



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-16-2-951-1/23
Сарајево, 30.1.2023. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

н/р руководиоца институције

Предмет: Инструкција за буџетске кориснике број 1 (припрема Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период 2024. - 2026. година)

УВОД

На основу члана 5а. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговина («Службени гласник БиХ» 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) доставља се Инструкција за буџетске кориснике број 1.

Инструкција за буџетске кориснике број 1 је прва од инструкција које ће бити достављене буџетским корисницима током 2023. године. Инструкција број 2 биће достављена током буџетског циклуса и иста ће дати детаљне упуте у свези припреме Захтјева буџетских корисника за средствима у 2024. години.

Сврха Инструкције за буџетске кориснике број 1 је да кориснике информисе о процесима, роковима и захтјевима за доставу података у процесу припреме Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период 2024. - 2026. година (у даљњем тексту ДОБ).

Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине је припремило буџетски календар који садржи рокове за доставу података од стране буџетских корисника током 2023. године. Овај буџетски календар (у Прилогу А) руководиоцима буџетских корисника треба да служи као оријентир у процесу планирања и доставе потребних захтјева за припрему ДОП-а за период 2024. - 2026. година и годишњег буџета за 2024. годину.

Обвеза припреме Документа оквирног буџета и годишњег буџета институција Босне и Херцеговине дефинирана је Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине, којим

је прописано да се Документ оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за наредни трогодишњи период припреми и упути Савјету министара Босне и Херцеговине најкасније 15.6.2023. године.

Документ оквирног буџета представља прелиминарни нацрт буџета за наредну годину и садржи горње границе расхода, којих се сваки буџетски корисник треба придржавати у процесу припреме годишњег захтјева за буџетским средствима (у складу са Инструкцијом број 2), које ће се за 2024. годину Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине достављати у августу 2023. године.

СМЈЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ЗАХТЈЕВА

Буџетски корисници ће захтјеве за потребним финансијским средствима по Инструкцији број 1 евидентирати у Информацијски систем за планирање и управљање буџетом (у даљњем тексту BPMIS) и исте доставити искључиво у формату извјештаја из BPMIS апликације. Корисници ће у BPMIS евидентирати износ средстава посебно за постојећу потрошњу, за додатну високоприоритетну потрошњу и уштеде, као и број запослених по овом основу, те број запослених у складу са важећим правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста буџетских корисника.

Захтјеве за потребним средствима за период 2024.-2026. година корисници ће доставити најкасније до 15. априла 2023. године.

Напомињемо да Фискални савјет Босне и Херцеговине још увијек није усвојило Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за период 2023. -2025. година, а да је Савјет министара Босне и Херцеговине на 57. сједници одржаној 9.11.2022. године усвојило Документ оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период 2023.-2025. година.

У Документу оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период 2023.-2025. година је планиран оквир за финансирање институција БиХ за 2024. годину у износу 1.309,8 милиона КМ.

Износ планиран за 2024. годину у Документу оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период 2023.-2025. година није коначан, имајући у виду да Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за период 2023.-2025. година није усвојен од стране Фискалног савјета у Босни и Херцеговини, те је Савјет министара Босне и Херцеговине донијело закључак да ће Документ оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период 2023.-2025. година бити ревидиран након усвајања Глобалног оквира фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за период 2023. -2025. година.

Евентуални нови захтјеви за финансирање активности које нису биле планиране у претходној години, а исте су одређене правним актима Савјета министара Босне и Херцеговине, Предсједништва Босне и Херцеговине или Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине

(које ће корисници обухватити у оквиру укупног захтјева) имат ће већу могућност за одобрење у случајевима у којима корисник идентификује уштеде или прерасподјеле унутар свог буџета.

Поред тога, важно је да образложења захтјева буду свеобухватна, кратка и јасна, а посебно додатна високоприоритетна потрошња у оквиру појединачних програма буџетског корисника у BPMIS апликацији. Нови приједлози додатне потрошње требају бити у складу са циљевима програма дефинисаним у средњорочном плану рада институција Босне и Херцеговине.

Такођер, потребно је образложити потенцијалне опције уштеда, које би могле настати укидањем нископриоритетних активности и активности који не дају очекиване резултате. Сврха уштеда је ослобађање ресурса за нове, а тренутно недовољно финансиране програме. Напријед наведена образложења су неопходна како би Савјет министара Босне и Херцеговине имало довољно информација да донесе одлуку о расподјели ограничених средстава између корисника и финансирања приоритетних програма.

На бази досадашњих искустава и пракси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине скреће позорност да су утврђене површности и недостатна образложења улазних података за документе оквирног буџета у случајевима када исте не припремају ресорно задужени организациони дијелови уз координацију са запосленима који раде на финансијско - материјалним пословима корисника, па се препоручује руководиоцима институција да омогуће потребну координацију.

Приликом сачињавања буџетских захтјева **брuto плате и накнаде запослених** планирати темељем важеће основице за обрачун плате у износу 535 КМ, а уколико Савјет министара Босне и Херцеговине у међувремену донесе Одлуку о измијењеном износу основице за обрачун плате, о истом ћемо вас благовремено информисати путем email-а. Приликом планирања средстава узети у обзир и одредбе Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", бр. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 и 59/22), Методологије о измјенама и допунама Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда („Службени гласник БиХ“, бр. 6/12 и 76/20), Одлуке о допуни одлуке о начину и поступку остваривања права на накнаду за вријеме продуженог радно - правног статуса изабраних лица и именованих лица у институцијама Босне и Херцеговине „Службени гласник БиХ“, бр. 58/09, 31/10 и 6/12).

Накнаде трошкова запослених институције Босне и Херцеговине ће планирати на основу Одлуке о измјени Одлуке о висини новчане накнаде запосленим у институцијама Босне и Херцеговине за исхрану током рада („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 60/22), Одлуке о допунама Одлуке о начину и поступку за остваривање права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање („Службени гласник БиХ“, бр. 42/12, 78/12, 51/13, 68/18 и 79/22), Одлуке о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“,

број 61/22), те важећих аката Савјета министара Босне и Херцеговине који имају финансијски ефекат.

Институција Босне и Херцеговине ће број запослених планирати максимално до броја запослених утврђеног у Закону о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину („Службени гласник БиХ“, број 42/22).

Напомињемо да буџетски корисници, приликом планирања попуне радних мјеста упражњених због пензионисања запослених, примјењују крајње рестриктиван приступ планирања пријема нових запослених само за радна мјеста која не могу бити попуњена интерним и екстерним премјештајем на нивоу институција Босне и Херцеговине.

Захтјеве за додатним запосленим изнад броја запослених утврђених Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, буџетски корисници ће изузетно исказати, уз детаљно образложење разлога додатног запошљавања.

Буџетски корисници ће трошкове превоза планирати у складу са одредбама Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање („Службени гласник БиХ“, бр. 6/12, 10/18 и 75/18). Одлуке о висини дневнице за службена путовања запосленим у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 32/07, 6/12 и 42/12). Путне трошкове планирати у складу са планом рада институције којима су предвиђена путовања у земљи и иностранству уз максималну рационализацију ових издатака водећи рачуна о броју лица који одлазе на службени пут, користима које институција добива реализацијом путовања и др.

Корисници ће издатке за услуге фиксне и мобилне телефоније планирати максимално до износа прописаног Правилником о кориштењу службених телефона („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17, 34/19, 56/19, 72/19).

Институције Босне и Херцеговине ће издатке за репрезентацију планирати у складу са Правилником о кориштењу средстава за репрезентацију („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21, 63/21).

Буџетски корисници ће издатке за закуп планирати у складу са уговорима које су институције Босне и Херцеговине биле обавезне ускладити са закључком са 34. сједнице Савјета министара Босне и Херцеговине одржане 9.12.2015.године (површина закупљеног простора 8м² по запосленом, односно 15м² по руководиоцу).

Упућују се институција Босне и Херцеговине да ангажовање лица на основу уговора о дјелу сведу на најмању могућу мјеру, те средства за ову намјену планирају само за радна мјеста

која нису систематизована, те за провођење ванредних активности кратког рока и чије реализовање захтијева ангажовање стручних лица.

Остале издатке за материјал и услуге буџетски корисници ће планирати на основу искуствених података, те реалних потреба у наредном периоду, а текуће и капиталне грантове и трансфере у складу са важећим прописима и надлежностима институција Босне и Херцеговине.

На основу препорука из Извјештаја ревизије учинка Уреда за ревизију институција Босне и Херцеговине буџетски корисници који у својим захтјевима траже средства за грантове потребно је да доставе податке на основу којих је утврђена висина истих као и да кроз програмске буџете обезбједе да се за исто утврде јасни и мјерљиви циљеви који су усклађени са циљевима из планова институција. Такођер, препоручује се буџетским корисницима да утврде јасне стратешке циљеве које желе постићи додјеливањем грантова, да за грантове утврде јасне и мјерљиве показатеље резултата чије остварење доводи до остваривања циљева утврђених у политикама и стратешким документима институција Босне и Херцеговине, односно Средњорочном плану рада институције. Надаље, упућују се институције Босне и Херцеговине да приликом планирања буџета за грантове посвете више пажње образложењу траженог износа, односно да у програмском буџету (BPMIS - финансијски захтјев) у програму у којем се планира додјела грантова обавезно унесу мјере учинка (показатељи исхода), те јасно образложе расходи и издаци за конкретну активност.

Планирана средства за капиталне издатке буџетски корисници ће исказати у табели Преглед капиталних издатака по врстама средстава и пројектима за период 2024.-2026. година (табела у ехцел формату), а износе по економским категоријама и детаљно образложење тражених средстава ће евидентирати у Информацијском систему за планирање и управљање буџетом (BPMIS).

Приликом планирања набаве службених возила буџетски корисници су у обавези придржавати се одредаба Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20, 80/20 и 83/22), те примјенити крајње рестриктивни приступ (планирати набавку возила уз планирану претходну продају возила која у складу са наведеним Правилником испуњавају услове за исту, чиме се дјелимично обезбјеђује средства за набавку ових средстава).

Такођер, институције Босне и Херцеговине су дужне набавку специјализованих службених возила планирати у складу са правилницима о условима набавке и начину кориштења специјализованих службених возила донесеним од стране институција на која је Савјет министара Босне и Херцеговине дало сагласност.

Информације о планираним капиталним издацима из буџетских средстава (средства планирана за реализацију пројеката) требају бити усаглашена са подацима које корисник

доставља Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (подаци евидентирани у оквиру апликације „Систем за управљање јавним инвестицијама и праћење активности донатора - PIMIS“). Средњорочни план рада институције требао би да садржи вишегодишње пројекте који су планирани за реализацију у средњорочном периоду у оквиру програма чији је саставни дио.

Напомиње се да у оквиру вишегодишњих улагања, институције у захтјеву за средствима у ДОБ-у могу планирати само транше вишегодишњих пројеката за које су већ донесене одлуке Савјета министара Босне и Херцеговине, у складу са чланом 8. став (е) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22).

Скрећемо пажњу буџетским корисницима да је Савјета министара Босне и Херцеговине донијело Упуство о начину планирања, одобравања и реализовања вишегодишњих пројеката у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 77/21), на основу којег ће институције поступати по питању вишегодишњих пројеката у наредном периоду.

У контексту сваког од програма, тамо гдје је то примјењљиво, потребно је укључити и димензију родне равноправности, а као правни основ програма навести Закон о равноправности полова у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ“, број 32/10), односно посебно се осврнути на програме који су дјелимично или у цијелости родно осјетљиви, те исте у текстуалном дијелу образложити. Наглашавамо да буџетски корисници који у својим буџетима планирају текуће грантове и трансфере код истих требају укључити родну осјетљивост у обиму у којем је то могуће, као и дефинисати показатеље исхода. У ВРМIS - Информационом систему за планирање и управљање буџетом аспект родне равноправности корисници ће исказати приликом уноса средстава по економских категоријама расхода, а за мјере учинка (показатељи исхода) у оквиру образложења програма. Надаље, потребно је да буџетски корисници евидентирају и родни аспект за све програме у оквиру образложења програма (број запослених на сваком програму, разврстан по полу).

Осим наведеног, институција Босне и Херцеговине ће доставити број запослених по програмима разврстан по полу према табели у прилогу акта, а који подразумијевају податке о броју запослених разврстаних по полу и статусу (именована и изабрана лица, руководећи државни службеници/це, државни службеници/це и запосленике/це, полицијски службеници/це, те војна лица).

Захтјев за потребним средствима на основу контрибуција (контрибуције Босне и Херцеговине међународним организацијама) буџетски корисници ће упутити Министарству иностраних послова Босне и Херцеговине које ће исти објединити и доставити Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине.

Корисници ће, у складу са расположивим подацима, у захтјеву за средствима у ДОБ-у за период 2024.-2026. година планирати и износ обавеза по правоснажним судским пресудама

на основу поднесених тужби против институције који, осим износа планираних средстава, по могућности требају садржавати и процјену ризика за судске поступке који су у току. Податке по наведеном основу институције Босне и Херцеговине ће евидентирати у Информациони систем за планирање и управљање буџетом (BPMIS) у оквиру образложења корисника.

Напомиње се да средства IPA пројеката која се не евидентирају путем система Јединственог рачуна трезора корисници не требају укључивати у захтјев по овој Инструкцији, али су обавезни у оквиру образложења програма навести износ средстава на основу суфинансирања IPA пројеката из буџета институција Босне и Херцеговине. Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине ће на бази ових податка планирати средства за суфинансирање IPA пројеката на ставци „Директни трансфери са Јединственог рачуна трезора“.

Такођер, подсјећамо на обавезе у свези ажурирања података из Регистра корисника Буџета институција Босне и Херцеговине, тако да буџетски корисници који нису извршили ову обавезу или уколико су основни подаци из Регистра измијењени, уз захтјев по Инструкцији број 1, дужни су доставити документацију и податке у складу са чланом 5. и 6. Упутства о садржају и начину вођења Регистра корисника Буџета институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 52/13).

Поред попуњених Табела приоритета буџетских корисника, корисници су уз захтјев дужни доставити и следеће:

1. Попуњену табелу у ехцел формату „Структура запослених у захтјеву за Документ оквирног буџета за период 2024.-2026. година“;
2. Попуњену табелу у ехцел формату „Преглед капиталних издатака по врстама сталних средстава и пројектима за период 2024.-2026. година“;
3. Попуњену табелу у ехцел формату „Преглед програмске структуре“. Сходно раније реализованим обукама у оквиру пројекта „Даљња подршка управљања јавним финансијама у Босни и Херцеговини“, буџетски корисници ће припремити програмску структуру на основу раније реализоване кореспонденције путем emaila (Приручник о програмском буџету и Прилог приручника са примјерима програмске структуре и показатеља исхода);
4. Правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (важећи правилници који у ранијем периоду нису достављени Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине, укључујући измјене правилника);
5. Преглед потребних средстава за издатке за стручно усавршавање који се планирају на ставци издатака за уговорене услуге. Преглед треба садржавати податке: назив обуке - стручног усавршавања, број корисника, износ потребних средстава, те индикатор успјешност (крајњи резултат);
6. Важеће уговоре о закупу уколико исти у ранијем периоду нису достављени Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине, у складу са којим се траже средства за закуп;

7. Измјене законских и подзаконских аката који дефинишу рад корисника и/или стратешких докумената у оквиру одговорности и надлежности датог корисника у односу на достављену документацију;
8. Ажуриране интерне процедуре са роковима које, обзиром на повезаност процеса припреме средњорочног и годишњег плана рада институције и припреме буџетских докумената требају, осим активности на припреми захтјева за Документ оквирног буџета и Буџет, обухватити и активности на припреми средњорочног и годишњег плана рада институције;
9. Документацију и податке у складу са чланцима 5. и 6. Упутства о садржају и начину вођења регистра корисника буџета институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 52/13) уколико исти нису достављени у претходном периоду или су били предмет измјена;
10. Детаљне информације о свим донацијама (посебно IPA пројекте) и евентуалном суфинансирању, укључујући преглед коначних корисника донација (у случају гдје коначни корисник није само једна институција);
11. Детаљну кредитну документацију (укључујући и акте који прописују начин и одговорност за отплату кредита) коју ће доставити корисници који планирају финансирање из кредитних средстава.
12. Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине крајем 2022. године припремило и објавило Буџет за грађане институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине. Акционим планом Савјета министара Босне и Херцеговине за провођење Партнерство за отворену власт за период 2022.-2024. година, планиран је наставак активности припреме Буџета за грађане институција Босне и Херцеговине, као и одређивање 10 институција за припрему буџета за грађане.
Надаље, Стратегијом реформе управљања јавним финансијама институција Босне и Херцеговине за период 2021.-2025. година, планирана је реализација мјере „Унапређење транспарентности буџета институција Босне и Херцеговине“ која укључује и реализацију активности припреме и објаве Буџета за грађане институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине и у наредном периоду.
Слиједом наведених чињеница потребно је да буџетски корисници уз захтјев из BPMIS-а доставе и сажетак захтјева корисника који ће бити полазни основ у провођењу активности припреме Буџета за грађане и исти треба укључивати једноставан и сажет опис надлежности институције, те графички приказ програмске структуре са подацима о потребним средствима и индикаторима за сваки програм.

ВЕЗА ИЗМЕЂУ ПОСТУПКА СРЕДЊОРОЧНОГ ПЛАНИРАЊА И БУЏЕТСКОГ ПРОЦЕСА

Један од циљева програмског буџетирања је обезбјеђење расподеле буџета у складу са приоритетима политика наведеним у стратешким документима усвојеним од стране Савјета

министара Босне и Херцеговине (Средњорочни програм рада Савјета министара Босне и Херцеговине за период 2020.-2022. година).

Поред тога, у текстуалном образложењу захтјева за средствима у ДОБ-у треба навести повезаност са свим стратешким документима релеватним за рад буџетског корисника.

Усвајањем Одлуке Савјета министара Босне и Херцеговине о поступку среднорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама Босне и Херцеговине (“Службени гласник БиХ”, број 62/14), обезбјеђени су предуслови за хармонизацију и координацију процеса планирања у Савјету министара Босне и Херцеговине и институцијама Босне и Херцеговине, те оптималне расподеле ресурса на приоритетне задатке и пројекте.

Слиједом чињенице да још увијек није усвојен Средњорочни програм рада Савјета министара Босне и Херцеговине за период 2023.-2025. година, упућујемо буџетске кориснике да, у циљу обезбјеђењу макроекономске стабилности, квалитетног управљања развојем у складу са надлежностима Савјета министара Босне и Херцеговине и институција Босне и Херцеговине, планирају реализацију приоритета исказаних у приједлозима средњорочних планова рада институција Босне и Херцеговине за период 2024.-2026. година.

Узимајући у обзир ову чињеницу, реализација средњорочних и оперативних циљева институција Босне и Херцеговине треба бити у директној вези са утврђеним стратешким циљевима и финансирањем приоритета који омогућавају реализацију ових циљева. Приликом планирања средстава по Инструкцији број 1, потребно је обезбједити међусобну повезаност циљева и индикатора институција Босне и Херцеговине дефинисаним у њиховим средњорочним плановима рада са циљевима и индикаторима дефинисаним програмском структуром институције Босне и Херцеговине као саставним дијелом ДОБ-а.

У циљу остварења компатибилности података са средњорочним планом рада институције Босне и Херцеговине потребно је да буџетски корисници у Информацијском систему за планирање и управљање буџетом (BPMIS) у дијелу “Образложење корисника” наведу средњорочни циљ корисника који у суштини представља опште наводе институције шта жели постићи, у складу са утврђеним стратешким циљевима и приоритетима Савјета министара Босне и Херцеговине, у наредном трогодишњем периоду.

НАРЕДНИ КОРАЦИ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Након што буџетски корисници доставе захтјеве по Инструкцији број 1, Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине ће анализирати све изложене приоритете и дати

препоруке Савјету министара Босне и Херцеговине за горње границе расхода корисника (у оквиру ДОБ-а за период 2024. - 2026. година). Основ за одређивање горњих граница расхода за буџетске кориснике бити ће Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за период 2024.-2026. година који ће усвојити Фискални савјет Босне и Херцеговине. Горње границе расхода потрошње за сваког корисника које ће одобрити Савјет министара Босне и Херцеговине приликом усвајања ДОБ-а за период 2024.-2026. година доставит ће се корисницима у оквиру Инструкције број 2 у јулу 2023. године и иста ће представљати ограничења средстава за захтјеве корисника за буџет 2024. године.

У складу са наведеним, информишу се корисници да унос захтјева по Инструкцији број 1 у BPMIS апликацију заврше у прописаном року, те да исти буду детаљно образложени у циљу одређивања реалног износа горње границе расхода и достављени у хард цопу верзији путем редовне поште.

НАРЕДНИ КОРАЦИ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Сугеришемо буџетским корисницима да се припрема Средњорочног плана институције и захтјева за средствима по Инструкцији број 1 изврши на основу координације активности рада службеника за планирање и службеника за финансије чиме ће се обезбједити усаглашеност ових докумената.

Од буџетских корисника се очекује да припреме своје захтјеве у складу са Корисничким упутством за информациони систем за планирање и управљање буџетом путем апликације BPMIS-а, и исте доставе Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине најкасније до **14.4.2023. године**, укључујући и горе наведене додатне документе.

Сви буџетски корисници бит ће благовремено информисани путем BPMIS апликације и email-а о почетку уноса података у BPMIS апликацију.

За сва евентуална питања у свези припреме захтјева по Инструкцији број број 1, те евидентирања захтјева у BPMIS апликацију, корисници се могу обратити аналитичирама у Сектору за буџет при Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине (телефони: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 35, 033/70 31 16, 033/70 30 34 и 033/70 31 19).

С поштовањем,

МИНИСТАР
Др Зоран Тегелтија



Прилог А: КАЛЕНДАР ЗА ПРИПРЕМУ ДОКУМЕНТА ОКВИРНОГ БУЏЕТА ЗА ПЕРИОД 2024. - 2026. ГОДИНА И БУЏЕТА ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2024. ГОДИНУ (ПРЕМА БУЏЕТСКОМ КАЛЕНДАРУ ИЗ ЗАКОНА О ФИНАНСИРАЊУ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ)

Кључни задаци	Издашни резултати	Носилац одговорности	Рок
1. Достава Табела прегледа средњорочних приоритета корисника и буџетског календара (Инструкције за буџетске кориснике бр. 1)	Достављање Инструкција за буџетске кориснике бр. 1	Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине	31. јануар
2. Средњорочна макроекономска и фискална прогноза и достављање Табела прегледа приоритета буџетских корисника	а. Нацрт исказа макроекономске прогнозе и претпоставки	Дирекција за економско планирање	31. март
	б. Прогноза прихода са јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање	Одјељења за макроекономске анализе Управног одбора Управе за индиректно опорезивање	15. април
	ц. Пројекција непорезних прихода институција Босне и Херцеговине	Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине	15. април
	д. Унос података у BRMIS и достављање Табела прегледа приоритета буџетских корисника	Буџетски корисници	15. април
3. Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини	Усвајање документа Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босне и Херцеговине за период 2024. - 2026. (укључујући оквир прихода, циљани биланс и средства с Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање за финансирање институција Босне и Херцеговине) од стране Фискалног вијећа Босне и Херцеговине	Фискално вијеће Босне и Херцеговине	31. мај
4. Документ оквирног буџета	а. Припрема Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период 2024. - 2026. године (прелиминарни нацрт буџета институција Босне и Херцеговине за 2024. годину)	Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине	15. јуни

Кључни задаци	Извазни резултати	Носилац одговорности	Рок
(прелиминарни нацрт буџета)	б. Достављање Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период 2024. - 2026. године Савјету министара Босне и Херцеговине	Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине	15. јуни
	ц. Усвајање Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период 2024. - 2026. године	Савјет министара Босне и Херцеговине	30. јуни
	д. Објављивање Документа оквирног буџета Институција Босне и Херцеговине за период 2024. - 2026. године на веб страници Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине	Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине	15. јули
	Достављање Инструкција за буџетске кориснике бр. 2: - Почетна буџетска ограничења и захтјеви буџетских корисника	Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине	1. јули
5. Почетна буџетска ограничења			
6. Захтјеви буџетских корисника	Захтјеви буџетских корисника припремљени од стране буџетских корисника и достављени Министарству финансија и трезора (као и претходних година, у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине у оквиру Инструкција број 2 корисници ће припремати буџетски захтјев за распоједу средстава из буџета за 2024. годину по економској и програмској класификацији, а достављену програмску класификацију, укључујући мјере учинка (показатељи исхода), Министарство финансија и трезора прилаже Савјету министара, Предсједништву и Парламентарној скупштини као додатну информацију уз образложење буџета у процедури усвајања Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину)	Буџетски корисници	1. август
7. Консултације са буџетским корисницима	а. Расправе између Министарства финансија и трезора и ресорних министарстава/буџетских корисника у вези захтјева буџетских корисника и приоритета буџетске потрошње	Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине и буџетски корисници	15. август – 25. септембар
8. Усвајање нацрта Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и	а. Достављање нацрта Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину Савјету министара Босне и Херцеговине	Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине	4. октобар
	б. Усвајање нацрта Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине од стране Савјета министара Босне и Херцеговине	Савјет министара Босне и Херцеговине	15. октобар

Кључни задаци	Издашни резултати	Носилац одговорности	Рок
Херцеговине од стране Савјета министара Босне и Херцеговине	ц. Достављање усвојеног нацрта Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине Предсједништву Босне и Херцеговине	Савјет министара Босне и Херцеговине	15. октобар
9. Утврђивање Приједлога буџета од стране Предсједништва Босне и Херцеговине	а. Предсједништво Босне и Херцеговине утврђује приједлог Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине б. Достављање приједлога Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине	Предсједништво Босне и Херцеговине	6. новембар
10. Расправа и усвајање буџета од стране Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине	а. Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине разматра приједлог Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине и води расправу о Буџету б. Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине усваја Закон о буџету Институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину	Предсједништво Босне и Херцеговине Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине (и комисије за буџет и финансије) Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине	1. новембар новембар – децембар 31. децембар

СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ У ЗАХТЈЕВУ ЗА ДОБ 2024.-2026. ГОДИНА

ШИФРА И НАЗИВ ПРОГРАМА	СТАТУС	2024. ГОДИНА			2025. ГОДИНА			2026. ГОДИНА		
		МУШКАРЦИ	ЖЕНЕ	УКУПНО	МУШКАРЦИ	ЖЕНЕ	УКУПНО	МУШКАРЦИ	ЖЕНЕ	УКУПНО
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИЦЕ			0			0			0
	ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ			0			0			0
	РУКОВОДЕЋИ ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ			0			0			0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ-полицаци			0			0			0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ-инспектори			0			0			0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ-руководећи полицијски службеници			0			0			0
	ИЗАБРАНА И ИМЕНОВАНА ЛИЦА			0			0			0
	ВОЈНА ЛИЦА-војници и подофицири			0			0			0
	ВОЈНЕ ЛИЦА - официри			0			0			0
	ИМЕНОВАНА ВОЈНА ЛИЦА			0			0			0
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИЦЕ*			0			0			0
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ*			0			0			0
	РУКОВОДЕЋИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ*			0			0			0
	ИМЕНОВАНА ЛИЦА*			0			0			0
	ПРИПРАВНИЦИ			0	0		0			0
	УКУПНО	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИЦЕ			0			0			0
	ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ			0			0			0
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ			0			0			0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ-полицаци			0			0			0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ-инспектори			0			0			0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ-руководећи полицијски службеници			0			0			0
	ИЗАБРАНА И ИМЕНОВАНА ЛИЦА			0			0			0
	ВОЈНА ЛИЦА-војници и подофицири			0			0			0
	ВОЈНЕ ЛИЦА - официри			0			0			0
	ИМЕНОВАНА ВОЈНА ЛИЦА			0			0			0
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИЦЕ*			0			0			0
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ*			0			0			0
	РУКОВОДЕЋИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ*			0			0			0
	ИМЕНОВАНА ЛИЦА*			0			0			0
ПРИПРАВНИЦИ			0	0		0			0	
УКУПНО	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

[illegible]

Напомена: Институције БиХ чији запосленици немају статус државног службеника и правосудске институције, требају поднети податке у колонама означеним*, према стручној стреми - навести укупан број запослених по полу: запосленици (НКВ, ТКВ, ВКВ, ССС и ВЈС), службеници (ВСС) и руководиоци службеници и именована лица.

ПРЕГЛЕД ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ

НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА:

Р/Б	НАЗИВ ПРОГРАМА/ПРОГРАМСКЕ АКТИВНОСТИ	ПОКАЗАТЕЉ ИСХОДА/ИЗЛАЗНОГ РЕЗУЛТАТА	ЈЕДИНИЦА МЈЕРЕ
1	2	3	4
1.			
1.1.			
1.2.			
1.3.			
1.4.			
1.5.			
2.			
2.1.			
2.2.			
2.3.			
2.4.			
2.5.			
3.			
3.1.			
3.2.			
3.3.			
3.4.			
3.5.			
4.			
4.1.			
4.2.			
4.3.			
4.4.			
4.5.			
5.			
5.1.			
5.2.			
5.3.			
5.4.			
5.5.			
6.			
6.1.			
6.2.			
6.3.			
6.4.			
6.5.			

НАПОМЕНА: У колону број 2 евидентирати назив програма по новој методологији (редни број 1.,2.3.,4.,5....., а у оквиру програма (редни број 1.1.,1.2.,1.3.,1.4.,1.5.,2.1.,2.2.,2.3.,2.4.,2.5. 3.1.,3.2.....) евидентирати назив програмске активности. У колони број 3. евидентирати показатељ исхода на нивоу програма. Такођер, у колони 3. евидентирати излазни резултат на нивоу програмске активности (опционално)