstava za ostale naknade temeljiti na odredbama Zakona o plaćama 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 definirane Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili sukladno drugim zakonima i/ili odlukama, koji su korisnici dužni dostaviti uz zahtjeve.

Po pitanju izmjena obračuna naknada troškova zaposlenih koje su moguće nakon usvajanja Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima u Federaciji BiH, vrijede iste napomene koje su navedene u točki 1.1.

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

Putne troškove planirati na temelju zadataka i aktivnosti koje uvjetuju ove naknade, a prema Odluci o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenih u institucijama BiH («Službeni glasnik BiH», br. 32/07, 06/12, 42/12 i 10/18) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obvezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2020. godinu kojima se traže sredstva za ove namjene.

### **1.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga – konto 613200**

Kod planiranja ovih izdataka koji se trebaju iskazati prema analitičkoj kategoriji, polaziti od racionalne potrošnje ovih usluga i iste planirati maksimalno do iznosa sredstava propisanog Pravilnikom o korištenju telefona („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17 i 34/19), pri čemu treba:

- urediti ovu oblast i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga sukladno 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 razdoblju i iste iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Napominjemo da proračunski korisnici koji su uselili u objekte za smještaj institucija BiH ovu kategoriju troškova neće planirati u svom

proračunskom zahtjevu, jer će ista u proračunskom zahtjevu iskazati Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

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

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

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

Ove izdatke planirati na temelju maksimalno racionalne potrošnje, a posebice troškova reprezentacije za čije planiranje obvezno primjeniti odredbe Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 78/15, 53/17 i 62/17). Izdatke za ugovorene i druge posebne usluge iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Sukladno zaključku s 104. sjednice Vijeća ministara BiH proračunski korisnici su dužni uz proračunski zahtjev, Ministarstvu financija i trezora BiH dostaviti i planove potreba za ugovorima o djelu koji će uključivati i sve relevantne podatke u segmentu ugovora kako bi se sredstva odobrila sukladno prethodno iskazanim potrebama. Upućuju se korisnici da, eventualni angažman po ovom temelju planiraju samo u izuzetnim slučajevima i da se isti odnosi na angažman poslova za koje nisu sistematizirana radna mjesta proračunskog korisnika, te da će se tijekom analize opravdanosti zahtjeva za proračun 2020. godine posebna pažnja obratiti na ovu kategoriju rashoda.

Imajući u vidu ograničenost okvira za financiranje institucija BiH, proračunski korisnici se upućuju na racionaliziranje tijekom planiranja materijalnih troškova, a posebice troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, usluga reprezentacije, troškova na temelju ugovora o djelu, nabave goriva i sl., maksimalno do iznosa odobrenih u Nacrtu zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu.

**1.8. Rashodi po pravosnažnim sudskim presudama – (konto 614817 - Izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju)**

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

## **2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA**

Kapitalna ulaganja prikazati u Tabeli – Pregled kapitalnih ulaganja u 2020. 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 2020. 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 projektima i najnužniji dio opreme koji služi završetku postojeće – već dotrajale opreme.

Kod planiranja sredstava za nabavu službenih vozila proračunski korisnici su obvezni pridržavati se odredaba Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18 i 5/19).

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

U cilju praćenja višegodišnjih ulaganja - Tabela višegodišnjih projekata (u excel formatu) potrebno je navesti podatke koji će pružiti detaljnu analizu izdataka za koje su odobreni projekti višegodišnjeg ulaganja. U kolonu 2 unijeti naziv i datum početka realiziranja projekta, u kolone 4 i 5 unijeti izvršenje na projektima od početka realiziranja zaključno sa 31.12.2018. godine, u kolonu 6 unijeti prijenos neutrošenih sredstava iz 2018. u 2019. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u Nacrtu proračunu za 2019. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2019. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2019. godine po izvorima financiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2020. godini prema izvorima financiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2021. godini prema izvorima financiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2021. godini. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbroju kolona 4 do 6 i 12 do 20 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje do 2022. godine iz svih izvora financiranja). Iznos iz kolone 12 (proračunska sredstva za 2020. 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 Vijeća ministara BiH, sukladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija BiH, kojom je usvojen višegodišnji investicijski program.

Posebice treba dostaviti obrazloženja o dinamici realiziranja višegodišnjih investicija, izvorima financiranja, prethodnim prijenosima 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 2020. 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 I KAPITALNIH GRANTOVA**

Prilikom unosa tekućih i kapitalnih grantova u BPMIS, u obrazloženju obvezno navesti nazive institucija i svrhu grantova, te obrazloženje potrebnih sredstava kao i pravni temelj po kojem se dodjeljuju tekući u kapitalni grantovi i podatke na temelju kojih je utvrđena visina tekućeg i kapitalnog granta.

Nadalje, sukladno nalazu Ureda za reviziju institucija BiH nakon provedbe revizije učinka na temu „Upravljanje grantovima u institucijama BiH“, potrebno je da institucije u obrazloženju traženih sredstava navedu ciljeve i rezultate koji se postižu realizacijom tekućih i kapitalnih grantova.

### **4. PROJEKCIJE PRIHODA**

Pregled planiranog priliva sredstava korisnika u 2020. godini po izvorima iskazati prema sljedećim izvorima:

- primici od prodaje stalnih sredstava,
- donacije,
- grantovi drugih razina vlasti,
- kreditna sredstva,
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora kao javni prihodi.

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

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

Instrukcijom br. 2 se od proračunskih korisnika zahtjeva i da sačine Tabele bilance proračunskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između Nacrta proračuna za 2019. godinu i zahtjeva za proračunska sredstva 2020. godine. Cilj ove Tabele je da se unaprijedi transparentnost raspodjele proračuna i da se Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH omogući bolje razumjevanje procesa izrade proračunskog zahtjeva, te predloženih prioritarnih politika na temelju kojih je zahtjev sačinjen.

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

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopuna Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 49/09) u zakonske procedure uveden je i pojam programskog proračuna, a koji Ministarstvo financija i trezora uz Nacrt proračuna dostavlja 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  
Cilj ove sveobuhvatne informacije o planovima, učincima i troškovima svake institucije je da poboljša transparentnost proračunskog procesa institucija BiH.


## ZAVRŠNE NAPOMENE

Gornja granica rashoda za 2020. godinu utvrđena je sukladno odredbama članka 6. stavak (3) Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće BiH ne usvoji Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini do 1. srpnja tekuće godine, Ministarstvo financija i trezora upućuje Instrukciju 2 sa gornjim granicama rashoda na razini odobrenog proračuna za tekuću godinu. Slijedom činjenice da još uvijek nije usvojen Proračuna za 2019. godinu i da je Vijeće ministara BiH na 165. sjednici održanoj 30. siječnja 2019. godine utvrdilo Nacrt zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu (na temelju okvira za financiranje institucija BiH u iznosu 966 milijuna KM sukladno Globalnom okviru fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini za razdoblje 2019.-2021. godina koji je Fiskalno vijeće usvojilo 3. srpnja 2018. godine).

Gornje granice rashoda za 2020. godinu nisu konačne i mogu biti predmet eventualnih korekcija koje mogu uslijediti nakon usvajanja Globalnog okvira fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini za iduće srednjoročno razdoblje, koje Fiskalno vijeće usvaja sukladno odredbama Zakona o Fiskalnom vijeću BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 63/08).

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na temelju ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće BiH usvoji Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini, odnosno Vijeće ministara BiH usvoji Dokument okvirnog proračuna institucija BiH, sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo financija i trezora BiH će isto uzeti u obzir prilikom pripreme Nacrta zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu.

Nakon izvršenih konzultacija i usuglašavanja projekcija proračuna sa imenovanom osobom u svojstvu službenika/ice za financije sukladno članku 4. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo financija i trezora BiH utvrditi će iznos sredstava za svakog proračunskog korisnika. Održavanje konzultacija sa proračunskim korisnicima planirano je u kolovozu/rujnu 2019. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun Ministarstva financija i trezora BiH. **Napominjemo da je, uz obvezno prisustvo službenika/ice za financije, poželjno i prisustvo rukovodećeg državnog službenika/ice institucije, voditelja IPA projekata te osobe angažirane na poslovima strateškog planiranja.**

  
**MINISTAR**  
Vjekoslav Bevanda