



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-16-2- -1/17
Сарајево, 5.7.2017. године

На основу члана 6. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, доноси:

ИНСТРУКЦИЈЕ

**са упутствима за припрему захтјева за додјелу средстава из Буџета за 2018. годину
(Инструкције број 2)**

I) УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

У складу са одредбама члана 6. став (3) Закона о финансирању институција БиХ («Службени гласник БиХ», број 61/04, 42/12, 87/12 и 32/13), а у циљу осигурања предуслова за континуиран процес припреме нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину према прописаном буџетском календару, Министарство финансија и трезора доставља Инструкцију за буџетске кориснике број 2 са горњим границама расхода за 2018. годину, изведених из нацрта Документа оквирног буџета институција БиХ за период 2018.-2020. година који се основи на укупном оквиру за финансирање институција Босне и Херцеговине у износу од 950 милиона КМ, што је на нивоу усвојеног буџета за 2017 годину.

Уколико Фискални савјет у наредном периоду, а прије истека рока за доставу захтјева за буџет 2018. године, усвоји Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за период 2018.-2020. година у измијењеном износу, Министарство финансија и трезора ће о истом правовремено информисати буџетске кориснике.

II) ОСНОВНЕ НАПОМЕНЕ

У складу са ограничењем укупних јавних расхода у Босни и Херцеговине, захтјеве за додјелу средстава из буџета за 2018. годину (у даљем тексту: пројекција буџета за 2018. годину) корисници требају заснивати на:

1. Задацима и активностима прописаним законским и подзаконским актима институција Босне и Херцеговине, а код планирања средстава за финансирање истих узети у обзир ниво извршења у 2016. години и одобрени буџет за 2017. годину;
2. Усвојеним пројектима и програмима које институције Босне и Херцеговине требају реализовати у 2018. години, уз услов затварања финансијске конструкције њихове реализације;
3. Располовим људским и материјалним ресурсима и само минималним најнужнијим занављањима;
4. Одлукама Савјета министра БиХ: о висини основице за обрачун плате у износу од 475,69 КМ („Службени гласник БиХ“, број 46/17), о висини новчане накнаде запослених у институцијама БиХ за исхрану током рада у износу од 6 КМ за сваки дан проведен на раду („Службени гласник БиХ“, број 42/12), о висини регреса за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине запосленим у институцијама БиХ за 2018. годину у износу 300 КМ („Службени гласник БиХ“, број 47/17), о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање („Службени гласник БиХ“, број 42/12, 78/12 и 51/13), те осталих важећих одлука Вијећа министара по питању личних примања;
5. Планирању трошкова репрезентације, мобилних и фиксних телефона, те набавку моторних возила, у складу са одредбама правилника који регулишу ову област („Службени гласник БиХ“, број 26/14, 81/14 и 78/15, 37/17 и 42/17);

Горње границе расхода за 2018. годину засноване су на нивоу одобреног буџета за 2017. годину, осим код институција код којих је окончано реализовање одређених активности у 2017. години и за исте нису потребна средства у 2018. години. С друге стране, горњом границом расхода за 2018. годину обухваћено је финансирање активности чије реализовање је прописано законским и подзаконским актима који укључују и усвојене Одлуке Савјета министара БиХ о вишегодишњим пројектима и др. Корисници се требају придржавати укупне границе расхода и броја запослених, док границе по појединачним економским категоријама (брuto плате, накнаде трошкова запослених, материјални трошкови, капитални издаци, текући и капитални грантови) не морају бити идентичне појединачним износима наведеним у табели у прилогу ове Инструкције, већ засноване на детаљном аналитичком израчуна који ће корисници припремити, с тим да се одступања требају појаснити.

У горњим границама расхода за период 2018. -2020. година обухваћене су донације и грантови других нивоа власти које ће се књижити путем система ЈРТ (искључујући ИПА пројекте), а које су у својим захтјевима по Инструкцији број 1 исказале сљедеће институције: Министарство иностраних послова БиХ, Агенција за статистику БиХ, Агенција за безбједност хране БиХ, Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања БиХ и Савјет за државну помоћ БиХ.

Напомиње се да средства ИПА пројеката која се не евидентирају путем система ЈРТ корисници не требају укључивати у захтјев по овој Инструкцији, али су обавезни попунити Табелу за ИПА пројекте који су извјесни да ће се имплементирати током 2018. године. Образац Табеле ће, осим поштом, бити достављен и е-маил-ом.

У Табелу ИПА пројекта, буџетски корисник (односно водитељ ИПА пројекта - СПО) треба унијети све наведене категорије, посебно укључујући посебно све податке о суфинансирању током 2018. године. Напомињемо да се и средства ИПА пројекта и средства суфинансирања требају навести само у овој Табели, а не у оквиру расхода буџетског корисника. Укупни трошкови суфинансирања ће на основу података достављених од стране корисника (односно водитеља ИПА пројекта) бити планирани у оквиру директних трансфера буџета институција БиХ.

Достављене Табеле ИПА пројеката анализирати ће се у сарадњи са Сектором за трезорско пословање и Сектором за финансирање програма и пројеката помоћи Европске уније при Министарству финансија и трезора БиХ и по потреби контактирати кориснике. Такође, напомињемо да водитељи ИПА пројеката требају присуствовати састанцима које ће Министарство финансија и трезора БиХ обављати с корисницима у вези буџетских захтјева за 2018. годину (консултације са буџетским корисницима почети ће у августу 2017. године, о чему ће корисници бити информисани након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет при Министарству финансија и трезора БиХ).

Сви корисници који ће се суфинансирати из ИПА фондова током 2018. године обавезни су за те пројекте доставити све податке, посебно за програме заједнице и пројекте прекограничне сарадње.

Поред података у Табели ИПА пројеката корисници требају доставити (у простору испод Табеле или у посебном допису) и следеће податке везане за ИПА пројекте:

- динамику уговарања и статус пројекта (да ли је пројекат уговорен, датум почетка и завршетка пројекта)**
- динамику повлачења средстава суфинансирања по сваком пројекту**

Циљеве, задатке и активности у 2018. години буџетски корисници ће утврдити на бази података из захтјева по Инструкцији број 1 које су корисници евидентирали у Информацијски систем за планирање и управљање буџетом (БПМИС) и исте доставили Министарству финансија и трезора БиХ у циљу припреме Нацрта Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период од 2018. до 2020. године.

Уколико је неопходно реализовање реформских процеса, као и задатака и активности у складу са приоритетима Савјета министара утврђеним

средњорочним програмом рада за период 2018.-2020. година, за које нису довољна средства исказана горњом границом расхода, исте посебно исказати у Информацијском систему за планирање и управљање буџетом (БПМИС) у форми анекса захтјева. Приликом евидентирања додатног захтјева детаљно образложити сваку категорију расхода уз назнаку активности за чије реализовање су потребна додатна средства.

Буџетски корисници, који имају планиран прилив средстава (односно примитке од продаје сталних средстава, донације (грантови), кредитна средства, приходе од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те приходе од властите дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на ЈР Трезора као јавни приходи), дужни су исте евидентирати у БПМИС приликом уноса захтјева за буџет за 2018. године, те у оквиру евидентирања сваке појединачне аналитичке категорије навести образложење и правни основ планирања истих.

Напомиње се, да је за расходе који се финансирају из намјенских прихода и примитака (донације, властити намјенски приходи, приходи других нивоа власти, примици од продаје сталних средстава и др) током евидентирања у Информацијском систему за планирање и управљање буџетом (БПМИС) обавезан унос шифре извора финансирања из којег се исти финансирају (нпр. шифра 02 - властити намјенски приходи, 07 - примици од продаје сталних средстава и сл.) те да износ истих мора бити идентичан исказаном износу прихода и примитака.

Буџетски корисници чији законски/подзаконски акти предвиђају могућност остварења прихода, обавезни су доставити те акте којима је регулисан основ за остварење прихода, као и усвојене акте које регулишу цјеновнике за услуге/активности на основу којих се приходи остварују.

Приједлоге захтјева за додјелу средстава из буџета за 2018. годину (приједлоге буџета), буџетски корисници су обавезни унијети у Информацијски систем за планирање и управљање буџетом (БПМИС) и доставити Министарству финансија и трезора БиХ најкасније до 10.8.2017. године. Захтјеви који се не доставе у наведеном року и/или погрешно евидентирани подаци који нису у складу са упутствима Министарства финансија и трезора неће се узети у обзир, а недовољно образложење захтјева може водити ка смањењу средстава у Нацрту буџета за 2018. годину.

У складу са чланом 6. Упустава о садржају и начину вођења регистра корисника буџета институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 52/13), буџетски корисници су дужни извршити ажурирање података о кориснику буџета и исте доставити Министарству финансија и трезора БиХ уз доставу захтјева по Инструкцији број 2.

Информишу се буџетски корисници да захтјев за осигурање средстава за измирење обавеза по основу плаћања контрибуција (чланарине у БиХ

међународним организацијама) упуте Министарству иностраних послова БиХ које ће исти објединити и доставити Министарству финансија и трезора ради планирања ове категорија издатака на ставци директних трансфера.

Као и у претходном буџетском циклусу, корисници ће захтјеве за средствима из буџета за 2018. годину евидентирати у Информацијски систем планирања и управљања буџетом (БПМИС). Међутим, имајући у виду да систем још увијек не подржава сачињавање табела: Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (Табела у ехцел формату), Преглед вишегодишњих пројеката (Табела у ехцел формату) и Табела биланса (Табела у ехцел формату), буџетски корисници ће исте попунити и доставити Министарству финансија и трезора уз захтјев по Инструкцији број 2 путем поште и електронском поштом (образци табела биће достављени корисницима путем е-маил-а).

Даље, буџетски корисници код којих обрачун бруто плата и накнада укључује више врста додатака и специфичност обрачуна, у циљу детаљне анализе, потребно је да уз захтјев доставе и табелу обрачуна плата у ехцел формату (Табела потребних средстава за бруто плате).

О тачном датуму почетка уноса података у Информацијски систем за планирање буџета, корисници ће бити накнадно информисани (путем е-маил-а), када се стекну предуслови за он-лине унос података.

Чланом 4. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине прописано је да сваки буџетски корисник именује најмање једног службеника за финансије. Службеник за финансије, по налогу руководиоца буџетског корисника, обавља послове финансијског планирања, припреме буџета и извршења буџета. Стога је потребно у пропратном писму уз приједлог буџета (захтјев за средствима из буџета), назначити име и презиме особе, контакт телефон и е-маил адресу, са којом ће Министарство финансија и трезора контактирати, водити расправу и усаглашавати приједлоге и пројекције расхода током сачињавања Нацрта буџета институција Босне и Херцеговине за 2018. годину.

Одлуком о процесу средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 62/14) прописан је поступак средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама Босне и Херцеговине у складу са надлежностима Савјета министара Босне и Херцеговине и институција Босне и Херцеговине утврђених Уставом, законима и другим прописима Босне и Херцеговине.

Имајући у виду да су у периоду фебруар-март 2017. године одржани састанци са свим буџетским корисницима са циљем усаглашавања планова рада за период 2018.-2020. године са програмском структуром (дефинисани циљеви, програми, активност, индикатори др.) потребно је да састанцима на којима ће се разматрати буџетски захтјеви за 2018. годину, присуствују и особе ангажоване на пословима стратешког планирања.

За сва евентуална питања у вези припреме захтјева за средствима из буџета (пројекције буџета) за 2018. годину, корисници се могу обратити аналитичирама у Сектору за буџет

при Министарству финансија и трезора БиХ (телефони: 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 15, 033/70 31 16 и 033/70 31 19).

III) ОПЕРАТИВНА УПУТСТВА ЗА ПРИПРЕМУ ЗАХТЈЕВА ЗА ДОДЈЕЛУ СРЕДСТАВА ИЗ БУЏЕТА

Буџетски корисници у пројекцији буџета за 2018. годину требају осигурати:

- Усклађеност укупног обима расхода са датом горњом границом расхода. Износ тражених средстава изнад горње границе расхода посебно исказати по аналитичким контима-економском коду, те навести појединачно задатке и активности који се финансирају из додатних средстава и обавезно објаснити везу између средстава тражених Анексом и програма рада институције за 2018. годину.
- Максимизирање степена ефикасности, транспарентности и одговорности у планирању и трошењу буџетских средстава.
- Лоцирање одговорности за нерационална трошења и одступања од планских пропорција између прихода и расхода буџета у свим фазама извршења.

Укупан захтјев за средствима у буџету за 2018. годину које корисници требају доставити Министарству финансија и трезора треба садржавати сљедеће:

1. Преглед укупних планираних расхода за 2018. годину по економским категоријама (из БПМИС апликације) – **Износи појединачних врста расхода у овој Табели морају бити идентични износима у појединачним табелама расхода** (нпр. збирни износ за капитална улагања у овој Табели мора бити једнак укупном износу у Прегледу капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (табеле у ехцел формату)
2. Преглед планираног прилива средстава у 2018. години по изворима (из БПМИС апликације): примици од продаје сталних средстава, донације (грантови), кредитна средства, приходи од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те приходи од властите дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на ЈР Трезора као јавни приходи
3. Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима у 2018. години – Табела у ехцел формату.
4. Преглед потребних средстава за плате у 2018. години из БПМИС-а, као и табела у ехцел формату за буџетске кориснике код којих је специфичан обрачун плате и који укључује додатке по више основа
5. Динамика запошљавања у 2018. години – Табела из БПМИС-а

6. Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2018. годину – Табела из БПМИС-а.
7. Преглед вишегодишњих пројеката до 2020. године - Табела у ехцел формату
8. Табела биланса буџетског корисника – Табела у ехцел формату
9. Преглед буџетског захтјева у програмском формату – Табела из БПМИС-а
10. Преглед ИПА пројеката који ће се имплементирати током 2018. године – Табела у ехцел формату. Обратите пажњу на наведене детаљне упуте (на стр. 3 ове Инструкције) за попуњавање ове табеле.
11. Образложење приједлога буџета са одговарајућим *цост-бенефит* анализама и другим прикладним образложењима, која требају бити свеобухватана, кратка и јасна. У истим је потребно навести све показатеље, новчане износе, нормативни и документацијски основ за утврђивање износа расхода исказаних у горњим прегледима.
12. У складу са закључцима 56. сједнице Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ одржане 24. јуна 2009. године, сви корисници су уз захтјев за средствима у буџету за 2018. годину дужни доставити Нацрт програма рада за 2018. годину, а у циљу праћења реализовања програма рада и оправданости тражених средстава.
13. Корисници који ће у БПМИС апликацији исказати захтјеве изнад горње границе расхода требају доставити и Анекс уз приједлог буџета за задатке и активности који се не могу финансијски осигурати одобреном горњом границом расхода за 2018. годину. Уколико корисник тражи средства изнад горње границе расхода, захтјев треба садржавати горе наведене Табеле уз детаљно образложење тражених средстава по анексу (посебно за сваку категорију уз образложење активности које ће се реализовати средствима која се траже анексом, односно објаснити везу између средстава тражених Анексом и плана рада институције за 2018. годину).
14. Корисници који су смјештени у закупљене просторије требају доставити и уговоре о закупу за 2018. годину, уколико су исти измјењени у односу на уговоре који су достављени у претходном периоду као и спецификацију издатака за закуп (табела у прилогу акта).
15. Корисници код којих је усвојена измјена Правилника о унутрашњој организацији до јуна 2017. године требају доставити и нови Правилник.
16. Корисници код којих сви или дио запослених плате и/или накнаде не примају у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, већ у складу са другим законима и/или одлукама (нпр. институције правосудног система,

примања у ДКП мрежи код Министарства иностраних послова и сл.) дужни су доставити те законе и/или одлуке.

17. Корисници који ће у захтјеву тражити средства за вишегодишња улагања требају доставити одлуку Савјета министара БиХ, у складу са чланом 8. став (е) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, којом је усвојен вишегодишњи пројекат.
18. Буџетски корисници чији законски/подзаконски акти предвиђају могућност остварења прихода, обавезни су доставити те акте којима је прописан основ за остварење прихода, као и усвојене акте који прописује цјене услуга/активности на основу којих се приходи остварују.
19. Корисници код којих је дошло до измјене Интерних процедура о процесу сачињавања буџета или који исте нису раније доставили Министарству финансија и трезора требају доставити Интерне процедуре о процесу припреме буџета.
20. Корисници који планирају средства за издатаке по уговору о дјелу и уговорима о привременим и повременим пословима обавезни су, у складу са закључком са 104. сједнице Савјета министара БиХ одржане 08.07.2014. године, доставити спецификацију истих.
21. Корисници су обавезни, уз захтјев за буџетским средствима, доставити и план путовања, сходно којем су планирана средства у буџетском захтјеву.

Напријед поменуте Табеле у ехцел формату су саставни дио ове Инструкције и оперативних упута за припрему захтјева за додјелу средстава из буџета.

Напомиње се да буџетски корисници неће планирати у свом буџету програме посебне намјене. Расходе по овим програмским активностима укључити у економске категорије: текућих издатака, капиталних улагања, текућих и капиталних грантова и трансфера.

1. ПРОЈЕКЦИЈА ТЕКУЋИХ ИЗДАТАКА

Планирање текућих издатака (расхода) базирати на:

- дефинисању врсте расхода према називу из аналитичког контног плана;
- нормативном основу дефинисања задатака и активности и расхода за исте;
- документацијском основу утврђивања висине расхода и
- нормативима утрошка или финансијским ограничењима.

Планирање режијских трошкова (електрична енергија, вода, комуналије и др.) везане за кориштење простора Управе за индиректно опорезивање БиХ (у даљем тексту: Управа)

од стране других институција Босне и Херцеговине или заједничких простора граничних прелаза, вршиће Управа за све кориснике и исказати у свом приједлогу буџета. Институције Босне и Херцеговине, које заједнички користе ове објекте и стварају режијске трошкове, доставит ће Управи своје потребе у стварању поменутих трошкова, што ће Управи служити као улазни подаци у планирању ових трошкова. Уз свој приједлог буџета Управа ће доставити и захтјеве институција за овим трошковима, за који износ ће се пренијети ови расходи (смањити буџет истим по овим врстама расхода) и повећати износ буџета Управе.

1.1. Бруто плате – конто 611100

- Пројекцију бруто плата исказати у Прегледу потребних средстава за бруто плате у 2018. години у складу са табелом динамике запошљавања. **Напомиње се да је горња граница расхода за 2018. годину бруто плате и накнаде базирана на броју запослених одобрених Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину, односно до броја запослених које током 2017. године одобри Савјет министара БиХ, а које је Министарство финансија и трезора укључило у индикативне горње границе расхода у прелиминарном нацрту Документа оквирног буџета за период 2018.-2020. година.**

Пројекцију бруто плата извршити на основу основице од 475,69 КМ, водећи рачуна да се планира број запослених максимално до броја запослених на дан 31.12.2017.године, односно до броја запослених у оквиру индикативних горњих граница расхода изведених из нацрта ДОБ-а за период 2018.-2020. година.

Реформском агендом прописано је ограничење фонда плата у институцијама БиХ, а Одлуком Вијећа министара прописано је провођење мјера ради остваривања квантитативних критерија и индикативних циљева усаглашених Писмом намјере по Проширеном аранжману са Међународним монетарним фондом за институције БиХ. Наиме, овим Писмом намјере институције БиХ су се обавезале да ће ограничити издвајања средстава за плате и накнаде у 2017. години на укупан износ 655 милиона КМ.

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

Полазећи од наведених чињеница, запошљавање током 2018. године прописат ће се Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину односно ново запошљавање буџетски корисници неће исказивати у свом захтјеву за додјелу средстава из буџета за 2018. годину (осим за запошљавање које је одобрено одлуком Савјета министара БиХ).

Приликом пројекције средстава за бруто плате узети у обзир стварне просјечне стопе пореза и доприноса на плате по запосленом исплаћене за плате и накнаде у јуну 2017. године.

Напомињемо да је за 6. јули 2017. године заказан наставак 21. сједнице Дома народа Парламента Федерације БиХ на којој ће бити разматран Нацрт закона о порезу на доходак и Нацрт закона о доприносима, што би у случају усвајања имало финансијске импликације на бруто износа плата и накнада трошкова запослених (прерасподјела у оквиру расхода за бруто плате и накнаде трошкова запослених, без увећања укупног износа личних примања). Уколико до истека рока за доставу захтјева по Инструкцији број 2. Парламент Федерације БиХ усвоји ове законе, Министарство финансија и трезора ће о истом информисати буџетске кориснике као би у Информационом систему за планирање и управљање буџетом (БПМИС) извршили унос података сходно измјени правних прописа.

Корисници код којих сви или дио запослених плате и накнаде не примају у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, већ на основу других закона и/или одлука (нпр. институције правосудног система, примања у ДКП мрежи код Министарства иностраних послова и сл.) дужни су доставити те законе и/или одлуке.

1.2. Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика – конто 611200

Пројекцију накнада исказати у Табели - Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2017. годину, гдје треба унијети само оне накнаде на основу радног односа, које се јављају код буџетског корисника.

Пројекцију накнада за топли оброк корисници требају заснивати на износу од 6 КМ по радном дану, сходно Одлуци о висини новчане накнаде запослених у институцијама БиХ за исхрану током рада („Службени гласник БиХ“, број 42/12), регреса у износу 300 КМ сходно Одлуци о висини регреса за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине за 2018. годину („Службени гласник БиХ“, број 47/17), издатке за смјештај, одвојени живот и привремено распоређивање у складу са Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање („Службени гласник БиХ“, број 42/12, 78/12 и 51/13) и др.

Током планирања средстава за остале накнаде примјенити одредбе Закона о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ у дијелу који се односи на накнаде запослених, те остале важеће прописе које се односе на накнаде, а узимајући у обзир планирану динамику евентуалног запошљавања - Табела динамике запошљавања.

Корисници требају планирати само накнаде дефинисане Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ или сходно другим законима и/или одлукама, који су корисници дужни доставити уз захтјеве.

По питању измјена обрачуна накнада трошкова запослених које су могуће након усвајања Закона о порезу на доходак и Закона о доприносима у Федерацији БиХ, вриједи исте напомене које су наведене у тачки 1.1.

1.3. Путни трошкови – конто 613100

Путне трошкове планирати на основу задатака и активности које условљавају ове накнаде, а према Одлуци о висини дневница за службена путовања запослених у институцијама БиХ («Службени гласник БиХ», бр. 32/07, 06/12, 42/12) и исте исказати према аналитичким категоријама путних трошкова уз обавезни унос образложења потребних средстава као и доставу плана путовања за 2018. годину којима се траже средства за ове намјене.

1.4. Издаци телефонских и поштанских услуга – конто 613200

Код планирања ових издатака који се требају исказати према аналитичкој категорији, полазити од рационалне потрошње ових услуга и исте планирати максимално до износа средстава прописаног Правилником о кориштењу телефона („Службени гласник БиХ“, број 26/14, 81/14, 78/15, 37/17 и 42/17), при чему треба

- уредити ову област и прописати интерне процедуре о кориштењу ових услуга сходно одредбама наведеног Правилника;
- лоцирати е-маил адресе на кориснике са највећим потребама за ову врсту комуникације.

1.5. Издаци за енергију и комуналне услуге – конто 613300

Ове издатке планирати на бази искуствене потрошње у ранијем периоду и исте исказати по аналитичким категоријама ових издатака. Напомињемо да буџетски корисници који су уселили у објекте за смјештај институција БиХ ову категорију трошкова неће планирати у свом буџетском захтјеву, јер ће иста у буџетском захтјеву исказати Служба за заједничке послове институција БиХ.

1.6. Издаци за: набавку материјала (конто 613400); превоза и горива (конто 613500); унајмљивање имовине и опреме (конто 613600); текуће одржавање (конто 613700) и осигурања, банкарске услуге и платни промет (конто 613800)

Ове издатке планирати на бази искуствене потрошње у ранијем периоду, а трошкове закупа на основу уговора са закуподавцима, те расходе за ове намјене исказати посебно по аналитичким категоријама.

1.7. Уговорене и друге посебне услуге – конто 613900

Ове издатке планирати на основу максимално рационалне потрошње, а посебно трошкова репрезентације за чије планирање обавезно примјенити одредбе Правилника о кориштењу средстава репрезентације („Службени гласник БиХ“, број 26/14 и 78/15). Издатке за уговорене и друге посебне услуге исказати по аналитичким категоријама ових издатака. Сходно закључку с 104. сједнице Савјета министара БиХ буџетски корисници су дужни уз буџетски захтјев, Министарству финансија доставити и планове потреба за уговорима који ће укључивати и све релевантне податке у сегменту уговора како би се средства одобрила сходно претходно исказаним потребама. Упућују се корисници да, евентуални ангажман по овом основу планирају само у изузетним случајевима и да се исти односи на ангажман послова за које нису систематизована радна мјеста буџетског корисника, те да ће се током анализе оправданости захтјева за буџет 2018. године посебна пажња обратити на ову категорију расхода.

Имајући у виду ограниченост оквира за финансирање институција БиХ, буџетски корисници се упућују на рационализирање током планирања материјалних трошкова, а посебно трошкова службених путовања, издатака за мобилне телефоне, услуга репрезентације, трошкова на основу уговора о дјелу, набавке горива и сл., максимално до износа одобрених у буџету за 2017. годину.

1.8. Расходи по правоснажним судским пресудама – (конто 614817 - Извршење судских пресуда и рјешења о извршењу)

Ове издатке планирати сходно расположивим подацима и пројигирати износ обавеза по правоснажним судским пресудама на основу поднесених тужби против институције уз обавезну доставу образложења планираних средстава за ове намјене.

2. ПРОЈЕКЦИЈА КАПИТАЛНИХ ИЗДАТАКА

Капитална улагања приказати у Табела – Преглед капиталних улагања у 2018. години (табела у ексел формату). У колони 2 „Назив сталног средства - капиталног издатка“ унијети ставке према редослиједу капиталних издатака из аналитичког контног плана. У колону 3 „Економски код“ унијети растући економски код по аналитичком контном плану, у колону 5 унијети јединичну вриједност капиталног издатка и у колони 6 унијети укупну вриједност капиталног издатка за 2018. годину.

Код планирања ових издатака, узети у обзир да су средства за капиталне издатке подложна крајњој рестрикцији, те планирати само наставак опремања по раније усвојеним вишегодишњим пројектима и најнужнији дио опреме који служи занављању постојеће – већ дотрајале опреме.

Код планирања средстава за набавку моторних возила буџетски корисници су обавезни придржавати се одредаба Правилника о условима набавке и начину кориштења службених моторних возила у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17).

За сва предвиђена капитална улагања потребна су детаљна образложења о врсти и обиму планираних улагања.

У циљу праћења вишегодишњих улагања - Табела вишегодишњих пројеката (у ехцел формату) потребно је навести податке који ће пружити детаљну анализу издатака за које су одобрени пројекти вишегодишњег улагања. У колону 2 унијети назив и датум почетка реализирања пројекта, у колоне 4 и 5 унијети извршење на пројектима од почетка реализирања закључно са 31.12.2016. године, у колону 6 унијети пренос неутрошених средстава из 2016. у 2017. годину, у колону 7 унијети износ за ове потребе у буџету за 2017. годину, у колону 8 унијети извршење на пројектима са 30.06.2017. године, у колонама 9 до 11 унијети пројекцирано извршење на дан 31.12.2017. године по изворима финансирања, у колоне 12 до 14 унијети пројекцирана улагања на пројекту у 2018. години према изворима финансирања, у колоне 15 до 17 унијети пројекцирана улагања на пројекту у 2019. години према изворима финансирања, те у колоне од 18-20 унијети пројекцирана улагања на пројекту у 2020. години. Дакле, износ у колони 3 - укупна вриједност пројекта – треба бити једнак зброју колона 4 до 6 и 12 до 20 (тј. укупним средствима за вишегодишње улагање до 2020. године из свих извора финансирања). Износ из колоне 12 (буџетска средства за 2018. годину), унијети и у Табелу –Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (Табела у ехцел формату), у колоне 5 и 6.

Износ укупних капиталних издатака (колона 6) у Табели Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (у ехцел формату) мора бити једнак укупном износу капиталних улагања у прегледу расхода по економским категоријама. Напомињемо да корисници требају доставити одлуку Савјета министара БиХ, сходно члану 8. став (е) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, којом је усвојен вишегодишњи инвестициони програм.

Посебно треба доставити образложења о динамици реализовања вишегодишњих инвестиција, изворима финансирања, претходним преносима средстава, као и о свим прекинутим вишегодишњим улагањима.

3. ПРОЈЕКЦИЈА ТЕКУЋИХ И КАПИТАЛНИХ ГРАНТОВА

Приликом уноса текућих грантова у БПМИС, у образложењу обавезно навести називе институција и сврху грантова, те образложење потребних средстава као и правни основ по којем се додјељује текући грант и податке на основу којих је утврђена висина текућег гранта.

Даље, сходно налазу Канцеларије за ревизију институција БиХ након provedбе ревизије учинка на тему „Управљање грантовима у институцијама БиХ“, потребно је да институције у образложењу тражених средстава наведу циљеве и резултате који се постижу реализацијом текућих и капиталних грантова.

4. ПРОЈЕКЦИЈЕ ПРИХОДА

Преглед планираног прилива средстава корисника у 2018. години по изворима исказати према сљедећим изворима:

- примици од продаје сталних средстава,
- донације,
- грантови других разина власти,
- кредитна средства,
- приходи од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те
- приходи од властите дјелатности за које није законски дефиниран распоред расхода и који се уплаћују на ЈР Трезора као јавни приходи.

Напомиње се да, мора постојати равнотежа између износа расхода који се финансира из намјенских прихода и примитака и износа намјенских прихода и примитака (нпр. расходи за куповину моторних возила који се финансирају из примитака од продаје моторних возила морају бити једнаки износу примитака- шифра извора 07).

5. ТАБЕЛА БИЛАНСЕ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

Инструкцијом бр. 2 се од буџетских корисника захтјева и да сачине Таблицу билансе буџетског корисника. Ова Табела објашњава главне разлоге разлике између буџета за 2017. годину и приједлога буџета за 2018. годину. Циљ ове Табеле је да се унаприједи транспарентност расподјеле буџета и да се Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ омогући боље разумјевање процеса израде буџетског захтјева, те предложених приоритетних политика на основу којих је захтјев сачињен.

6. ПРЕГЛЕД БУЏЕТСКОГ ЗАХТЈЕВА У ПРОГРАМСКОМ ФОРМАТУ

Усвајањем Закона о измјенама и допуна Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 49/09) у законске процедуре уведен је и појам програмског буџета, а који Министарство финансија и трезора уз Нацрт буџета доставља Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини као додатне информације. Уз образложење доставља и Преглед захтјева у програмском формату које корисници достављају у оквиру Инструкција бр. 2.

Имајући у виду да је Министарство финансија и трезора почетком 2018. године одржало састанке са свим буџетским корисницима у вези редефинисања програмске структуре и усклађености исте са средњорочним плановима рада институције БиХ, потребно је да буџетски корисници у Информациони систем за планирање и управљање буџетом (БПМИС) унесу захтјеве по новој/редефинисаној програмској структури и индикаторима успјешности која је важећа од уноса средстава по Инструкцији број 1.

Циљ ове свеобухватне информације о плановима, учинцима и трошковима сваке институције је да побољша транспарентност буџетског процеса институција БиХ.

IV) ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

Горња граница расхода за 2018. годину утврђена је сходно одредбама члана 6. став (3) Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) којим је прописано да, уколико Фискални савјет не усвоји Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини до 1. јула текуће године, Министарство финансија и трезора ће буџетским корисницима упутити инструкције с горњим границама расхода на нивоу одобреног буџета за текућу годину.

Корисници своје захтјеве требају планирати на основу овдје изнесених горњих граница расхода, а уколико у међувремену Фискални савјет усвоји Глобални оквир фискалног биланса и политика у БиХ, у измијењеном износу, Министарство финансија и трезора ће износе код сваког буџетског корисника кориговати сходно с тим измјенама током припреме Нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину.

Након извршених консултација и усаглашавања пројекција буџета са именованом особом у својству службеника за финансије сходно члану 4. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, Министарство финансија и трезора утврдити ће износ средстава за сваког буџетског корисника. Одржавање консултација са буџетским корисницима планирано је у периоду август/септембар 2018. године, о чему ће корисници бити информисани након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет Министарства финансија и трезора БиХ. Напомињемо да је, уз обавезно присуство службеника за финансије, пожељно и присуство руководећег државног службеника институције, водитеља ИПА пројеката те особе ангажоване на пословима стратешког планирања.

МИНИСТАР
Вјекослав Беванда

ПРЕГЛЕД ВИШЕГОДИШЊИХ УЛАГАЊА (први дио Табеле)											ПРЕГЛЕД ВИШЕГОДИШЊИХ УЛАГАЊА (други дио Табеле)								
први дио Табеле											други дио Табеле								
		<u>Извршење од почетка реализације пројекта закључно са 31.12.2016. године</u>			<u>2017. година</u>						<u>2018</u>			<u>2019</u>			<u>2020</u>		
Р/Б	НАЗИВ ПРОЈЕКТА И ДАТУМ ПОЧЕТКА РЕАЛИЗАЦИЈЕ	УКУПНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОЈЕКТА	БУЏЕТСКА СРЕДСТВА	ДОНАЦИЈЕ И КРЕДИТИ	ПРЕНОС НЕУТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА ИЗ 2016. ГОДИНЕ У 2017. ГОДИНУ	ОДОБРЕНО БУЏЕТОМ ЗА 2017. ГОДИНУ	БУЏЕТСКО ИЗВРШЕЊЕ 30.06.2017. ГОДИНЕ	ПРОЈИЦИРАНА УТРОШЕНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА НА ДАН 31.12.2017.	ПРОЈИЦИРАНА УТРОШЕНА КРЕДИТНА СРЕДСТВА НА ДАН 31.12.2017.	ПРОЈИЦИРАНА УТРОШЕНА ДОНАТОРСКА СРЕДСТВА НА ДАН 31.12.2017.	Буџет	Донације	Кредити	Буџет	Донације	Кредити	Буџет	Донације	Кредити
			ИЗВРШЕЊЕ ОД ПОЧЕТКА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРОЈЕКТА ЗАКЉУЧНО СА 31.12.2016. ГОДИНЕ	ИЗВРШЕЊЕ ОД ПОЧЕТКА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРОЈЕКТА ЗАКЉУЧНО СА 31.12.2016. ГОДИНЕ															
1	2	3 = 4 + 5 + 6 + 7 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		0																	
		0																	
		0																	
	УКУПНО	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Напомена: У текстуалном дијелу образложити податке из таблице са посебним освртом на извршење и разлоге евентуално малог постotka извршења, ступањ извршених активности пројеката и све друге битне назнаке које су неопходне у циљу праћења реализирања вишегодишњих капиталних улагања, укључујући детаљне планове за наредне године. Прихваћени ће бити само вишегодишњи капитални пројекти за које је Вијеће министара БиХ, Парламентарна скупштина БиХ или Предсједништво БиХ усвојило детаљан план и изворе финансирања. Корисници уз овај захтјев требају доставити одлуку или закључак Вијећа министара БиХ, Парламентарне скупштине БиХ или Предсједништва БиХ, којом је усвојен вишегодишњи инвестицијски пројект са дефинираним изворима финансирања.

ТАБЕЛА БИЛАНСЕ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА								Табела		
Институција:										
Буџетска ставка	Економска класификација						Укупни расходи	Број запослених	Појашњења од стране корисника	
	611100	6112000	613000	614000	821000					
Бруто плате	Накнаде трошкова запослених	Издаци за материјал и услуге	Текући грантови	Капитална улагања						
Буџет за 2017. годину										
Износ у усвојеном Буџету за 2017. годину (ИЗНОСИ У ОВОЈ ДИЈИЦИ МОРАЈУ БИТИ ЈЕДНАКИ УКУПНИМ ИЗНОСИМА УСВОЈЕНОГ ПРОРАЧУНА ЗА 2017. ГОДИНУ).										
Једнократни расход који се односе на капиталне расходе										
Остали једнократни расходи: За активности или програме који су финансирани у 2018. години, и неће бити финансирани у 2017. години услед недовољно доброг спровођења или услед чињенице да су активности окончане							КМ 0			
Прилагођење за динамику запошљавања (овдје корисник треба додати средства за запослене које нису радили свих 12 мјесеци у 2017. години, обзиром да ће се средства за све запослене на дан 31.12.2017. години морати осигурати за свих 12 мјесеци у 2018. години)							КМ 0			
Прилагођење за повећање плаћа услед повећања радног стажа (овдје корисник треба додати средства за повећање примања на темељу повећања радног стажа за запослене на дан 31.12.2017. године, које ће бити исплаћене у 2018. години)							КМ 0			
Остала прилагођења: (овдје корисник треба приказати сва остала прилагођења које нису обухваћене претходно наведеним прилагођењима, а које ће имати утјецај на планирани прорачун за 2018. годину.)							КМ 0			
Почетни основ за план буџета за 2018. годину.						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Захтјев за 2018. годину										
Екстерна макроекономска прилагођења (овдје корисник треба унијети прилагођења усвојене од стране Савјета министара или других тијела које имају директан утицај на потребна средства, а која су изван утицаја корисника - нпр. смањење основице за плате или смањење неких врста накнада које би усвојило Савјет министара БиХ или промјена цијена за неопходне материјалне трошкове)	Прилагођење 1:						КМ 0			
	Прилагођење 2:						КМ 0			
Додатна високоприоритетна потрошња (Нови приједлози додатне потрошње би требали бити у складу општим стратешким циљевима политика из усвојених стратешких докумената, ово укључује и захтјеве за наставак програма који су требали бити окончани, проширење обима или обухвата постојећих програма укључујући нова запошљавања, те захтјеве за додјелу средстава за капитална улагања)	Приоритет 1:						КМ 0			
	Приоритет 2:						КМ 0			
Опције уштеде (Уколико неки програм или активност није дјелотворна тј. нема очекивани утицај, није ефикасна тј. трошак по јединици излазног резултата је превелик, или једноставно не пружа очекиване резултате за уложени новац, препоручује се измјена или гашење програма која може довести до додатних уштеда. Програми и активности за које више не постоји основ, односно једнократни расходи у претходној години, се не сматрају уштедом, обзиром да средства за њих свакако не би ни требала бити предвиђена унутар буџета за 2018. годину. Сврха уштеда је ослобађање ресурса за нове приоритете).	Уштеда 1:						КМ 0			
	Уштеда 2:						КМ 0			
Укупни захтјев за 2018. годину:						КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	0

ИПА ПРОЈЕКТИ КОЈИ ЋЕ СЕ ИМПЛЕМЕНТИРАТИ ТОКОМ 2018. ГОДИНЕ

НАПОМЕНА: СРЕДСТВА ПОТРЕБНА ЗА СУФИНАНСИРАЊЕ ИПА ПРОЈЕКТА НЕ УКУЉУЧИВАТИ У ОСТАЛЕ ТАБЕЛЕ, ОБУХВАТИТИ ПРОЈЕКТЕ ИПА КОЈИ СУ ФАЗИ ИМПЛЕМЕНТИРАЊА

Назив буџетског корисника: _____
 Водитељ пројекта: _____

Бр.	ИПА (нпр. ИПА 2010 или ИПА 2011)	Назив Пројекта који ће се имплементирати током 2018. године	Сврха пројекта	Институције корисници пројекта	Активности који ће бити финансиране пројектом (нпр. обуке или софтверска опрема)	ИПА Пројекти у области изградње институција				ИПА Пројекти у области инвестиција				УКУПНИ ИПА БУЏЕТ (у КМ)	Суфинансирање				УКУПНО СУФИНАНСИРАЊЕ (у КМ)	УКУПАН БУЏЕТ ПРОЈЕКТА (у КМ)	ОБЈАШЊЕЊЕ И ДОДАТНЕ НАПОМЕНЕ - ОБАВЕЗНО НАВЕСТИ УКОЛИКО ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРОЈЕКТА УТИЧЕ НА РЕДОВНЕ ТРОШКОВЕ У БУЏЕТУ КОРИСНИКА (ИСКЉУЧУЈУЋИ СУФИНАНСИРАЊЕ)		
						Укупни трошкови пројекта (у КМ)	Финансирано ИПА средствима (у КМ)	% Домаће суфинансирање (у КМ)	%	Укупни трошкови пројекта (у КМ)	Финансирано ИПА средствима (у КМ)	% Домаће суфинансирање (у КМ)	%		Буџет институција БиХ (у КМ)	Суфинансирања из буџета ентитета, кантона и општина (у КМ) - НАВЕСТИ О КОЈЕМ НИВОУ ВЛАСТИ РАДИ	Међународне финансијске институције (у КМ) кредитна средства	Приватно/ донације, односно остало суфинансирање (у КМ)					
						а=б+ц	б	ц		д=е+ф	е	ф			г=б+е	х	и	ј				к	л=х+и+ј+к
1						0	0###	0###	0	0###	0###	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2																							
3																							
4																							
5																							
УКУПНО						0	0###	0###	0	0###	0###	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

ПРЕГЛЕД ИЗДАТАКА ЗА ЗАКУП ПРОСТОРА

НАЗИВ ИНСТИТУЦИЈЕ:

БРОЈ И ДАТУМ УГОВОРА	ТРАЈАЊЕ ВАЖЕЋЕГ УГОВОРА	ЗАКУПОДАВАЦ (за физичке особе навести: име, презиме, име оца, датум рођења и адресу становања, а за пословне субјекте: назив и сједиште фирме, име и презиме већинског власника пословног субјекта)	ПОВРШИНА (у м²)	ЦИЈЕНА (по м²) са ПДВ-ом (уколико ПДВ плаћа закупопримац)	МЈЕСЕЧНА ВРИЈЕДНОСТ УГОВОРА са ПДВ-ом (уколико ПДВ плаћа закупопримац)	Број мјесеци за које је закуп планиран у 2018. години	УКУПНА ВРИЈЕДНОСТ УГОВОРА за 2018. годину (са ПДВ-ом уколико ПДВ плаћа закупопримац)	БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ КОЈИ РАДЕ У ОВОМ ПРОСТОРУ	ЛОКАЦИЈА-АДРЕСА
	(од до)								
1	2	3	4	5	6=4*5	7	8=6*7	9	10
					0		0		
					0		0		
					0		0		

ПРИЛОГ:

ГОРЊА ГРАНИЦА РАСХОДА ЗА КОРИСНИКА