



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-16-2- 5929-1/15
Сарајево, 16.7.2015. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

н/р руководиоца институције

**ПРЕДМЕТ: Захтјеви за додјелу средстава из буџета за 2016. 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 упутством за припрему захтјева за додјелу средстава из буџета за 2016. годину (пројекцију буџета за 2016. годину).**

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

На основу члана 6. тачка 2. 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 БиХ доставља Инструкцију за буџетске кориснике број 2. Фискално вијеће БиХ је дана 23.6.2015. године усвојило Глобални оквир фискалног биланса и политика у БиХ за период 2016.-2018. 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.

Сходно наведеном, као и ограничење укупних јавних расхода у Босни и Херцеговине, захтјеве за додјелу средстава из буџета за 2016. годину (у даљњем тексту: пројекција буџета за 2016. 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 2014. години и одобрени буџет за 2015. годину;

2. Усвојеним пројектима и програмима које институције Босне и Херцеговине требају реализовати у 2016. години, уз увјет затварања финансијске конструкције њихове реализације;
3. Располовим људским и материјалним ресурсима и само минималним најнужнијим занављањима;
4. Одлукама Савјета 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 са 13. сједнице Савјета министара БиХ о износу регреса у износу од 300 КМ за све запослене, 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);

Имајући у виду да је Фискални савјет 23.6.2015. године усвојио Глобални оквир фискалног биланса и политика у БиХ за период 2016.-2018. година, а у циљу обезбјеђења предуслова за континуиран процес припреме нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину сходно прописаном буџетском календару, Министарство финансија и трезора доставља Инструкцију број 2 са горњим границама расхода за период 2016.-2018. година у оквиру за финансирање институција БиХ утврђеним овим документом, а исте су изведене из нацрта Документа оквирног буџета за период 2016.-2018. година који је достављен Савјету министара БиХ сходно члану 5. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговин.

Горње границе расхода за 2016. годину засноване су на нивоу одобреног буџета за 2015. годину, осим код институција код којих је окончано реализовање одређених активности у 2015. години и за исте нису потребна средства у 2016. години. С друге стране, горњом границом расхода за 2016. 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 табелиу 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 2016. -2018. година обухваћена су средства донације и грантова других нивоа власти која ће се књижити путем система ЈРТ (искључујући ИРА пројекте), а које су у својим Табелама прегледа приоритета исказале

сљедеће институције: Министарство вањских послова, Централна изборна комисија, 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 2016. године. Образац табеле ће, осим поштом, бити достављен и е-маил-ом.

У Табели IPA пројекта, буџетски корисник (односно водитељ IPA пројекта - СПО) треба унијети све наведене категорије, укључујући посебно све податке о суфинансирању током 2016. 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 пројеката) бити планирани у оквиру директних трансфера буџета институција БиХ.

Достављене Табеле IPA пројеката анализираће 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 IPA пројеката требају присуствовати састанцима које ће Министарство финансија и трезора БиХ обављати с корисницима у вези буџетских захтјева за 2016. годину (консултације са буџетским корисницима почет ће крајем августа 2015. године, о чему ће корисници бити обавјештени 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 2015. године обавезни су за те пројекте доставити све податке, посебно за програме заједнице и пројекте прекограничне сарадње.

Поред података у Табели IPA пројеката 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 2016. години буџетски корисници ће утврдити на бази података из захтјева по Инструкцији број 1 које су корисници евидентирали у Информациски 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 2016. до 2018. године.

Уколико је неопходно реализовање реформских процеса, као и задатака и активности, за које нису довољна средства исказана горњом границом расхода, исте посебно исказати у Информацијском 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 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 BPMIS приликом уноса захтјева за буџет за 2016. 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 (BPMIS) 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 остварење прихода, обавезни су доставити те акте којима је регулиран основ за остварење прихода, као и усвојене акте које регулирају цјеновнике за услуге/активности на основу којих се приходи остварују.

Приједлоге захтјева за додјелу средстава из буџета за 2015. годину (приједлоге буџета), буџетски корисници су обавезни унијети у Информацијски систем за планирање и управљање буџетом (BPMIS) и доставити Министарству финансија и трезора БиХ најкасније до 15.8.2015. године. Захтјеви који се не доставе у наведеном року и/или погрешно евидентирани подаци који нису у складу са упутством Министарства финансија и трезора неће се узети у обзир, а недовољно образложење захтјева може водити ка смањењу средстава у Нацрту буџета за 2016. 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 осигурање средстава за измирење обавеза по основу плаћања контрибуција (чланарине у БиХ

међународним организацијама) упуте Министарству вањских 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 2016. годину евидентирати у Информацијски систем планирања и управљања буџетом (BPMIS). Међутим, имајући у виду да ситем 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 Биланс табела (Табела у excel формату), обавјештавају се корисници да исте попуне и доставе Министарству финансија и трезора уз захтјев по Инструкцији број 2 путем поште и електронском поштом (образци табела биће достављени корисницима путем е-маил-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 обавјештени (путем е-маил-а), када се стекну предуслови за он-лине унос података.

Члан 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 лица, контакт телефон и е-маил адресу, са којом ће Министарство финансија и трезора контактирати, водити расправу и усуглашавати приједлоге и пројекције расхода током сачињавања Нацрта буџета институција Босне и Херцеговине за 2016. годину.

За сва евентуална питања у вези припреме захтјева за средствима из буџета (пројекције буџета) за 2016. 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 16 и 033/70 31 19).

ОПЕРАТИВНА УПУТСТВА ЗА ПРИПРЕМУ ЗАХТЈЕВА ЗА ДОДЈЕЛУ СРЕДСТАВА ИЗ БУЏЕТА – ИЗРАДУ ПРОЈЕКЦИЈА БУЏЕТА

Буџетски корисници у пројекцији буџета за 2016. 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 2016. 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 2016. годину које корисници требају доставити Министарству финансија и трезора треба садржавати сљедеће:

1. Преглед укупних планираних расхода за 2016. годину по економским категоријама (из BPMIS 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 2016. години по изворима (из BPMIS 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 2016. години – Табела у excel формату.
4. Преглед потребних средстава за плате у 2016. години из BPMIS-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 2016. години – Табела из BPMIS-а
6. Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2016. годину – Табела из BPMIS-а.
7. Преглед вишегодишњих пројеката до 2018 године - Табела у excel формату
8. Биланс табела буџетског корисника – Табела у excel формату
9. Преглед буџетског захтјева у програмском формату – Табела из BPMIS-а
10. Преглед IPA пројеката који ће се имплементирати током 2016. године – Табела у excel формату. Обратите пажњу на горе наведене детаљна упутства (на стр. 2 и 3 ове Инструкције) за попуњавање ове табеле
11. Образложење приједлога буџета са одговарајућим *цост-бенефит* 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. Сходно закључцима 56. сједнице Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ одржане 24. јуна 2009. године, сви корисници су уз захтјев за средствима у буџету за 2016. годину дужни доставити Нацрт програма рада за 2016. годину, а у циљу праћења реализације програма рада и оправданости тражених средстава.
13. Корисници који ће достављати захтјеве изнад горње границе расхода требају послати Анекс уз приједлог буџета за задатке и активности који се не могу финансијски осигурати одобреном горњом границом расхода за 2016. годину. Уколико корисник захтјева 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 горе наведеног плана рада институције за 2016. годину.
14. Корисници који су смјештени у закупљене просторије требају доставити и уговоре о закупу за 2016. 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 2015. године требају доставити и нови Правилник.
16. Корисници у којим сви или дио запослених плате и/или накнаде не прима сходно Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, већ сходно 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, сходно члану 8. став (е) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, којом је усвојен вишегодишњи програм.
18. Буџетски корисници чији законски/подзаконски акти предвиђају могућност остварење прихода, обавезни су доставити те акте којима је прописан основ за остварење прихода, као и усвојене акте који прописује цене 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. Приједлог календара и главних активности у оквиру интерних процедура презентовани су свим корисницима на семинару које је Сектор за буџет одржао у октобру 2010. године.

20. Корисници који планирају средства за издатаке по уговору о дјелу и уговорима о привременим и повременим пословима обавезни су, сходно закључку 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 excel формату су саставни дио ове Инструкције и оперативног упутства 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:

- дефинирању врсте расхода према називу из аналитичког контног плана;
- нормативном основу дефинирања 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, 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 пријелаза, вршит ће Управа за све кориснике и исказати у свом приједлогу буџета. Друге институције Босне и Херцеговине, који 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 Управи (повећати њен буџет).

1.1. Бруто плате – конто 611100

- Пројекцију бруто плата исказати у Прегледу потребних средстава за бруто плате у 2016. години сходно табели динамике запошљавања. **Напомиње се да је**

горња граница расхода за 2016. годину (брutto плате и накнаде базирана на броју запослених одобрених Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину, односно до броја запослених које током 2015. 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 2016.-2018. година (пријем кадета, основање јединице за интерну ревизију сходно Одлуци о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 49/12) и пријем запослених због планираног стављања у функцију Државног завода за извршење кривичних санкција и мјера притвора). Такођер је у оквиру горње границе расхода предвиђено повећање броја запослених код Уреда за ревизију институција БиХ

Пројекцију бруто плата извршити на основу основице од 475,69 КМ сходно Одлуци Савјета министара БиХ са 13. сједнице одржане 1. јула 2015. године којој је утврђена основица за обрачун плате у наведеном износу, водећи рачуна да се планира број запослених максимално до броја запослених на дан 31.12.2015.године, односно до броја запослених у оквиру индикативних горњих граница расхода изведених из нацрта ДОП-а за период 2016.-2018. година. Средства за евентуално додатно запошљавање буџетски корисници могу исказати у Анексу уз обавезно детаљно образложење. Додатно запошљавање током 2015. и 2016. године одобраваће Савјет министара БиХ посебним одлукама којима ће се дефинирати износ и извори финансирања. Приликом пројекције средстава за бруто плате узети у обзир стварне просјечне стопе пореза и доприноса на плате по запосленом исплатене за плате и накнаде у јуну 2015. године.

Надаље, приликом исказивања потреба за лична примања запослених, узети у обзир и одредбе Закона о Фонда солидарности у Републици Српској и Закона о посебном доприносу за солидарност у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 52/14), којим је прописано издвајање за ове намјене у износу од 3% од нето личних примања физичког лица од чега 50% на терет запосленог и 50% на терет исплатиоца дохотка.

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 2016. годину, гдје треба унијети само оне накнаде по 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). 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. Напомињемо да су приликом уноса захтјева по Инструкције број 1 за припрему ДОБ-а за раздобље 2016.-2018. година, као и износ ове категорије накнаде трошкова запослених у индикативној горњој граници расхода израчунат на бази претходне одлуке о висини регреса за запослене изнад коефицијента обрачуна плате изнад 4, у износу од 1 КМ, а за остале запослене у износу 300 КМ. Сходно овој чињеници упућују се буџетски корисници да износ средстава за накнаду за годишњи одмор израчунају на основу износа 300 КМ за све запослене осигуравајући средства у оквиру укупне индикативне горње границе расхода. Пројекцију накнада за одвојени живот требају заснивати 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)

Приликом 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 дефиниране 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 2016. 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), 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 током 2015. године уселили у објекте за смјештај институција БиХ у Бања Луци, Источном Сарајеву, Мостару и Тузли, 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); пријевоза 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) 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 систематизирана радна мјеста буџетског корисника, те да ће се током анализе оправданости захтјева за буџет 2016. године посебна пажња обратити на ову категорију расхода.

Имајући у виду ограниченост оквира за финансирање институција БиХ, буџетски корисници се упућују на рационализирање приликом 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 2015. 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 2016. години (табела у excel 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 2016. 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).

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

У циљу праћења вишегодишњих улагања -Табела вишегодишњих пројеката (у excel 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 31.12.2014. године, у колону 6 унијети пријенос неутрошених средстава из 2014. у 2015. годину, у колону 7 унијети износ за ове потребе у буџету за 2015. годину, у колону 8 унијети извршење на пројектима са 30.06.2015. године, у колонама 9 до 11 унијети пројигирано извршење на дан 31.12.2015. године по изворима финансирања, у колоне 12 до 14 унијети пројигирана улагања на пројекту у 2016. години према изворима финансирања, у колоне 15 до 17 унијети пројигирана улагања на пројекту у 2017. години према изворима финансирања, те у колоне од 18-20 унијети пројигирана улагања на пројекту у 2018. 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 2018. године из свих извора финансирања). Износ из колоне 12 (буџетска средства за 2016. годину), унијети и у Табелу –Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (Табела у excel формату), у колоне 5 и 6.

Напомињемо да корисници требају доставити одлуку Савјета министара БиХ, сходно члану 8. ставак (е) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, којом је усвојен вишегодишњи инвестицијски 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 excel формату) је потребно укључити и средства планирана за вишегодишње пројекте за 2016. годину из Табеле вишегодишњих пројеката (у excel формату), а износ укупних капиталних издатака у Табели Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (у excel 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 сљедећим изворима:

- примици од продаје сталних средстава,
- донације,
- грантови других нивоа власти,
- кредитна средства,
- приходи од властите дјелатности за које је законски регулиран 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. БИЛАНС ТАБЕЛА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

Инструкцијом бр. 2 се од буџетских корисника захтјева и да сачине Биланс табелу буџетског корисника. Ова Табела објашњава главне разлоге разлике између буџета за

2015. годину и приједлога буџета за 2016. 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 2016. 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 дефинираном у Нацрту ДОБ-а, а према параметрима дефинисаним у Глобалном оквиру фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини. Горње границе расхода за 2016. годину није коначна и може бити предмет евентуалних корекција Савјета министара БиХ при усвајању Документа оквирног буџета институција БиХ за период од 2016. до 2018. године. Корисници своје захтјеве требају планирати на основу оvdје изнесених горњих граница расхода, а уколико у међувремену Савјет министара БиХ усвоји ДОБ са измијењеним износима, Министарство финансија и трезора ће износити код сваког корисника коригирати сходно с тим измјенама приликом припреме Нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину.

Након извршених консултација и усуглашавања пројекција буџета са именованим лицем у својству службеника за финансије сходно члану 4. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, Министарство финансија и трезора утврдит ће износ средстава за сваког буџетског корисника. Одржавање консултација са буџетским корисницима планирано је за почетак септембра 2015. године, о чему ће корисници бити обавјештени након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет Министарства финансија и трезора БиХ, а уз обавезно присуство службеника за финансије, пожељно је и присуство руководећег државног службеника институције, као и водитеља IPA пројеката.

МИНИСТАР
Вјекослав Беванда

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 Савјет министара БиХ, Парламентарне скупштине БиХ или Предсједништва БиХ, којом је усвојен вишегодишњи инвестицијски програм са дефинисаним изворима финансирања.

НАЗИВ ИНСТИТУЦИЈЕ:

БРОЈ И ДАТУМ УГОВОРА	ТРАЈАЊЕ ВАЖЕЋЕГ УГОВОРА	ЗАКУПОДАВАЦ (за физичко лице 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 м ²)	ЦИЈЕНА (по м ²) 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 2016. години	УКУПНА ВРИЈЕДНОСТ УГОВОРА за 2016. 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		

