



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-02-2-1170-119
Сарајево, 31.1.2019. године

Ј

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

н/р руководиоца институције

Предмет: Инструкција за буџетске кориснике број 1 (припрема Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2020. до 2022. године)

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 број 1 је прва од инструкција које ће бити достављене буџетским корисницима током 2019. године. Инструкција број 2 бити ће достављена током буџетског циклуса и иста ће дати детаљна упутства везана за припрему Захтјева буџетских корисника за средствима у 2020. години.

Сврха Инструкције број 1 је да кориснике информише о процесима, роковима и захтјевима за доставу података у процесу припреме Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период од 2020. до 2022. године (у даљњем тексту ДОБ).

Министарство финансија и трезора БиХ је припремило буџетски календар који садржи рокове за доставу података од стране буџетских корисника током 2019. године. Овај буџетски календар (у Прилогу А) руководиоцима буџетских корисника треба да служи као оријентир у процесу планирања и доставе потребних захтјева за припрему ДОБ-а за период од 2020. до 2022. године и годишњег буџета за 2020. годину.

Обавеза припреме Документа оквирног буџета и годишњег буџета институција БиХ дефинисана је Законом о финансирању институција БиХ, којим је прописано да се Документ

оквирног буџета институција БиХ за наредни трогодишњи период припреми и упути Савјету министара БиХ најкасније 15.6.2019.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 2020. годину Министарству финансија и трезора БиХ достављати у августу 2019. године.

СМЈЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ЗАХТЈЕВА

Буџетски корисници ће захтјеве за потребним финансијским средствима по Инструкцији број 1 евидентирати у Информациони систем за планирање и управљање буџетом (у даљњем тексту БПМИС) и исте доставити искључиво у формату извјештаја из БПМИС апликације. Корисници ће у БПМИС унијети 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 2020.-2022.годину корисници ће доставити најкасније до 15. априла 2019.године.

С обзиром да се нацрт ДОБ-а за период од 2020. до 2022.године (за 2020. и 2021. годину) заснива на усвојеном документу Глобалног оквира фискалног биланса и политика у БиХ за период од 2019. до 2020.године, а да је истим планиран оквир за финансирање институција БиХ за 2020. и 2021. годину по 957 милиона КМ, приликом планирања расхода потребно је примијенити усвојене политике уштеда на свим врстама расхода.

Евентуални нови захтјеви за финансирање активности које нису биле планиране у претходној години, а исте су одређене правним актима Савјета министара БиХ, Предсједништва БиХ или Парламентарне скупштине БиХ (које ће корисници обухватити у оквиру укупног захтјева) имаће 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 БПМИС апликацији. Нови приједлози додатне потрошње требају бити у складу са стратешким и специфичним циљевима дефинисаним у средњорочном плану рада институција БиХ. Такође, 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 БиХ имало довољно информација да донесе одлуку о расподјели ограничених средстава између корисника и финансирања приоритетних програма.

На основу препорука из Извјештаја ревизије учинка Канцеларије за ревизију институција БиХ 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 осигурају да се за исто утврде јасни и мјерљиви циљеви који су усклађени са циљевима из планова институција. Такође, 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 БиХ, односно Средњорочном плану рада институције. Даље, упућују се институције БиХ да приликом планирања буџета за грантове посвете више пажње аргументацији траженог износа, односно да програмском буџету (БПМИС-финансијски захтјев) у програму у којем се као активност планира додјела грантова обавезно унесу мјере учинка (показатељи резултата), те јасно образложе расходи и издаци за ту активност.

На бази досадашњих искустава и пракси Министарство финансија и трезора БиХ скреће пажњу да су утврђене површности и недовољна образложења улазних података за досадашње 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 препоручујемо руководиоцима институција да омогуће потребну координацију.

Приликом сачињавања буџетских захтјева средства за плате и накнаде запослених планирати на основу: основице за обрачун плате у износу 475,69 КМ осим за запослене у правосудним институцијама којима се за обрачун плате примјењују одредбе Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, те запосленим у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ у складу са Правилником о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ, обрачуна накнаде за топли оброк у износу од 8 КМ дневно у складу са Одлуком о измјени Одлуке о висини новчане накнаде запосленим у институцијама Босне и Херцеговине за исхрану током рада усвојеној на 165.сједници Савјета министара БиХ и регреса у складу са одлуком Савјета министара БиХ.

Приликом планирања средстава узети у обзир и одредбе: Одлуке о допунама Одлуке о начину и поступку за остваривање права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање, Одлуке о допуни одлуке о начину и поступку остваривања права на накнаду за вријеме продуженог радно-правног статуса изабраних лица и именованих званичника у институцијама БиХ, 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 72/17), Одлуке о измјени Одлуке о висини дневница за службена путовања запосленим у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, 6/12, 10/18, 75/18), Одлуке о измјени Одлуке о висини дневнице за службено путовање у иностранство, те осталих важећих аката Савјет министара БиХ који имају финансијски ефекат.

У контексту сваког од програма, тамо гдје је то примјенљиво, потребно је укључити и димензију родне равноправности и исту у текстуалном дијелу образложити. У БПМИС - Информационом систему за планирање и управљање буџетом аспект родне равноправности

корисници ће исказати приликом уноса средстава по економских категоријама расхода, а за мјере учинка у оквиру образложења програма.

Узимајући у обзир обавезе преузете потписивањем Реформске агенде и Писма намјере по проширеном аранжману са Међународним монетарним фондом, институције БиХ у захтјеву за средствима у ДОБ-у за 2020. годину планирати ће број запослених максимално до броја запослених утврђеног у нацрту Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину. 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.

Корисници ће издатке за услуге фиксне и мобилне телефоније планирати максимално до износа прописаног Правилником о кориштењу службених телефона, издатке за репрезентацију у складу са Правилником о кориштењу средстава за репрезентације, издатке за закуп у складу са уговорима које су институције Босне и Херцеговине биле обавезне ускладити са закључком са 34. сједнице Савјета министара БиХ одржане 9.12.2015. године (површина закупљеног простора 8м² по запосленом, односно 15м² по руководиоцу), планирање средстава за ангажовање уговора о дјелу свести на најмању могућу мјеру и исте планирати само за радна мјеста која нису систематизована као и за реализовање ванредних активности чије реализовање захтијева ангажовање стручних лица, 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 која одлазе на службени пут, користима које институција добива реализацијом путовања и др. Приликом планирања набавке службених возила буџетски корисници ће примјенити крајње рестриктивни приступ (планирати набавку возила уз планирану претходну продају возила која у складу са Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ испуњавају услове за исту, чиме се дјелимично обезбјеђује средства за набавку ових средстава). Приликом планирања набавке службених возила буџетски корисници ће примјенити крајње рестриктивни приступ уз обавезно придржавање одредаба Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ, као и 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 БиХ дало сагласност.

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

Захтјев за потребним средствима на основу контрибуција (чланарине БиХ међународним организацијама) буџетски корисници ће упутити Министарству иностраних послова БиХ које ће исти објединити и доставити Министарству финансија и трезора БиХ ради планирања ове категорије издатака на ставци директних трансфера.

Корисници ће, у складу са расположивим подацима, у захтјеву за средствима у ДОБ-у за период 2020.-2022. година планирати и износ обавеза по правоснажним судским пресудама на основу поднесених тужби против институције уз обавезну доставу образложења планираних средстава за ове намјене.

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 у оквиру образложења програма навести износ средстава на основу суфинансирања IPA пројеката из буџета институција БиХ. Министарство финансија и трезора БиХ ће на бази ових податка планирати средства за суфинансирање IPA пројеката на ставци „Директни трансфери са Јединственог рачуна Трезора БиХ“.

Информације о планираним капиталним издацима из буџетских средстава (средства планирана за реализацију пројеката) требају бити усаглашена са подацима које корисник доставља Сектору за финансијско планирање развоја и координацију међународне економске помоћи Министарства финансија и трезора БиХ у оквиру апликације „Систем за управљање јавним инвестицијама и праћење активности донатора (ПИМИС)“. 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.

Такође, подсећамо на обавезе у вези 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 БиХ („Службени гласник БиХ“, број 52/13).

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

1. Правилнике о унутрашњем устројству и систематизацији радних мјеста (важећи правилници који у ранијем период нису достављени Министарству финансија и трезора БиХ, укључујући измјене правилника);
2. Важеће уговоре о закупу уколико исти у ранијем периоду нису достављени Министарству финансија и трезора БиХ, у складу с којим се траже средства за закуп;
3. Измјене законских и подзаконских аката који дефинишу рад корисника и/или стратешких докумената у области одговорности и надлежности датог корисника у односу на достављену документацију;
4. 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 ДОБ и буџет обухватити и активности на припреми средњорочног и годишњег плана рада институције;

5. Документацију и податке у складу са члановима 5. и 6. Упутства о садржају и начину вођења регистра корисника буџета институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 52/13) уколико исти нису достављени у претходном периоду или су били предмет измјена;
6. 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) и
7. Детаљну кредитну документацију (укључујући и акте који прописују начин и одговорност за отплату кредита) коју ће доставити корисници који планирају финансирање из кредитних средстава.

ВЕЗА ИЗМЕЂУ ПОСТУПКА СРЕДЊОРОЧНОГ ПЛАНИРАЊА И БУЏЕТСКОГ ПРОЦЕСА

Један од циљева програмског буџетирања је осигурање расподјеле буџета у складу са приоритетима политика наведеним у стратешким документима усвојеним од стране Савјета министара БиХ (Средњорочни програм рада Савјета министара БиХ за период 2019.-2021. 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 БиХ о поступку среднорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама Босне и Херцеговине (“Службени гласник БиХ”, број 62/14), осигурани су предуслови за хармонизацију и координацију процеса планирања у Савјету министара БиХ и институцијама БиХ, те оптималне расподјеле ресурса на приоритетне задатке и пројекте.

Савјет министара БиХ је на 159.сједници одржаној 22.11.2018.године усвојио Средњорочни програм рада Савјета министара БиХ за период 2019.-2021.година са циљем осигурања макроекономске стабилности, квалитетног управљања развојем у складу са надлежностима Савјету министара БиХ и институција БиХ те реализацијом мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину.

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 осигурати међусобну повезаност циљева и индикатора институција БиХ дефинисаним у њиховим средњорочним плановима рада са циљевима и индикаторима дефинисаним програмском структуром институције БиХ као саставним дијелом ДОБ-а.

У циљу остварења компатибилности података са средњорочним планом рада институције БиХ потребно је да буџетски корисници у Информационом систему за планирање и управљање буџетом (БПМИС) у дијелу “Образложење корисника” наведу средњорочни циљ корисника који у суштини представља опште наводе институције

шта жели постићи, сходно утврђеним стратешким циљевима и приоритетима Савјета министара БиХ, у наредном трогодишњем периоду.

НАРЕДНИ КОРАЦИ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БИХ

Након што прими захтјеве буџетских корисника по Инструкцији број 1, Министарство финансија и трезора БиХ ће анализирати све изложене приоритете и дати препоруке Савјету министара БиХ за горње границе расхода корисника (у оквиру ДОБ-а за период од 2020. до 2022. године). Основ за одређивање горњих граница расхода за буџетске кориснике биће Глобални оквир фискалне билансе и политика у БиХ за период 2020.-2022. година који ће усвојит Фискални савјет БиХ. Горње границе расхода потрошње за сваког корисника које ће одобрит Савјет министара БиХ приликом усвајања ДОБ-а за период 2020.-2022. година доставиће се корисницима у оквиру Инструкције број 2 у јулу 2019. године и иста ће представљати ограничења средстава за захтјеве корисника за буџет 2020. године.

Сходно наведеним, информишу се корисници да унос захтјева по Инструкцији број 1 у БПМИС апликацију заврше у прописаном року, те да исти буду детаљно образложени у циљу одређивања реалног износа горње границе расхода и достављени у hard copy верзији путем редовне поште.

НАРЕДНИ КОРАЦИ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

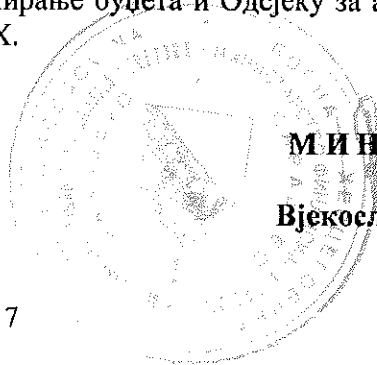
Сугеришемо буџетским корисницима да се припрема Средњорочног плана институције и захтјева за средствима по Инструкцији број 1 изврши на основу координације активности рада службеника за планирање и службеника за финансије чиме ће се обезбједити усаглашеност ових докумената.

Од буџетских корисника се очекује да припреме своје захтјеве сходно Корисничким упутством за информациони систем за планирање и управљање буџетом путем апликације БПМИС-а, и исте доставе Министарству финансија и трезора најкасније до **15.4.2019.** године, укључујући и горе наведене додатне документе.

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

За евентуална питања у вези кориштења БПМИС апликације, корисници се могу обратити буџетским аналитичарима у Одсјеку за планирање буџета и Одсјеку за анализе Сектора за буџет Министарства финансија и трезора БиХ.

С поштовањем,



МИНИСТАР
[Signature]
Вјекослав Беванда

Прилог А: КАЛЕНДАР ЗА ПРИПРЕМУ ДОКУМЕНТА ОКВИРНОГ БУДЕТА ЗА ПЕРИОД ОД 2020. ДО 2022. ГОДИНЕ И БУДЕТА ИНСТИТУЦИЈА БиХ ЗА 2020. ГОДИНУ (ПРЕМА БУДЕТСКОМ КАЛЕНДАРУ ИЗ "ПРИРУЧНИКА ЗА ИЗРАДУ ДОКУМЕНТА ОКВИРНОГ БУДЕТА И ГОДИШЊЕГ БУДЕТА ИНСТИТУЦИЈА БиХ")

Кључни задаци	Извазни 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 БиХ	31. јануар
2. Средњорочна макроекономска и фискална прогноза и достављање Табела прегледа приоритета буџетских корисника	а. Нацрт исказа макроекономске прогнозе и претпоставки б. Прогноза прихода са јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање ц. Пројекција непорезних прихода институција БиХ	Дирекција за економско планирање Одјељења за макроекономске анализе Управног одбора Управе за индиректно опорезивање Министарство Финансија и трезора БиХ	31. март 15. април 15. април
3. Глобални оквир фискалног биланса и политика у БиХ	д. Унос података у БПМИС и достављање Табела прегледа приоритета буџетских корисника Усвајање документа Глобални оквир фискалне билансе и политика у БиХ за период од 2020. до 2022. (укључујући оквир прихода, циљану билансу и средства с Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање за финансирање институције БиХ) од стране Фискалног савјета БиХ	Буџетски корисници Фискални савјет БиХ	15. април 31. мај
4. Документ оквирног буџета (прелиминарни нацрт буџета)	а. Припрема Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2020. до 2022. године (прелиминарни нацрт буџета институција БиХ за 2019. годину) б. Достављање Документа оквирног буџета Институција БиХ за период од 2020. до 2022. године Савјету министара БиХ ц. Усвајање Документа оквирног буџета Институција БиХ за период од 2020. до 2022. године	Министарство Финансија и трезора БиХ Министарство Финансија и трезора БиХ Савјет министара БиХ	15. јуни 15. јуни 30. јуни

	д. Објављивање Документа оквирног буџета Инститиција БиХ за период од 2020. до 2022. године на веб страници Министарства финансија и трезора БиХ	Министарство финансија и трезора БиХ	15. јули
5. Почетна буџетска ограничења	Достављање Инструкција за буџетске кориснике бр. 2: - Почетна буџетска ограничења и захтјеви буџетских корисника	Министарство финансија и трезора БиХ	1. јули
1. Захтјеви буџетских корисника	Захтјеви буџетских корисника припремљени од стране буџетских корисника и достављени МФИТ-у (као и претходних године, у складу са Законом о финансирању институција БиХ у склопу Инструкција бр.2 корисници ће припремати буџетски захтјев за расподелу средстава из буџета за 2020. годину по економској и програмској класификацији, а достављену програмску класификацију, укључујући мјере учинка, Министарство финансија и трезора прилаже Савјету министара, Предсједништву и Парламентарној скупштини као додатну информацију уз образложење буџета у процедури усвајања Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину)	Буџетски корисници	1. август
2. 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 БиХ и буџетски корисници	15. август –25. септембар
3. Усвајање нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ од стране Савјета министара БиХ	а. Достављање нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Савјету министара БиХ б. Усвајање нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ од стране Савјета министара БиХ ц. Достављање усвојеног нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ Предсједништву БиХ	Министарство финансија и трезора БиХ Савјета министара БиХ Савјета министара БиХ	1. октобар 15. октобар 15. октобар
4. Усвајање нацрта буџета од стране Предсједништва БиХ	а. Предсједништво БиХ усваја приједлог Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ б. Достављање приједлога Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ Парламентарној скупштини БиХ	Предсједништво БиХ Предсједништво БиХ	1. новембар 1. новембар
5. Расправа и усвајање буџета од стране Парламентарне скупштине БиХ	а. Парламентарна скупштина БиХ разматра приједлог Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза и води расправу о Буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину б. Парламентарна скупштина БиХ усваја Закон о буџету Институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину	Парламентарна скупштина БиХ (и комисије за буџет и финансије) Парламентарна скупштина БиХ	новембар – децембар 31. децембар