



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Broj: 05-16-2- 5929-1/15  
Sarajevo, 16.7.2015. godine

**SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA**

---

**n/r rukovodioca institucije**

**PREDMET:    Zahtjevi za dodjelu sredstava iz budžeta za 2016. 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 vam dostavlja **Instrukcije sa uputstvom za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2016. godinu (projekciju budžeta za 2016. godinu).**

**UVODNE NAPOMENE**

Na osnovu člana 6. tačka 2. 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. Fiskalno vijeće BiH je dana 23.6.2015. godine usvojilo Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2016.-2018. 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.

Shodno navedenom, kao i ograničenje ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, zahtjeve za dodjelu sredstava iz budžeta za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija budžeta za 2016. godinu) korisnici trebaju zasnivati na:

1. Zdacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim propisima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za finansiranje istih uzeti u obzir nivo izvršenja u 2014. godini i odobreni budžet za 2015. godinu;

2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizirati u 2016. godini, uz uvjet zatvaranja finansijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim završavanjima;
4. Odlukama Vijeće ministara BiH i to: Odluka o visini osnovice za obračun plaće u iznosu od 475,69 KM, Odluka o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tokom rada u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu, Odluka sa 13. sjednice Vijeća ministara BiH o iznosu regresa u iznosu od 300 KM za sve zaposlene, Odluka o obračunu naknade za odvojeni život u iznosu od 300 KM, te ostalih važećih odluka Vijeća ministara po pitanju ličnih primanja;
5. Prilikom iskazivanja zahtjeva za troškove reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona, te nabavke motornih vozila, budžetski korisnici su dužni pridržavati se odredbi pravilnika koji reguliraju ovu oblast („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14);

Imajući u vidu da je Fiskalno vijeće 23.6.2015. godine usvojilo Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2016.-2018. godina, a u cilju osiguranja preduslova za kontinuiran proces pripreme nacrtu Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu shodno propisanom budžetskom kalendaru, Ministarstvo finansija i trezora dostavlja Instrukciju broj 2 sa gornjim granicama rashoda za period 2016.-2018. godina u okviru za finansiranje institucija BiH utvrđenim ovim dokumentom, a iste su izvedene iz nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2016.-2018. godina koji je dostavljen Vijeću ministara BiH shodno članu 5. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovin.

**Gornje granice rashoda za 2016. godinu zasnovane su na nivou odobrenog budžeta za 2015. godinu, osim kod institucija kod kojih je okončano realiziranje određenih aktivnosti u 2015. godini i za iste nisu potrebna sredstva u 2016. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2016. godinu obuhvaćeno je finansiranje 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 prilogu ove Instrukcije, već zasnovane na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.**

U gornjim granicama rashoda za period 2016. -2018. godina obuhvaćena su sredstva donacije i grantova drugih nivoa vlasti koja će se knjižiti putem sistema JRT (isključujući IPA projekte), a koje su u svojim Tabelama pregleda prioriteta iskazale sljedeće institucije: 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 2016. godine. Obrazac tabele će, osim poštom, biti dostavljen i e-mail-om.**

**U Tabeli IPA projekta, budžetski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinansiranju tokom 2016. godine. Napominjemo 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 analizirat će 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 2016. godinu (konsultacije sa budžetskim korisnicima početi će krajem avgusta 2015. godine, o čemu će korisnici biti obavješteni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora BiH).**

**Svi korisnici koji će se sufinansirati iz IPA fondova tokom 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**

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2016. godini budžetski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz zahtjeva po Instrukciji broj 1 koje su korisnici evidentirali u Informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) i iste dostavili Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju pripreme Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period od 2016. do 2018. godine.

**Ukoliko je neophodno realiziranje reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) u formi aneksa zahtjeva. Prilikom evidentiranja dodatnog zahtjeva detaljno obrazložiti svaku**

**kategoriju rashoda uz naznaku aktivnosti za čije realiziranje su potrebna dodatna sredstva.**

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 evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za budžet za 2016. godine, te u okviru evidentiranja svake pojedinačne analitičke kategorije navesti obrazloženje i pravni osnov 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) tokom evidentiranja u Informacijskom 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.) te da iznos istih mora biti identičan iskazanom iznosu prihoda i primitaka.

Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenje prihoda, obavezni su dostaviti te akte kojima je reguliran osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje reguliraju 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 Informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 15.8.2015. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu u skladu sa uputsvom Ministarstva finansija i trezora neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje zahtjeva može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu budžeta za 2016. godinu.**

Shodno članu 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 BiH koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora radi planiranja ove kategorija izdataka na stavci direktnih transfera.

Kao i u prethodnom budžetskom ciklusu, korisnici će zahtjeve za sredstvima iz budžeta za 2016. godinu evidentirati u Informacijski sistem planiranja i upravljanja budžetom (BPMIS). 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 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)

**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 on-line unos podataka.**

Član 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 prapratnom pismu uz prijedlog budžeta (zahtjev za sredstvima iz budžeta), naznačiti ime i prezime lica, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo finansija i trezora kontaktirati, voditi raspravu i usuglašavati prijedloge i projekcije rashoda tokom sačinjavanja Nacrta budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2016. godinu.

Za sva eventualna pitanja u vezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2016. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora BiH (telefoni: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 34, 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).

## **OPERATIVNA UPUTSTVA ZA PRIPREMU ZAHTJEVA ZA DODJELU SREDSTAVA IZ BUDŽETA – IZRADU PROJEKCIJA BUDŽETA**

Budžetski korisnici u projekciji budžeta za 2016. 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 programa rada institucije za 2016. 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 2016. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu finansija i trezora treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2016. godinu po ekonomskim kategorijama (iz BPMIS 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 (tabela u excel formatu)

2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2016. 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 JR Trezora kao javni prihodi
3. Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2016. godini – Tabela u excel formatu.
4. Pregled potrebnih sredstava za plaće u 2016. godini iz BPMIS-a, kao i tabela u excel formatu za budžetske korisnike kod kojih je specifičan obračun plaće i koji uključuje dodatke po više osnova
5. Dinamika zapošljavanja u 2016. godini – Tabela iz BPMIS-a
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2016. godinu – Tabela iz BPMIS-a.
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2018 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 tokom 2016. 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 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 2016. godinu dužni dostaviti Nacrt programa rada za 2016. 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 osigurati odobrenom gornjom granicom rashoda za 2016. 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 realizirati sredstvima koja se traže aneksom, odnosno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i gore navedenog plana rada institucije za 2016. godinu.

14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2016. godinu, ukoliko su isti izmjenjeni u odnosu na ugovore koji su dostavljeni u prethodnom periodu kao i specifikaciju izdataka za zakup (tabela u prilogu akta).
15. Korisnici kod kojih je usvojena izmjena Pravilnika o unutrašnjoj oranzaciji do juna 2015. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio zaposlenih plaće i/ili naknade ne prima shodno Zakonu o plaćama 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 Vijeća ministara BiH, shodno članu 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 propisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koji propisuje cijene usluga/aktivnosti na osnovu kojih se prihodi ostvaruju.
19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu sačinjavanja budžeta ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu finansija i trezora trebaju dostaviti Interne procedure o procesu pripreme budžeta. Prijedlog kalendara i glavnih aktivnosti u okviru internih procedura prezentirani 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, shodno zaključku 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, 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 osnovu definiranja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;
- dokumentacijskom osnovu 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 BiH (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija Bosne i Hercegovine ili zajedničkih prostora graničnih prijelaza, vršit će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu budžeta. Druge institucije Bosne i Hercegovine, koji zajednički koriste ove objekte i stvaraju režijske troškove, dostavit će 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 plaće – konto 611100

- Projekciju bruto plaća iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plaće u 2016. godini shodno tabeli dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda za 2016. godinu (bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu, odnosno do broja zaposlenih koje tokom 2015. godine odobri Vijeće ministara BiH, a koje je Ministarstvo finansija i trezora uključilo u indikativne gornje granice rashoda u nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2016.-2018. godina (prijem kadeta, osnivanje jedinice za internu reviziju shodno Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 49/12) i prijem zaposlenih zbog planiranog stavljanja u funkciju Državnog zavoda za izvršenje krivičnih sankcija i mjera pritvora). Također je u okviru gornje granice rashoda predviđeno povećanje broja zaposlenih kod Ureda za reviziju institucija BiH**

Projekciju bruto plaća izvršiti na osnovu osnovice od 475,69 KM shodno Odluci Vijeća ministara BiH sa 13. sjednice održane 1. jula 2015. godine kojoj je utvrđena osnovica za obračun plaće u navedenom iznosu, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2015.godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativnih gornjih granica rashoda izvedenih iz nacrta DOB-a za period 2016.-2018. godina. Sredstva za eventualno dodatno zapošljavanje budžetski korisnici mogu iskazati u Aneksu uz obavezno detaljno obrazloženje. Dodatno zapošljavanje tokom 2015. i 2016. godine odobrat će Vijeće ministara BiH posebnim odlukama kojima će se definirati iznos i izvori finansiranja. 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 junu 2015. 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 plaće i naknade ne primaju shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već na 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 2016. 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, shodno Odluci o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tokom rada („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12). Naknadu za regres budžetski korisnici trebaju planirati u iznosu od 300 KM za sve zaposlene shodno Odluci Vijeća ministara usvojenoj na 13. sjednici održanoj 1. jula 2015. godine. Napominjemo da su prilikom unosa zahtjeva po Instrukcije broj 1 za pripremu DOP-a za razdoblje 2016.-2018. godina, kao i iznos ove kategorije naknade troškova zaposlenih u indikativnoj gornjoj granici rashoda izračunat na bazi prethodne odluke o visini regresa za zaposlene iznad koeficijenta obračuna plaće iznad 4, u iznosu od 1 KM, a za ostale zaposlene u iznosu 300 KM. Shodno ovoj činjenici upućuju se budžetski korisnici da iznos sredstava za naknadu za godišnji odmor izračunaju na osnovu iznosa 300 KM za sve zaposlene osiguravajući sredstva u okviru ukupne indikativne gornje granice rashoda. Projekciju naknada za odvojeni život trebaju zasnivati na iznosu od 300 KM, a naknada za smještaj shodno Odluci o naknadi za odvojeni život i smještaj („Službeni glasnik BiH“, br. 42/12, 78/12 i 51/13)

Prilikom planiranja sredstava za ostale naknade primjeniti odredbe 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 shodno 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», br. 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 2016. 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“, broj 26/14) , pri čemu treba

- urediti ovu oblast i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga shodno 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. Napominjemo da budžetski korisnici koji su tokom 2015. godine uselili u objekte za smještaj institucija BiH u Banja Luci, Istočnom Sarajevu, Mostaru i Tuzli, ovu kategoriju troškova neće planirati u svom budžetskom zahtjevu, jer će ista u budžetskom zahtjevu iskazati Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

**1.6. Izdaci za: nabavku 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 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 osnovu maksimalno racionalne potrošnje, a posebno troškova reprezentacije za čije planiranje obavezno primjeniti odredbe Pravilnika o korištenje 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 Vijeća ministara BIH budžetski korisnici su dužni uz budžetski zahtjev, Ministarstvu finansija

dostaviti i planove potreba za ugovorima koji će uključivati i sve relevantne podatke u segmentu ugovora kako bi se sredstva odobrila shodno prethodno iskazanim potrebama. 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 sistematizirana radna mjesta budžetskog korisnika, te da će se tokom analize opravdanosti zahtjeva za budžet 2016. godine posebna pažnja obratiti na ovu kategoriju rashoda.

**Imajući u vidu ograničenost okvira za finansiranje institucija BiH, budžetski korisnici se upućuju na racionaliziranje prilikom planiranja materijalnih troškova, a posebno troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, usluga reprezentacije, troškova na osnovu ugovora o djelu, nabavke goriva i sl., maksimalno do iznosa odobrenih u budžetu za 2015. godinu.**

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

Ove izdatke planirati shodno raspoloživim podacima i projicirati iznos obaveza po pravosnažnim sudskim presudama na 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 2016. 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 2016. 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 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 (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

31.12.2014. godine, u kolonu 6 unijeti prijenos neutrošenih sredstava iz 2014. u 2015. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u budžetu za 2015. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2015. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2015. godine po izvorima finansiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2016. godini prema izvorima finansiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2017. godini prema izvorima finansiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2018. 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 do 2018. godine iz svih izvora finansiranja). Iznos iz kolone 12 (budžetska sredstva za 2016. 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, shodno članu 8. stavak (e) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji investicijski program.

Posebno treba dostaviti obrazloženja o dinamici realiziranja višegodišnjih investicija, izvorima finansiranja, 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 2016. 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 2016. 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 reguliran raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran 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. BILANS TABELA BUDŽETSKOG KORISNIKA**

Instrukcijom br. 2 se od budžetskih korisnika zahtjeva i da sačine Bilans tabelu budžetskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između budžeta za 2015. godinu i prijedloga budžeta za 2016. 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 koji Ministarstvo finansija i trezora uz Nacrt budžeta 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 budžetskog procesa institucija BiH.

## **ZAVRŠNE NAPOMENE**

**Gornja granica rashoda za 2016. godinu utvrđena je shodno odredbama člana 6. stav (2) Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) kojim je propisano da, ukoliko Vijeće ministara BiH ne usvoji Dokument okvirnog budžeta do 1. jula tekuće godine, Ministarstvo finansija i trezora upućuje Instrukciju 2 sa gornjim granicama rashoda shodno planu definiranom u Nacrtu DOB-a, a prema parametrima definiranim u Globalnom okviru fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini. Gornje granice rashoda za 2016. godinu nije konačna i može biti predmet eventualnih korekcija Vijeća ministara BiH pri usvajanju Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2016. do 2018. godine. 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 korigirati shodno s tim izmjenama prilikom pripreme Nacrta Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu.**

**Nakon izvršenih konsultacija i usuglašavanja projekcija budžeta sa imenovanim licem u svojstvu službenika za finansije shodno članu 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo finansija i trezora utvrdit će iznos sredstava za svakog**

**budžetskog korisnika. Održavanje konsultacija sa budžetskim korisnicima planirano je za početak septembra 2015. godine, o čemu će korisnici biti obaviješteni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH, a uz obavezno prisustvo službenika za finansije, poželjno je i prisustvo rukovodećeg državnog službenika institucije, kao i voditelja IPA projekata.**

**MINISTAR**

**Vjekoslav Bevanda**







**PREGLED VIŠEGODIŠNJIH ULAGANJA (prvi dio Tabele 7)**

prvi dio Tabele 7

		<u>Izvršenje od početka realizacije projekta zaključno sa 31.12.2014. godine</u>		<u>2015. godina</u>						
R/B	NAZIV PROJEKTA I DATUM POČETKA REALIZACIJE	UKUPNA VRIJEDNOST PROJEKTA	BUDŽETSKA SREDSTVA	DONACIJE I KREDITI	PRENOS NEUTROŠENIH SREDSTAVA IZ 2014. GODINE U 2015. GODINU	ODOBRENO BUDŽETOM ZA 2015. GODINU	BUDŽETSKO IZVRŠENJE 30.06.2015. GODINE	PROJEKTOVANA UTROŠENA BUDŽETSKIH SREDSTVA NA DAN 31.12.2015.	PROJEKTOVANA UTROŠENA KREDITNA SREDSTVA NA DAN 31.12.2015.	PROJEKTOVANA UTROŠENA DONATORSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2015.
			IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA ZAKLJUČNO SA 31.12.2014. GODINE	IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA ZAKLJUČNO SA 31.12.2014. GODINE						
1	2	3 = 4 + 5 + 6 + 7 + 12+ 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 +19 +20	4	5	6	7	8	9	10	11
		0								
		0								
		0								
	<b>UKUPNO</b>	0	0	0			0			0

Napomena: U tekstualnom dijelu obrazložiti podatke iz tabele sa posebnim osvrtom na izvršenje i razloge eventualno malog postotka izvršenja, stepen izvršenih aktivnosti projekata i sve druge bitne naznake koje su neophodne u cilju praćenja realiziranja višegodišnjih kapitalnih ulaganja, uključujući detaljne planove za naredne godine. Prihvaćeni će biti samo višegodišnji kapitalni projekti za koje je Vijeće ministara BiH, Parlamentarna skupština BiH ili Predsjedništvo BiH usvojilo detaljan plan i izvore finansiranja. Korisnici uz ovaj zahtjev trebaju dostaviti odluku ili zaključak Vijeća ministara BiH, Parlamentarne skupštine BiH ili Predsjedništva BiH, kojom je usvojen višegodišnji investicijski program sa definiranim izvorima finansiranja.



BILANS TABELA BUDŽETSKOG KORISNIKA								Tablica 8				
Institucija:												
Proračunska stavka	Ekonomska klasifikacija						Ukupni rashodi	Broj zaposlenih	Pojašnjenja od strane korisnika			
	611100	6112000	613000	614000	821000							
	Bruto plaće	Naknade troškova zaposlenih	Izdaci za materijal i usluge	Tekući grantovi	Kapitalna ulaganja							
<b>Budžet za 2015. godinu</b>												
<b>Iznos u usvojenom Budžetu za 2015. godinu (IZNOSI U OVOJ LINIJI MORAJU BITI JEDNAKI UKUPNIM IZNOSIMA USVOJENOG BUDŽETA ZA 2015. GODINU).</b>							KM 0					
<b>Jednokratni rashod koji se odnose na kapitalne rashode</b>							KM 0					
Ostali jednokratni rashodi: Za aktivnosti ili programe koji su finansirani u 2015. godini, i neće biti finansirani u 2015. godini usljed nedovoljno dobrog sprovođenja ili usljed činjenice da su aktivnosti okončane							KM 0					
Prilagodavanje za dinamiku zapošljavanja (ovdje korisnik treba dodati sredstva za zaposlene koje nisu radili svih 12 mjeseci u 2015. godini, obzirom da će se sredstva za sve zaposlene na dan 31.12.2015. godini morati osigurati za svih 12 mjeseci u 2016. godini)							KM 0					
Prilagodavanje za povećanje plaća usljed povećanja radnog staža (ovdje korisnik treba dodati sredstva za povećanje primanja na osnovu povećanja radnog staža za zaposlene na dan 31.12.2015. godine, koje će biti isplaćene u 2016. godini)							KM 0					
Ostala prilagodavanja, ovdje korisnik treba prikazati sva ostala prilagodavanja koje nisu obuhvaćene prethodno navedenim prilagodavanjima, a koje će imati uticaj na planirani budžet za 2016. godinu.)							KM 0					
<b>Početni osnov za plan budžeta za 2016. godinu</b>							KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
<b>Zahtjev za 2016. godinu</b>												
Eksterna makroekonomska prilagodavanja (ovdje korisnik treba unijeti prilagodavanja usvojene od strane Vijeća ministara ili drugih tijela koje imaju direktni uticaj na potrebna sredstva, a koja su izvan uticaja korisnika - npr. smanjenje osnovice za plaće ili smanjenje nekih vrsta naknada koje bi usvojilo Vijeće ministara BiH ili promjena cijena za neophodne materijalne troškove)	Prilagođenje 1:						KM 0					
	Prilagođenje 2:						KM 0					
Dodatna visokoprioritetna potrošnja (Novi prijedlozi dodatne potrošnje bi trebali biti sukladni opštim strateškim ciljevima politika iz usvojenih strateških dokumenata, ovo uključuje i zahtjeve za nastavak programa koji su trebali biti okončani, proširenje obima ili obuhvata postojećih programa uključujući nova upošljavanja, te zahtjeve za dodjelu sredstava za kapitalna ulaganja)	Prioritet 1:						KM 0					
	Prioritet 2:						KM 0					
Opcije uštede (Ukoliko neki program ili aktivnost nije djelotvorna tj. nema očekivani uticaj, nije efikasna tj. trošak po jedinici izlaznog rezultata je prevelik, ili jednostavno ne pruža očekivane rezultate za uloženi novac, preporučuje se izmjena ili gašenje programa koja može dovesti do dodatnih ušteda. Programi i aktivnosti za koje više ne postoji osnov, odnosno jednokratni rashodi u prethodnoj godini, se ne smatraju uštedom, obzirom da sredstva za njih svakako ne bi ni trebala biti predviđena unutar budžeta za 2016. godinu. Svrha ušteda je oslobađanje resursa za nove prioritete).	Ušteda 1:						KM 0					
	Ušteda 2:						KM 0					
<b>Ukupni zahtjev za 2016. godinu:</b>							KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	0



Tabela zakupa budžetskog korisnika

**NAZIV INSTITUCIJE:**

BROJ I DATUM UGOVORA	TRAJANJE VAŽEĆEG UGOVORA	ZAKUPODAVAC (za fizičko lice navesti: ime, prezime, ime oca, datum rođenja i adresu stanovanja, a za poslovne subjekte: naziv i sjedište firme, ime i prezime većinskog vlasnika poslovnog subjekta)	POVRŠINA (u m <sup>2</sup> )	CIJENA (po m <sup>2</sup> ) sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	MJESEČNA VRIJEDNOST UGOVORA sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	Broj mjeseci za koje je zakup planiran u 2016. godini	UKUPNA VRIJEDNOST UGOVORA za 2016. godinu (sa PDV-om ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	BROJ ZAPOSLENIH KOJI RADE U OVOM PROSTORU	LOKACIJA-ADRESA
	(od __. __. __. do __. __. __.)								
1	2	3	4	5	6=4*5	7	8=6*7	9	10
					0		0		
					0		0		
					0		0		



