



BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Број: 05-16-2- -1/15  
Сарајево, 29.6.2016. године

## СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

---

н/р руководиоца институције

**ПРЕДМЕТ:** **Захтјеви за додјелу средстава из буџета за 2017. годину –  
ИНСТРУКЦИЈА ЗА БУЏЕТСКЕ КОРИСНИКЕ бр. 2**

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 вам доставља **Инструкције са упуштвима за припрему захтјева за додјелу средстава из буџета за 2017. годину (пројекцију буџета за 2017. годину).**

### УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Фискални савјет БиХ је дана 24.5.2016. године усвојио Глобални оквир фискалног биланса и политика у БиХ за период 2017.-2019. година којим се за финансирање институција БиХ за сваку наредну годину, утврђује оквир у износу од 950 милиона КМ уз издвајање са јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање у износу од 750 милиона КМ.

У складу са наведеним, као и ограничењем укупних јавних расхода у Босни и Херцеговине, захтјеве за додјелу средстава из буџета за 2017. годину (у даљњем тексту: пројекција буџета за 2017. годину) корисници требају заснивати на:

1. Задацима и активностима прописаним законским и подзаконским прописима институција Босне и Херцеговине, а код планирања средстава за финансирање истих узети у обзир ниво извршења у 2015. години и одобрени буџет за 2016. годину;
2. Усвојеним пројектима и програмима које институције Босне и Херцеговине требају реализовати у 2017. години, уз услов затварања финансијске конструкције њихове реализације;

3. Располовим људским и материјалним ресурсима и само минималним најнужнијим занављањима;
4. Одлукама Вијеће министара БиХ и то: Одлука о висини основице за обрачун плате у износу од 475,69 КМ, Одлука о висини новчане накнаде запослених у институцијама БиХ за исхрану током рада у износу од 6 КМ за сваки дан проведен на раду, Одлука Савјета министара БиХ о износу регреса, Одлука о обрачуну накнаде за одвојени живот у износу од 300 КМ, те осталих важећих одлука Савјета министара по питању личних примања;
5. Приликом исказивања захтјева за трошкове репрезентације, мобилних и фиксних телефона, те набавке моторних возила, буџетски корисници су дужни придржавати се одредби правилника који регулишу ову област („Службени гласник БИХ“, број 26/14, 81/14 и 78/15);

Имајући у виду да је Фискални савјет 24.5.2016. године усвојио Глобални оквир фискалног биланса и политика у БиХ за период 2017.-2019. година, а у циљу обезбјеђења предуслова за континуиран процес припреме нацрта Закона о буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину у складу са прописаним буџетским календаром, Министарство финансија и трезора доставља Инструкцију број 2 са горњим границама расхода за период 2017.-2019. година у оквиру за финансирање институција БиХ утврђеним овим документом. Индикативне горње границе расхода су изведене из нацрта Документа оквирног буџета за период 2017.-2019. година који је припремило Министарство финансија и трезора.

**Горње границе расхода за 2017. годину засноване су на нивоу одобреног буџета за 2016. годину, осим код институција код којих је окончано реализовање одређених активности у 2016. години и за исте нису потребна средства у 2017. години. С друге стране, горњом границом расхода за 2017. 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 (брutto 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 израчууну који ће корисници припремити, с тим да се одступања требају појаснити.**

У горњим границама расхода за период 2017. - 2019. година обухваћена су донације и грантова других нивоа власти која ће се књижити путем система ЈРТ (искључујући IPA пројекте), а које су у својим захтјевима по Инструкцији број 1 исказале слједеће институције: Министарство иностраних послова, Агенција за статистику и Савјет за државну помоћ.

**Напомиње се да средства IPA пројеката која се не евидентирају путем система ЈРТ корисници не требају укључивати у захтјев по овој Инструкцији, али су обавезни**

**попунити Табелу за IPA пројекте који су извјесни да ће се имплементирати током 2017. године. Образац табеле ће, осим поштом, бити достављен и е-маил-ом.**

**У Табелу IPA пројекта, буџетски корисник (односно водитељ IPA пројекта - SPO) треба унијети све наведене категорије, укључујући посебно све податке о суфинансирању током 2017. године. Напомињемо да се и средства IPA 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 IPA пројекта) бити планирани у оквиру директних трансфера буџета институција БиХ.**

**Достављене Табеле IPA пројекта анализираће се у сарадњи са Сектором за трезорско пословање и Сектором за финансирање програма и пројекта помоћи Европске уније при Министарству финансија и трезора БиХ и по потреби контактирати кориснике. Такођер напомињемо да водитељи IPA пројекта требају присуствовати састанцима које ће Министарство финансија и трезора БиХ обављати с корисницима у вези буџетских захтјева за 2017. годину (консултације са буџетским корисницима почет ће крајем аугуста 2016. године, о чему ће корисници бити обајвештени након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет при Министарству финансија и трезора БиХ).**

**Сви корисници који ће се суфинансирати из IPA фондова током 2016. године обавезни су за те пројекте доставити све податке, посебно за програме заједнице и пројекте прекограничне сарадње.**

**Поред података у Табели IPA пројекта корисници требају доставити (у простору испод Табеле или у посебном допису) и сљедеће податке везане за IPA 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 2017. 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 (BPMIS) и исте доставили Министарству финансија и трезора БиХ у циљу припреме Нацрта Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период од 2017. до 2019. године.**

**Уколико је неопходно реализовање реформских процеса, као и задатака и активности сходно приоритетима Савјета министара утврђеним средњорочним програмом рада за период 2017.-2019. година, за које нису довољна средства исказана горњом границом расхода, исте посебно исказати у Информационом систему за планирање и управљање буџетом (BPMIS) у форми анекса захтјева. Приликом евидентирања додатног захтјева детаљно образложити сваку**

**категорију расхода уз назнаку активности за чије реализирање 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 ВРМIS приликом уноса захтјева за буџет за 2017. 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 Информационом систему за планирање и управљање буџетом (ВРМIS) 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 2017. годину (приједлоге буџета), буџетски корисници су обавезни унијети у Информациони систем за планирање и управљање буџетом (ВРМIS) и доставити Министарству финансија и трезора БиХ најкасније до 1.8.2016. 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 2017. годину.**

**Сходно члану 6. Упутства 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.**

**Обавјештавају се буџетски корисници да захтјев за обезбјеђење 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 2017. годину евидентирати у Информациони систем планирања и управљања буџетом (BPMIS). Међутим, имајући у виду да систем још увијек не подржава сачињавање табела: Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (Табела у excel формату), Преглед вишегодишњих пројеката (Табела у excel формату) и Табела биланса (Табела у excel формату), буџетски корисници ће исте попунити и доставити Министарству финансија и трезора уз захтјев по Инструкцији број 2 путем поште и електронском поштом (обрасци табела биће достављени корисницима путем e-mail-а).**

**Надаље, 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 excel формату (Табела потребних средстава за бруто плате).**

**О тачном датуму почетка уноса података у Информациони систем за планирање буџета, корисници ће бити накнадно информисани (путем e-mail-а), када се стекну предуслови за on-line 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 2017. 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.

У циљу усаглашавања достављених планова рада за период 2017.-2019. године у складу са овом Одлуком, са достављеним буџетским захтјевима у програмском формату (дефинисани циљеви, програми, активност, индикатори др.) потребно је да састанцима на којима ће се разматрати буџетски захтјеви за 2017. годину, присуствују и лица ангажована на пословима стратешког планирања.

За сва евентуална питања у вези припреме захтјева за средствима из буџета (пројекције буџета) за 2017. годину, корисници се могу обратити аналитичарима 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 16 и 033/70 31 19).

## ОПЕРАТИВНА УПУТСТВА ЗА ПРИПРЕМУ ЗАХТЈЕВА ЗА ДОДЈЕЛУ СРЕДСТАВА ИЗ БУЏЕТА

Буџетски корисници у пројекцији буџета за 2017. годину требају обезбиједити:

- 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 2017. годину.
- Максимизација 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 2017. годину које корисници требају доставити Министарству финансија и трезора треба садржавати сљедеће:

1. Преглед укупних планираних расхода за 2017. годину по економским категоријама (из ВРМИС 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 (табела у excel формату)
2. Преглед планираног прилива средстава у 2017. години по изворима (из ВРМИС апликације): примици од продаје сталних средстава, донације (грантови), кредитна средства, приходи од властите дјелатности за које је законски регулиран 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 2017. години – Табела у excel формату.
4. Преглед потребних средстава за плате у 2017. години из ВРМИС-а, као и табела у excel формату за буџетске кориснике код којих је специфичан обрачун плате и који укључује додатке по више основа
5. Динамика запошљавања у 2017. години – Табела из ВРМИС-а
6. Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2017. годину – Табела из ВРМИС-а.
7. Преглед вишегодишњих пројеката до 2019. године - Табела у excel формату
8. Табела биланса буџетског корисника – Табела у excel формату

9. Преглед буџетског захтјева у програмском формату – Табела из ВРМIS-а
10. Преглед IPA пројеката који ће се имплементирати током 2017. године – Табела у excel формату. Обратите пажњу на горе наведена детаљна упутства (на стр. 2 и 3 ове Инструкције) за попуњавање ове табеле.
11. Образложење приједлога буџета са одговарајућим *cost-benefit* анализама и другим прикладним образложењима. У образложењима навести све показатеље, новчане износе, нормативни и документациони 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 2017. годину дужни доставити Нацрт програма рада за 2017. годину, а у циљу праћења реализације програма рада и оправданости тражених средстава.
13. Корисници који ће у ВРМIS 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 2017. 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 реализирати средствима која се траже анексом, односно објаснити везу између средстава тражених Анексом и горе наведеног плана рада институције за 2017. годину.
14. Корисници који су смјештени у закупљене просторије требају доставити и уговоре о закупу за 2017. 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 2016. године требају доставити и нови Правилник.
16. Корисници у којим сви или дио запослених плате и/или накнаде не прима 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 упутстава 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;
- документационом основу утврђивања висине расхода и
- нормативима утрошка или финансијским ограничењима.

Планирање режијских трошкова (електрична енергија, вода, комуналије, земљарина и др.) везане за кориштење простора Управе за индиректно опорезивање БиХ (у даљњем 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, доставити 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 Управи (повећати њен буџет).

### **1.1. Бруто плате – конто 611100**

- Пројекцију бруто плата исказати у Прегледу потребних средстава за бруто плате у 2017. години сходно Табели динамике запошљавања. **Напомиње се да је горња граница расхода за 2017. годину бруто плате и накнаде базирана на броју запослених одобрених Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину, односно до броја запослених које током 2016. године одобри Савјет министара БиХ, а које је Министарство финансија и трезора укључило у индикативне горње границе расхода у нацрту Документа оквирног буџета за период 2017.-2019. 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 31.12.2016.године, односно до броја запослених у оквиру индикативних горњих граница расхода изведених из нацрта ДОБ-а за период 2017.-2019. година.

**Полазећи од одредби Реформске агенде ново запошљавање током 2017. године прописале се Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину односно ново запошљавање буџетски корисници неће исказивати у свом захтјеву за додјелу средстава из буџета за 2017. годину.**

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 2016. године.

Корисници код којих сви или дио запослених плате и накнаде не примају сходно Закону 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). Будући да Савјет министара БиХ још увијек није донијело одлуку о висини регреса за 2017. годину, накнаду за регрес буџетски корисници требају планирати у износу од 300 КМ за све

запослене сходно Одлуци Савјета министара усвојеној на 13. сједници одржаној 1. јула 2015. године. Свако евентуално одступање по усвојеној одлуци Савјета министара о висини регреса за 2017. годину у односу на постојећу биће усклађено приликом израде Нацрта буџета за 2017. годину.

Пројекцију накнада за одвојени живот требају бити засноване на износу од 300 КМ, а накнада за смјештај сходно Одлуци о накнади за одвојени живот и смјештај („Службени гласник БиХ“, бр. 42/12, 78/12 и 51/13).

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.

### **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 2017. 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 и 78/15) , 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 2017. године посебна пажња обратити на ову категорију расхода.

**Имајући у виду ограниченост оквира за финансирање институција БиХ, буџетски корисници се упућују на рационализацију 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 2016. 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 Табели – Преглед капиталних улагања у 2017. години (табела у ехцел 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 2017. годину.

Код планирања ових издатака, водити рачуна 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 и 78/15).

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

У циљу праћења вишегодишњих улагања - Табела вишегодишњих пројеката (у еџел 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 реализације пројекта, у колоне 4 и 5 унијети извршење на пројектима од почетка реализације закључно са 31.12.2015. године, у колону 6 унијети пријенос неутрошених средстава из 2015. у 2016. годину, у колону 7 унијети износ за ове потребе у буџету за 2016. годину, у колону 8 унијети извршење на пројектима са 30.06.2016. године, у колонама 9 до 11 унијети пројектирано извршење на дан 31.12.2016. године по изворима финансирања, у колоне 12 до 14 унијети пројектирана улагања на пројекту у 2017. години према изворима финансирања, у колоне 15 до 17 унијети пројектирана улагања на пројекту у 2018. години према изворима финансирања, те у колоне од 18-20 унијети пројектирана улагања на пројекту у 2019. години. Дакле, износ у колони 3 - укупна вриједност пројекта – треба бити једнак збиру колоне 4 до 6 и 12 до 20 (тј. укупним средствима за вишегодишње улагање до 2019. године из свих извора финансирања). Износ из колоне 12 (буџетска средства за 2017. годину), унијети и у Табелу –Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (Табела у еџел формату), у колоне 5 и 6.

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 реализације вишегодишњих инвестиција, изворима финансирања, претходним пријеносима средстава, као и о свим прекинутим вишегодишњим улагањима.

У Табели - Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (у еџел формату) је потребно укључити и средства планирана за вишегодишње пројекте за 2017. годину из Табеле вишегодишњих пројеката (у еџел формату), а износ укупних капиталних издатака 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.

### **3. ПРОЈЕКЦИЈА ТЕКУЋИХ ГРАНТОВА**

Приликом уноса текућих грантова у BPMIS, 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.

### **4. ПРОЈЕКЦИЈЕ ПРИХОДА**

Преглед планираног прилива средстава корисника у 2016. години по изворима исказати према следећим изворима:

- примици од продаје сталних средстава,
- донације,
- грантови других нивоа власти,
- 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.

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 БИЛАНСА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА**

Инструкцијом бр. 2 се од буџетских корисника захтјева и да сачине Табелу биланса буџетског корисника. Ова Табела објашњава главне разлоге разлике између буџета за 2016. годину и приједлога буџета за 2017. 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

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

## **ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ**

Горња граница расхода за 2017. годину утврђена је сходно одредбама члана 6. став (2) 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 Савјет министара БиХ не усвоји Документ оквирног буџета до 1. јула текуће године, Министарство финансија и трезора упућује Инструкцију 2 са горњим границама расхода сходно плану дефинисаном у Нацрту ДОБ-а, а према параметрима дефинисаним у Глобалном оквиру фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини. Горње границе расхода за 2017. годину нису коначне и може бити предмет евентуалних корекција Савјета министара БиХ при усвајању Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2017. до 2019. године. Корисници своје захтјеве требају планирати на основу овдје изнесених горњих граница расхода, а уколико у међувремену Савјет министара БиХ усвоји ДОБ са измијењеним износима, Министарство финансија и трезора ће износе код сваког корисника кориговати сходно с тим измјенама током припреме Нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. 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 утврдиће износ средстава за сваког буџетског корисника. Одржавање консултација са буџетским корисницима планирано је крајем августа 2016. 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 IPA пројеката те лица ангажоване на пословима стратешког планирања.

**МИНИСТАР**

**Вјекослав Беванда**

**ПРЕГЛЕД  
КАПИТАЛНИХ УЛАГАЊА У 2017. ГОДИНИ**

Буџетски корисник

**ПРЕГЛЕД КАПИТАЛНИХ УЛАГАЊА ПО ВРСТАМА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА И ПРОЈЕКТИМА**

РЕДНИ БРОЈ	НАЗИВ СТАЛНОГ СРЕДСТВА-КАПИТАЛНОГ ИЗДАТКА	ЕКОНОМСКИ КОД (ШЕСТОЦИФРЕНИ, ИЗ АНАЛИТИЧКОГ КОНТНОГ ПЛАНА)	КОЛИЧИНА	ЈЕДИНИЧНА ВРИЈЕДНОСТ  КАПИТАЛНОГ ИЗДАТКА (КМ)	УКУПАН ИЗНОС	НАПОМЕНА
1	2	3	4	5	6=(4*5)	7
<b>УКУПНО</b>						

Напомена: Израчуни у сивом реду су форматирани да показују збир. Корисници требају контролисати збиреве и по потреби кориговати, посебно уколико ће Табела бити проширена за додатне редове. У овој Табели је потребно укључити и средства планирана за вишегодишња капитална улагања за 2017. годину из Табеле број 7.





**ПРЕГЛЕД ВИШЕГОДИШЊИХ УЛАГАЊА (први дио Табеле 7)**

први дио Табеле 7

			<u>Извршење од почетка реализације пројекта закључно са 31.12.2015. године</u>		<u>2016. година</u>					
Р/Б	НАЗИВ ПРОЈЕКТА И ДАТУМ ПОЧЕТКА РЕАЛИЗАЦИЈЕ	УКУПНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОЈЕКТА	БУЏЕТСКА СРЕДСТВА	ДОНАЦИЈЕ И КРЕДИТИ	ПРЕНОС НЕУТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА ИЗ 2015. ГОДИНЕ У 2016. ГОДИНУ	ОДОБРЕНО БУЏЕТОМ ЗА 2016. ГОДИНУ	БУЏЕТСКО ИЗВРШЕЊЕ 30.06.2016. ГОДИНЕ	ПРОЈИЦИРАНА УТРОШЕНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА НА ДАН 31.12.2016.	ПРОЈИЦИРАНА УТРОШЕНА КРЕДИТНА СРЕДСТВА НА ДАН 31.12.2016.	ПРОЈИЦИРАНА УТРОШЕНА ДОНАТОРСКА СРЕДСТВА НА ДАН 31.12.2016.
			ИЗВРШЕЊЕ ОД ПОЧЕТКА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРОЈЕКТА ЗАКЉУЧНО СА 31.12.2015. ГОДИНЕ	ИЗВРШЕЊЕ ОД ПОЧЕТКА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРОЈЕКТА ЗАКЉУЧНО СА 31.12.2015. 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
		0								
		0								
		0								
	УКУПНО	0	0	0		0			0	0

**ПРЕГЛЕД ВИШЕГОДИШЊИХ УЛАГАЊА (други дио Таблице 7)**

други дио Табеле 7

<u>2017</u>			<u>2018</u>			<u>2019</u>		
Буџет	Донације	Кредити	Буџет	Донације	Кредити	Буџет	Донације	Кредити
12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	0	0	0	0	0	0	0	0

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



ТАБЕЛА БИЛАНСА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

Табела 8

Институција:	Буџетска ставка	Економска класификација					Укупни расходи	Број запослених	Појашњења од стране корисника
		611100 Бруто плате	611200 Накнаде трошкова запослених	613000 Издаци за материјал и услуге	614000 Текући грантови	821000 Капитална улагања			
Буџет за 2016. годину									
<b>Износ у усвојеном Буџету за 2016. годину (ИЗНОСИ У ОВОЈ ЛИНИЈИ МОРАЈУ БИТИ ЈЕДНАКИ УКУПНИМ ИЗНОСИМА УСВОЈЕНОГ БУЏЕТА ЗА 2016. ГОДИНУ).</b>									
<b>Једнократни расход који се односе на капиталне расходе</b>									
Остали једнократни расходи: За активности или програме који су финансирани у 2016. години, и неће бити финансирани у 2016. години услед недовољно доброг спровођења или услед чињенице да су активности окончане									
Прилагођење за динамику запошљавања (овдје корисник треба додати средства за запослене које нису радили свих 12 мјесеци у 2016. години, обзиром да ће се средства за све запослене на дан 31.12.2016. години морати осигурати за свих 12 мјесеци у 2017. години)									
Прилагођење за повећање плата услед повећања радног стажа (овдје корисник треба додати средства за повећање примања на основу повећања радног стажа за запослене на дан 31.12.2016. године, које ће бити исплаћене у 2017. години)									
Остала прилагођења: (овдје корисник треба приказати сва остала прилагођења које нису обухваћене претходно наведеним прилагођењима, а које ће имати утицај на планирани буџет за 2017. годину.)									
<b>Почетни основ за план буџета за 2017. годину</b>		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0		
<b>Захтјев за 2017. годину</b>									
Екстерна макроекономска прилагођења (овдје корисник треба унијети прилагођења усвојена од стране Савјета министара или других тијела које имају директан утицај на потребна средства, а која су изван утицаја корисника - нпр. смањење основнице за плате или смањење неких врста накнада које би усвојио 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 са 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 2017. годину. Сврха уштеда је ослобађање ресурса за нове приоритете).	Уштеда 1:						КМ 0		
	Уштеда 2:						КМ 0		
<b>Укупни захтјев за 2017. годину:</b>		КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	0	

ИПА ПРОЈЕКТИ КОЈИ ЋЕ СЕ ИМПЛЕМЕНТИРАТИ ТОКОМ 2017. ГОДИНЕ

НАПОМЕНА: СРЕДСТВА ПОТРЕБНА ЗА СУФИНАНСИРАЊЕ ИПА ПРОЈЕКТА НЕ УКЉУЧИВАТИ У ОСТАЛЕ ТАБЕЛЕ (1 до 9). ОБУХВАТИТИ ПРОЈЕКТЕ ИПА 2007, ИПА 2008, ИПА 2009, ИПА 2010 и ИПА 2011.

Назив буџетског корисника: \_\_\_\_\_

Водитељ пројекта: \_\_\_\_\_

Табела 10

Бр.	ИПА (нпр. ИПА 2010 или ИПА 2011)	Назив Пројекта који ће се имплементирати током 2017. године	Сврха пројекта	Институције корисници пројекта	Активности који ће бити финансиране пројектом (нпр. обука 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 УТИНЕ 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 жупанија и општина (у КМ) - НАВЕСТИ О КОЈЕМ СЕ 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				м=г+л	
1						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		

ДОДАТНЕ НАПОМЕНЕ - навести динамику уговарања и статус пројекта (да ли је пројекат уговорен, датум почетка и завршетка пројекта), као и динамику повлачења средстава суфинансирања по сваком пројекту. Посебно дати податке за програме заједнице и пројекте прекограничне сарадње.

НАЗИВ ИНСТИТУЦИЈЕ:									
БРОЈ И ДАТУМ УГОВОРА	ТРАЈАЊЕ ВАЖЕЋЕГ УГОВОРА	ЗАКУПОДАВАЦ (за физичка лица 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 2017. години	УКУПНА ВРИЈЕДНОСТ УГОВОРА за 2017. 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		

**PRILOG:**

**GORNJA GRANICA RASHODA ZA KORISNIKA**