



**BOSNIA AND HERZEGOVINA**  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Број: 05-16-2- 5449-1/19  
Сарајево, 2.7.2019. године

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

**ИНСТРУКЦИЈЕ**

**са упутствима за припрему захтјева за додјелу средстава из Буџета за 2020. годину  
(Инструкције број 2)**

**I. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ**

У циљу обезбјеђења предуслова за континуиран процес припреме нацрта Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, а у складу са одредбама члана 6. став (3) Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) достављају се Инструкције број 2. Законом о финансирању институција БиХ прописано је да, уколико Фискални савјет БиХ до 1. јула текуће године не усвоји Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини, Министарство финансија и трезора БиХ ће буџетским корисницима доставити Инструкцију број 2 за додјелу средстава из Буџета институција БиХ на нивоу одобреног буџета за текућу годину. Слиједом чињенице да је Савјет министара БиХ на 165. сједници одржаној 30.1.2019. године утврдило Нацрт закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину у укупном износу 966 милијуна КМ (финансијски оквир за финансирање институција БиХ у 2019. годину на основу Глобалног оквира фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за период 2019.-2021. година којег је Фискални савјет усвојио на 14. сједници одржаној 3. јула 2018. године).

**II. ОСНОВНЕ НАПОМЕНЕ**

У складу са наведеним, као и ограничењу укупних јавних расхода у Босни и Херцеговини, захтјева за додјелу средстава из буџета за 2020. годину (у даљњем тексту: пројекција буџета за 2020. 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 2018. години и утврђени Нацрт закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину;
2. Усвојеним пројектима и програмима које институције Босне и Херцеговине требају реализовати у 2020. години, уз услов затварања финансијске конструкције њихове реализације;
3. Располовим људским и материјалним ресурсима и само минималним најнужнијим занављањима;
4. Одлукама Савјета министра БиХ: о висини основице за обрачун плате у износу од 475,69 КМ („Службени гласник БиХ“, број 46/17), о висини новчане накнаде запослених у институцијама БиХ за исхрану током рада у износу од 8 КМ за сваки дан проведен на раду („Службени гласник БиХ“, број 28/19), о висини регреса за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине запосленим у институцијама БиХ за 2019. годину у износу 300 КМ („Службени гласник БиХ“, број 60/18), обзиром да још увијек није усвојена Одлука о висини регреса за 2020. годину, о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање („Службени гласник БиХ“, број 42/12, 78/12, 51/13 и 68/18), те осталих важећих одлука Савјета министара по питању личних примања;
5. Приликом исказивања захтјева за трошкове репрезентације, мобилних и фиксних телефона, те набавке службених возила, буџетски корисници су дужни придржавати се одредби правилника који регулишу ову област („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19 и 34/19);
6. У контексту сваког од програма, тамо гдје је то примјењљиво, потребно је укључити и димензију родне равноправности и исту у текстуалном дијелу образложити. У ВРМIS-у Информацијском 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. Надаље, потребно је да буџетски корисници евидентирају и **родни аспект за све програме (у оквиру образложења) који подразумевају податке о броју запослених разврстаних по spolu и радним мјестима те статусу (именована и изабрана лица, руководећи државни службеници/це, државни службеници/це и запосленике/це).**

У циљу provedбе буџетског циклуса у складу са роковима прописаним Законом о финансирању институција БиХ, Министарство финансија и трезора доставља Инструкцију број 2 са индикативним горњим границама расхода за 2020. годину на основу укупног оквиру за финансирање институција БиХ на нивоу утврђеног Нацрта закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и

Херцеговине за 2020. годину. Индикативне горње границе расхода су одређене на основу исказани приоритета буџетских корисника у захтјевима по Инструкцији број 1.

**Горње границе расхода за 2020. годину засноване су на нивоу Нацрта буџета за 2019. годину, осим код институција код којих су у Нацрту буџета за 2019. годину планирана средства за окончање пројеката и активности у 2019. години и за исте нису потребна средства у 2020. години. С друге стране, горњом границом расхода за 2020. годину обухваћено је финансирање активности чије реализовање је прописано законским и подзаконским актима који укључују и усвојене Одлуке Савјета министара БиХ о вишегодишњим пројектима и др. Корисници се требају придржавати укупне границе расхода и броја запослених, док границе по појединачним економским категоријама (брuto плате, накнаде трошкова запослених, материјални трошкови, капитални издаци, текући и капитални грантови) не морају бити идентичне појединачним износима наведеним у табели у прилогу ове Инструкције, већ засноване на детаљном аналитичком израчуна који ће корисници припремити, с тим да се одступања требају појаснити.**

У горњим границама расхода за 2020. година обухваћене су донације и грантова других нивоа власти која ће се књижити путем система Јединственог рачуна трезора (искључујући ИПА пројекте), а које су у својим захтјевима по Инструкцији број 1 исказали Управа за индиректно опорезивање и Савјет за државну помоћ.

**Напомиње се да средства ИПА пројеката која се не евидентирају путем система Јединственог рачуна трезора корисници не требају укључивати у захтјев по овој Инструкцији, али су обавезни попунити Табелу за ИПА пројекте који су извјесни да ће се провести током 2020. године.**

У Табелу ИПА пројекта, буџетски корисник (односно водитељ ИПА пројекта - СПО) треба унијети све наведене категорије, укључујући посебно све податке о суфинансирању током 2020. године. Напомињемо да се и средства ИПА пројекта и средства суфинансирања требају навести само у овој Табели, а не у оквиру расхода буџетског корисника. Укупни трошкови суфинансирања ће на основу података достављених од стране корисника (односно водитеља ИПА пројеката) бити планирани у оквиру директних трансфера буџета институција БиХ.

Достављене Табеле ИПА 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. Такођер напомињемо да водитељи ИПА пројеката требају присуствовати састанцима које ће Министарство финансија и трезора БиХ обављати с корисницима у вези буџетских захтјева за 2020. годину (консултације са буџетским корисницима почет ће у августу 2019. године, о чему ће корисници бити извјештени након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет при Министарству финансија и трезора БиХ).

**Сви корисници код којих ће се пројекти суфинансирати из ИПА фондова током 2020. године обавезни су за исте доставити све податке, посебно за програме заједнице и пројекте прекограничне сарадње.**

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

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

Циљеве, задатке и активности у 2020. 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 ради припреме Нацрта Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период од 2020. до 2022. године.

**Уколико је неопходно реализовање реформских процеса, као и задатака и активности у складу са приоритетима Савјета министара утврђеним средњорочним програмом рада за период 2019.-2021. 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 потребно је 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 Јединствени рачун трезора као јавни приходи), дужни су исте евидентирати у BPMIS приликом уноса захтјева за буџет 2020. 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 разина власти, примици од продаје сталних средстава и др.) током евидентирања у Информационом 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 остварења 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 2020. 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 2.8.2019. године. Захтјеви који се не доставе у наведеном року и/или погрешно евидентирани подаци који нису у складу са упутствима Министарства финансија и трезора БиХ неће се узети у обзир, а недовољно образложење захтјева може водити ка смањењу средстава у Нацрту буџета за 2020. годину.

У складу са чланом 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.

Информишу се буџетски корисници да захтјев за осигурање средстава за измирење обавеза по основу плаћања контрибуција (чланарине БиХ у међународним организацијама) упуте Министарству иностраних послова БиХ које ће исти објединити и доставити Министарству финансија и трезора БиХ ради планирања ове категорија издатака на ставци директних трансфера.

Као и у претходном буџетском циклусу, корисници ће захтјеве за средствима из буџета за 2020. годину евидентирати у Информацијски 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 БиХ уз захтјев по Инструкцији број 2 путем поште и електронском поштом (обрасци 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 и накнаде плата).

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

Чланом 4. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине прописано је да сваки буџетски корисник именује службеника/ицу за финансије. Службеник/ца за финансије, по налогу руководиоца буџетског корисника, обавља послове финансијског планирања, припреме буџета и извршења буџета. Слиједом наведеног потребно је 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 БиХ контактирати, водити расправу и усаглашавати приједлоге и

пројекције расхода током сачињавања Нацрта закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза БиХ за 2020. 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 БиХ у складу са надлежностима Савјета министара БиХ и институција БиХ утврђених Уставом, законима и другим прописима БиХ.

Имајући у виду повезаност процеса припреме буџета и средњорочног планирања потребно је да састанцима, на којима ће се разматрати буџетски захтјеви за 2020. годину, присуствују и особе ангазоване на пословима стратешког планирања.

За сва евентуална питања у вези припреме захтјева за средствима из буџета (пројекције буџета) за 2020. 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 44, 033/70 30 46, 033/70 30 45, 033/70 30 35, 033/70 31 16 и 033/70 31 19).

### **III. ОПЕРАТИВНЕ УПУТЕ ЗА ПРИПРЕМУ ЗАХТЈЕВА ЗА ДОДЈЕЛУ СРЕДСТАВА ИЗ БУЏЕТА**

Буџетски корисници у пројекцији буџета за 2020. годину требају осигурати:

- Усклађеност укупног обима расхода са датом горњом границом расхода. Износ тражених средстава изнад горње границе расхода посебно исказати по аналитичким контима-економском коду, те навести појединачно задатке и активности који се финансирају из додатних средстава и обавезно објаснити везу између средстава тражених Анексом и програма рада институције за 2020. годину.
- Максимизирање ступња 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 2020. годину које корисници требају доставити Министарству финансија и трезора БиХ треба садржавати сљедеће:

1. Преглед укупних планираних расхода за 2020. годину по економским категоријама (из ВРМIS апликације) – **Износи појединачних врста расхода у овој табели морају бити идентични износима у појединачним табелама расхода** (нпр. збројни 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 2020. години по изворима (из ВРМIS 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 дефиниран распоред расхода и који се уплаћују на Јединствени рачун трезора као јавни приходи

3. Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима у 2020. години – Табела у excel формату.
4. Преглед потребних средстава за плате у 2020. години из ВРМIS-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 2020. години – Табела из ВРМIS-а
6. Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2020. годину – Табела из ВРМIS-а.
7. Преглед вишегодишњих пројеката до 2022. 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 ИПА пројеката који ће се имплементирати током 2020. године – Табела у excel формату. Обратите пажњу на горе наведене детаљне упуте (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 документацијски основ за утврђивање износа расхода исказаних у горњим границама расхода.
12. Нацрт програма рада буџетског корисника за 2020. годину у циљу утврђивања оправданости тражених средстава по питању provedбе планираних активности.
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 2020. 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 2020. годину).
14. Корисници који су смјештени у закупљене просторије требају доставити и уговоре о закупу за 2020. 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 2019. године требају доставити и нови Правилник.
16. Корисници у којим сви или дио запослених плаће и/или накнаде не прима у складу са Законом о плаћама и накнадама у институцијама БиХ, већ у складу са другим законима и/или одлукама (нпр. институције правосудног система, примања у ДКП мрежи код Министарства вањских послова БиХ 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 БиХу складу са чланом 8. став (е) Закона о финансирању институција БиХ, којом је усвојен вишегодишњи пројекат.
18. Буџетски корисници чији законски/подзаконски акти предвиђају могућност остварења прихода, обавезни су доставити 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 БиХ 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, у складу с којим су планирана средства у буџетском захтјеву.

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

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

## **1. ПРОЈЕКЦИЈА ТЕКУЋИХ ИЗДАТАКА**

Планирање текућих издатака (расхода) базирати на:



- 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 и др.) везане за кориштење простора Управе за индиректно опорезивање БиХ (у даљњем тексту: Управа) од стране других институција БиХ или заједничких простора граничних пријелаза, вршит ће Управа за све кориснике и исказати у свом приједлогу буџета. Институције БиХ, које заједнички користе ове објекте по основу чега настају режијски трошкови, доставит ће Управи пројекцију поменутих трошкова, што ће Управи служити као улазни подаци у планирању ових расхода. 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 буџет Управе).

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

- Пројекцију бруто плаћа исказати у Прегледу потребних средстава за бруто плате у 2020. години у складу са табелом динамике запошљавања. **Напомиње се да је горња граница расхода 2020. године за бруто плате и накнаде базирана на броју запослених одобрених Нацртом закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину, односно до броја запослених одобреног одлукама Савјета министара БиХ током 2019. године.**

Планирање средстава за бруто плате и накнаде буџетски корисници ће извршити на основу основице за обрачун плата у износу 475,69 КМ, водећи рачуна да се планира број запослених максимално до броја запослених на дан 31.12.2019. године, односно до броја запослених у оквиру индикативне горњих граница расхода за 2020. годину.

**У циљу ограничавања јавних расхода, ново запошљавање током 2020. године буџетски корисници неће исказивати у свом захтјеву за додјелу средстава из буџета за 2020. годину односно исто ће бити прописано Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за идућу годину.**

Напомињемо да буџетски корисници, приликом планирања попуне радних мјеста упражњених одласком у мировину, 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.

Приликом пројекције средстава за бруто плаће узети у обзир стварне просјечне стопе пореза и доприноса на плаће по запосленом исплаћене за плаће и накнаде у јуну 2019. године.

Напомињемо да је у Федерацији Босне и Херцеговине у процедури усвајање Закона о порезу на доходак и Закона о доприносима, што ће имати финансијске импликације на бруто износ плаћа и накнада трошкова запослених (прерасподјела у оквиру расхода за

бруто плате и накнаде трошкова запослених, без увећања укупног износа личних примања). Уколико до истека рока за доставу захтјева по Инструкцији број 2. Парламент Федерације БиХ усвоји ове законе, Министарство финансија и трезора БиХ ће о истом информисати буџетске кориснике како би у Информацијском систему за планирање и управљање буџетом (BPMIS) извршили унос података у складу са измјеном правних прописа.

Корисници код којих сви или дио запослених плаће и накнаде не примају у складу са Законом о плаћама и накнадама у институцијама БиХ, већ на основу других закона и/или одлука (нпр. институције правосудног система, примања у ДКП мрежи код Министарства вањских послова БиХ и сл.) дужни су доставите 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 2020. годину, гдје треба унијети само накнаде на основу радног односа, које се јављају код буџетског корисника.

Пројекцију накнада за топли оброк корисници требају заснивати на износу од 8 КМ по радном дану, у складу са Одлуком о измјени Одлуке о висини новчане накнаде запосленим у институцијама БиХ за исхрану током рада („Службени гласник БиХ“, број 28/19). Имајући у виду да Савјет министара БиХ још увијек није донио одлуку о висини регреса за 2020. годину, накнаду за регрес буџетски корисници требају планирати у износу од 300 КМ за све запослене КМ у складу са Одлуком о висини регреса за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине за 2019. годину („Службени гласник БиХ“, број 60/18). Свако евентуално одступање по усвојеној одлуци Савјета министара о висини регреса за 2020. годину у односу на постојећу биће усклађено приликом израде Нацрта буџета за 2020. годину.

Пројекцију износа накнада за одвојени живот и смјештај, буџетски корисници ће заснивати на одредбама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање („Службени гласник БиХ“, број 42/12, 78/12, 51/13 и 68/18).

Планирање средстава за остале накнаде заснивати на одредбама 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 плаћама и накнадама у институцијама БиХ или у складу са другим законима и/или одлукама, који су корисници дужни доставити уз захтјеве.

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

### **1.3. Путни трошкови – конто 613100**

Путне трошкове планирати на основу задатака и активности које увјетују 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 10/18) и исте исказати према аналитичким категоријама путних трошкова уз обвезни унос образложења потребних средстава као и доставу плана путовања за 2020. 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“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17 и 34/19), при чему треба:

- уредити ову област и прописати интерне процедуре о кориштењу ових услуга у складу са 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 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“, бр. 26/14, 78/15, 53/17 и 62/17). Издатке за уговорене и друге посебне услуге исказати по аналитичким категоријама ових издатака. У складу са Закључком с 104. сједнице Савјета министара БиХ буџетски корисници су дужни уз буџетски захтјев, Министарству финансија и трезора БиХ доставити и планове потреба за уговорима о дјелу који ће укључивати и све релевантне податке у сегменту уговора како би се средства одобрила у складу са 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 2020. године посебна пажња обратити на ову категорију расхода.

**Имајући у виду ограниченост оквира за финансирање институција БиХ, буџетски корисници се упућују на рационализовање 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 Нацрту закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину.**

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

Ове издатке планирати у складу са 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 2020. 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 2020. 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 службених возила буџетски корисници су обавезни придржавати се одредаба Правилника о условима набавке и начину

кориштења службених возила у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18 и 5/19).

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

У циљу праћења вишегодишњих улагања - Табела вишегодишњих пројеката (у еxcel формату) потребно је навести податке који ће пружити детаљну анализу издатака за које су одобрени пројекти вишегодишњег улагања. У колону 2 унијети назив и датум почетка реализирања пројекта, у колоне 4 и 5 унијети извршење на пројектима од почетка реализирања закључно са 31.12.2018. године, у колону 6 унијети пријенос неутрошених средстава из 2018. у 2019. годину, у колону 7 унијети износ за ове потребе у Нацрту буџета за 2019. годину, у колону 8 унијети извршење на пројектима са 30.06.2019. године, у колонама 9 до 11 унијети пројцирано извршење на дан 31.12.2019. године по изворима финансирања, у колоне 12 до 14 унијети пројцирана улагања на пројекту у 2020. години према изворима финансирања, у колоне 15 до 17 унијети пројцирана улагања на пројекту у 2021. години према изворима финансирања, те у колоне од 18-20 унијети пројцирана улагања на пројекту у 2021. години. Дакле, износ у колони 3 - укупна вриједност пројекта – треба бити једнак зброју колона 4 до 6 и 12 до 20 (тј. укупним средствима за вишегодишње улагање до 2022. године из свих извора финансирања). Износ из колоне 12 (буџетска средства за 2020. годину), унијети и у Табелу –Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (Табела у еxcel формату), у колоне 5 и 6.

Напомињемо да корисници требају доставити одлуку Савјета министара БиХ, у складу са чланом 8. став (е) Закона о финансирању институција БиХ, којом је усвојен вишегодишњи инвестициони програм.

Посебице треба доставити образложења о динамици реализовању 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 еxcel формату) је потребно укључити и средства планирана за вишегодишње пројекте за 2020. годину из Табеле вишегодишњих пројеката (у еxcel формату), а износ укупних капиталних издатака у Табели Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (у еxcel formatu) мора бити једнак укупном износу капиталних улагања у прегледу расхода по економским категоријама.

### **3. ПРОЈЕКЦИЈА ТЕКУЋИХ И КАПИТАЛНИХ ГРАНТОВА**

Приликом уноса текућих и капиталних грантова у ВРМIS, у образложењу обавезно навести називе институција и сврху грантова, те образложење потребних средстава као и правни основ по којем се додјељују текући у капитални грантови и податке на основу којих је утврђена висина текућег и капиталног гранта.

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

#### **4. ПРОЈЕКЦИЈЕ ПРИХОДА**

Преглед планираног прилива средстава корисника у 2020. години по изворима исказати према сљедећим изворима:

- примици од продаје сталних средстава,
- донације,
- грантови других разина власти,
- кредитна средства,
- приходи од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те
- приходи од властите дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на Јединствени рачун 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 служних возила који се финансирају из примитака од продаје службених 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 Нацрта буџета за 2019. годину и захтјева за буџетска средства 2020. године. 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 2020. годину утврђена је у складу са одредбама члана 6. став (3) Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) којим је прописано да, уколико Фискални савјет БиХ не усвоји Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини до 1. јула текуће године, Министарство финансија и трезора упућује Инструкцију 2 са горњим границама расхода на нивоу одобреног буџета за текућу годину. Слиједом чињенице да још увијек није усвојен Буџет за 2019. годину и да је Савјет министара БиХ на 165. сједници одржаној 30. септембра 2019. године утврдило Нацрт закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину (на основу оквира за финансирање институција БиХ у износу 966 милиона КМ у складу са Глобалним оквиром фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за период 2019.-2021. година који је Фискални савјет усвојио 3. јула 2018. године).**

**Горње границе расхода за 2020. годину нису коначне и могу бити предмет евентуалних корекција које могу услиједити након усвајања Глобалног оквира фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за идући средњорочни период, који Фискални савјет усваја у складу са одредбама Закона о Фискалном савјету БиХ („Службени гласник БиХ“, број 63/08).**

**Корисници своје захтјеве требају планирати на основу оvdје изнесених горњих граница расхода, а уколико у међувремену Фискални савјет БиХ усвоји Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини, односно Савјет министара БиХ усвоји Документ оквирног буџета институција БиХ, са измијењеним износима, Министарство финансија и трезора БиХ ће исто узети у обзир приликом припреме Нацрта закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину.**

**Након извршених консултација и усаглашавања пројекција буџета са именованим лицем у својству службеника/ице за финансије у складу са чланом 4. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, Министарство финансија и трезора БиХ утврдит ће износ средстава за сваког буџетског корисника. Одржавање консултација са буџетским корисницима планирано је у августу/септембру 2019. 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/ице за финансије, пожељно и присуство руководећег државног службеника/ице институције, водитеља ИПА пројеката те лица ангажованог на пословима стратешког планирања.**

**МИНИСТАР**

**Вјекослав Беванда**

**ПРИЛОГ:**

**ГОРЊА ГРАНИЦА РАСХОДА ЗА КОРИСНИКА**