



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2- -1/17
Sarajevo, 5.7.2017. godine

Temeljem članka 6. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, donosi:

INSTRUKCIJE

**sa naputcima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz Proračuna za 2018. godinu
(Instrukcije broj 2)**

I) UVODNE NAPOMENE

Sukladno odredbama članka 6. stavak (3) Zakona o financiranju institucija BiH («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 42/12, 87/12 i 32/13), a u cilju osiguranja preduvjeta za kontinuiran proces pripreme nacrtu Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu prema propisanom proračunskom kalendaru, Ministarstvo financija i trezora dostavlja Instrukciju za proračunske korisnike broj 2 sa gornjim granicama rashoda za 2018. godinu, izvedenih iz nacrtu Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje 2018.-2020. godina koji se temelji na ukupnom okviru za financiranje institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 950 milijuna KM, što je na razini usvojenog proračuna za 2017 godinu.

Ukoliko Fiskalno vijeće u narednom razdoblju, a prije isteka roka za dostavu zahtjeva za proračun 2018. godine, usvoji Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini za razdoblje 2018.-2020. godina u izmijenjenom iznosu, Ministarstvo financija i trezora će o istom pravovremeno informirati proračunske korisnike.

II) TEMELJNE NAPOMENE

Sukladno ograničenju ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, zahtjeve za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija proračuna za 2018. godinu) korisnici trebaju temeljiti na:

1. Zadacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim aktima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za financiranje istih uzeti u obzir razinu izvršenja u 2016. godini i odobreni proračun za 2017. godinu;
2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizirati u 2018. godini, uz uvjet zatvaranja financijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim znanjima;
4. Odlukama Vijeća ministra BiH: o visini osnovice za obračun plaće u iznosu od 475,69 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 46/17), o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tijekom rada u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12), o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine zaposlenim u institucijama BiH za 2018. godinu u iznosu 300 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 47/17), o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12, 78/12 i 51/13), te ostalih važećih odluka Vijeća ministara po pitanju osobnih primanja;
5. Planiranju troškova reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona, te nabavu motornih vozila, sukladno odredbama pravilnika koji reguliraju ovu oblast („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14, 81/14 i 78/15, 37/17 i 42/17);

Gornje granice rashoda za 2018. godinu temeljene su na razini odobrenog proračuna za 2017. godinu, osim kod institucija kod kojih je okončano realiziranje određenih aktivnosti u 2017. godini i za iste nisu potrebna sredstva u 2018. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2018. godinu obuhvaćeno je financiranje aktivnosti čije realiziranje je propisano zakonskim i podzakonskim aktima koji uključuju i usvojene Odluke Vijeća ministara BiH o višegodišnjim projektima i dr. Korisnici se trebaju pridržavati ukupne granice rashoda i broja zaposlenih, dok granice po pojedinačnim ekonomskim kategorijama (bruto plaće, naknade troškova zaposlenih, materijalni troškovi, kapitalni izdaci, tekući i kapitalni grantovi) ne moraju biti identične pojedinačnim iznosima navednim u tablici u prilogu ove Instrukcije, već temeljene na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.

U gornjim granicama rashoda za razdoblje 2018. -2020. godina obuhvaćene su donacije i grantovi drugih razina vlasti koje će se knjižiti putem sustava JRT (isključujući IPA projekte), a koje su u svojim zahtjevima po Instrukciji broj 1 iskazale sljedeće institucije: Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Agencija za statistiku BiH, Agencija za sigurnost hrane BiH, Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH i Vijeće za državnu pomoć BiH.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sustava JRT korisnici ne trebaju uključivati u zahtjev po ovoj Instrukciji, ali su obvezni popuniti

Tablicu za IPA projekte koji su izvjesni da će se implementirati tijekom 2018. godine. Obrazac tablice će, osim poštom, biti dostavljen i e-mail-om.

U Tablicu IPA projekta, proračunski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebice sve podatke o sufinanciranju tijekom 2018. godine. Napominjemo da se i sredstva IPA projekta i sredstva sufinanciranja trebaju navesti samo u ovoj Tablici, a ne u okviru rashoda proračunskog korisnika. Ukupni troškovi sufinanciranja će na temelju podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru izravnih transfera proračuna institucija BiH.

Dostavljene Tablice IPA projekata analizirat će se u suradnji sa Sektorom za trezorno poslovanje i Sektorom za financiranje programa i projekata pomoći Europske unije pri Ministarstvu financija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Također napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo financija i trezora BiH obavljati s korisnicima u vezi proračunskih zahtjeva za 2018. godinu (konzultacije sa proračunskim korisnicima početi će u kolovozu 2017. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun pri Ministarstvu financija i trezora BiH).

Svi korisnici koji će se sufinansirati iz IPA fondova tijekom 2018. godine obvezni su za te projekte dostaviti sve podatke, posebice za programe zajednice i projekte prekogranične suradnje.

Pored podataka u Tablici IPA projekata korisnici trebaju dostaviti (u prostoru ispod Tablice ili u posebnom dopisu) i sljedeće podatke vezane za IPA projekte:

- **dinamiku ugovaranja i status projekta (da li je projekt ugovoren, datum početka i završetka projekta)**
- **dinamiku povlačenja sredstava sufinanciranja po svakom projektu**

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2018. godini proračunski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz zahtjeva po Instrukciji broj 1 koje su korisnici evidentirali u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) i iste dostavili Ministarstvu financija i trezora BiH u cilju pripreme Nacrta Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje od 2018. do 2020. godine.

Ukoliko je neophodno realiziranje reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti sukladno prioritetima Vijeća ministara utvrđenim srednjoročnim programom rada za razdoblje 2018.-2020. godina, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) u formi aneksa zahtjeva. Prilikom evidentiranja dodatnog zahtjeva detaljno obrazložiti svaku kategoriju rashoda uz naznaku aktivnosti za čije realiziranje su potrebna dodatna sredstva.

Proračunski korisnici, koji imaju planiran priliv sredstava (odnosno primitke od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihode od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi), dužni su iste evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za proračun za 2018. godine, te u okviru evidentiranja svake pojedinačne analitičke kategorije navesti obrazloženje i pravni temelj planiranja istih.

Napominje se, da je za rashode koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka (donacije, vlastiti namjenski prihodi, prihodi drugih razina vlasti, primici od prodaje stalnih sredstava i dr) tijekom evidentiranja u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) obavezan unos šifre izvora financiranja iz kojeg se isti financiraju (npr. šifra 02-vlastiti namjenski prihodi, 07-primici od prodaje stalnih sredstava i sl.) te da iznos istih mora biti identičan iskazanom iznosu prihoda i primitaka.

Proračunski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obavezni su dostaviti te akte kojima je reguliran temelj za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje reguliraju cjenovnike za usluge/aktivnosti na temelju kojih se prihodi ostvaruju.

Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu (prijedloge proračuna), proračunski korisnici su obavezni unijeti u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH najkasnije do 10.8.2017. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu sukladni naputcima Ministarstva financija i trezora neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje zahtjeva može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu proračuna za 2018. godinu.

Sukladno članku 6. Naputka o sadržaju i načinu vođenja registra korisnika proračuna institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 52/13), proračunski korisnici su dužni izvršiti ažuriranje podataka o korisniku proračuna i iste dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH uz dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2.

Informiraju se proračunski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obveza temeljem plaćanja kontribucija (članarine u BiH međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova BiH koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu financija i trezora radi planiranja ove kategorija izdataka na stavci izravnih transfera.

Kao i u prethodnom proračunskom ciklusu, korisnici će zahtjeve za sredstvima iz proračuna za 2018. godinu evidentirati u Informacijski sustav planiranja i upravljanja proračunom (BPMIS). Međutim, imajući u vidu da sustav još uvijek ne podržava sačinjavanje tabela: Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), Pregled višegodišnjih projekata (Tabela u excel formatu) i Tabels bilance (Tabela u excel formatu), proračunski korisnici će iste

popuniti i dostaviti Ministarstvu financija i trezora uz zahtjev po Instrukciji broj 2 putem pošte i elektronskom poštom (obraci tabela biće dostavljeni korisnicima putem e-mail-a).

Nadalje, proračunski korisnici kod kojih obračun bruto plaća i naknada uključuje više vrsta dodataka i specifičnost obračuna, u cilju detaljne analize, potrebno je da uz zahtjev dostave i tablicu obračuna plaća u excel formatu (Tabela potrebnih sredstava za bruto plaće).

O točnom datumu početka unosa podataka u Informacijski sustav za planiranje proračuna, korisnici će biti naknadno informirani (putem e-mail-a), kada se steknu preduvjeti za on-line unos podataka.

Člankom 4. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine propisano je da svaki proračunski korisnik imenuje najmanje jednog službenika za financije. Službenik za financije, po nalogu rukovoditelja proračunskog korisnika, obavlja poslove financijskog planiranja, pripreme proračuna i izvršenja proračuna. Stoga je potrebno u prapratnom pismu uz prijedlog proračuna (zahtjev za sredstvima iz proračuna), naznačiti ime i prezime osobe, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo financija i trezora kontaktirati, voditi raspravu i usuglašavati prijedloge i projekcije rashoda tijekom sačinjavanja Nacrta proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2018. godinu.

Odlukom o procesu srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 62/14) propisan je postupak srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama Bosne i Hercegovine sukladno nadležnostima Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i institucija Bosne i Hercegovine utvrđenih Ustavom, zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine.

Imajući u vidu da su u razdoblju veljača-ožujak 2017. godine održani sastanci sa svim proračunskim korisnicima sa ciljem usuglašavanja planova rada za razdoblje 2018.-2020. godine sa programskom strukturom (definirani ciljevi, programi, aktivnost, indikatori dr.) potrebno je da sastancima na kojima će se razmatrati proračunski zahtjevi za 2018. godinu, prisustvuju i osobe angažirane na poslovima strateškog planiranja.

Za sva eventualna pitanja u svezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz proračuna (projekcije proračuna) za 2018. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za proračun pri Ministarstvu financija i trezora BiH (telefoni: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 34, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 45, 033/70 30 35, 033/70 31 15, 033/70 31 16 i 033/70 31 19).

III) OPERATIVNE UPUTE ZA PRIPREMU ZAHTJEVA ZA DODJELU SREDSTAVA IZ PRORAČUNA

Proračunski korisnici u projekciji proračuna za 2018. godinu trebaju osigurati:

- Usklađenost ukupnog obujma rashoda sa datom gornjom granicom rashoda. Iznos traženih sredstava iznad gornje granice rashoda posebice iskazati po analitičkim kontima-

ekonomskom kodu, te navesti pojedinačno zadatke i aktivnosti koji se financiraju iz dodatnih sredstava i obvezno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i programa rada institucije za 2018. godinu.

- Maksimiziranje stupnja efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju proračunskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih proporcija između prihoda i rashoda proračuna u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u proračunu za 2018. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu financija i trezora treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2018. godinu po ekonomskim kategorijama (iz BPMIS aplikacije) – **Iznosi pojedinačnih vrsta rashoda u ovoj Tabeli moraju biti identični iznosima u pojedinačnim tabelama rashoda** (npr. zbrojni iznos za kapitalna ulaganja u ovoj Tabeli mora biti jednak ukupnom iznosu u Pregledu kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (tabe u excel formatu)
2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2018. godini po izvorima (iz BPMIS aplikacije): primici od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi
3. Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2018. godini – Tabela u excel formatu.
4. Pregled potrebnih sredstava za plaće u 2018. godini iz BPMIS-a, kao i tabela u excel formatu za proračunske korisnike kod kojih je specifičan obračun plaće i koji uključuje dodatke po više temelja
5. Dinamika zapošljavanja u 2018. godini – Tabela iz BPMIS-a
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2018. godinu – Tabela iz BPMIS-a.
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2020. godine - Tabela u excel formatu
8. Tabela bilance proračunskog korisnika – Tabela u excel formatu
9. Pregled proračunskog zahtjeva u programskom formatu – Tabela iz BPMIS-a
10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati tijekom 2018. godine – Tabela u excel formatu. Obratiti pozornost na navedene detaljne upute (na str. 3 ove Instrukcije) za popunjavanje ove tablice.

11. Obrazloženje prijedloga proračuna sa odgovarajućim *cost-benefit* analizama i drugim prikladnim obrazloženjima, koja trebaju biti sveobuhvatana, kratka i jasna. U istim je potrebno navesti sve pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacijski temelj za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim pregledima.
12. Sukladno zaključcima 56. sjednice Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH održane 24. juna 2009. godine, svi korisnici su uz zahtjev za sredstvima u proračunu za 2018. godinu dužni dostaviti Nacrt programa rada za 2018. godinu, a u cilju praćenja realiziranja programa rada i opravdanosti traženih sredstava.
13. Korisnici koji će u BPMIS aplikaciji iskazati zahtjeve iznad gornje granice rashoda trebaju dostaviti i Aneks uz prijedlog proračuna za zadatke i aktivnosti koji se ne mogu finansijski osigurati odobrenom gornjom granicom rashoda za 2018. godinu. Ukoliko korisnik traži sredstva iznad gornje granice rashoda, zahtjev treba sadržavati gore navedene Tablice uz detaljno obrazloženje traženih sredstava po aneksu (posebice za svaku kategoriju uz obrazloženje aktivnosti koje će se realizirati sredstvima koja se traže aneksom, odnosno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i plana rada institucije za 2018. godinu).
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2018. godinu, ukoliko su isti izmjenjeni u odnosu na ugovore koji su dostavljeni u prethodnom razdoblju kao i specifikaciju izdataka za zakup (tabela u privitku akta).
15. Korisnici kod kojih je usvojena izmjena Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu do lipnja 2017. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici kod kojih svi ili dio zaposlenih plaće i/ili naknade ne primaju sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već sukladno drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sustava, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.
17. Korisnici koji će u zahtjevu tražiti sredstva za višegodišnja ulaganja trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara BiH, sukladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji projekt.
18. Proračunski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obvezni su dostaviti te akte kojima je propisan temelj za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koji propisuju cijene usluga/aktivnosti na temelju kojih se prihodi ostvaruju.
19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu sačinjavanja proračuna ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu financija i trezora trebaju dostaviti Interne procedure o procesu pripreme proračuna.

20. Korisnici koji planiraju sredstva za izdatke po ugovoru o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obvezni su, sukladno zaključku sa 104. sjednice Vijeća ministara BiH održane 08.07.2014. godine, dostaviti specifikaciju istih.
21. Korisnici su obvezni, uz zahtjev za proračunskim sredstvima, dostaviti i plan putovanja, sukladno kojem su planirana sredstva u proračunskom zahtjevu.

Naprijed pomenute Tablice u excel formatu su sastavni dio ove Instrukcije i operativnih uputa za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna.

Napominje se da proračunski korisnici neće planirati u svom proračunu programe posebne namjene. Rashode po ovim programskim aktivnostima uključiti u ekonomske kategorije: tekućih izdataka, kapitalnih ulaganja, tekućih i kapitalnih grantova i transfera.

1. PROJEKCIJA TEKUĆIH IZDATAKA

Planiranje tekućih izdataka (rashoda) bazirati na:

- definiranju vrste rashoda prema nazivu iz analitičkog kontnog plana;
- normativnom temelju definiranja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;
- dokumentacijskom temelju utvrđivanja visine rashoda i
- normativima utroška ili finansijskim ograničenjima.

Planiranje režijskih troškova (električna energija, voda, komunalije i dr.) vezane za korištenje prostora Uprave za neizravno oporezivanje BiH (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija Bosne i Hercegovine ili zajedničkih prostora graničnih prijelaza, vršit će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu proračuna. Institucije Bosne i Hercegovine, koje zajednički koriste ove objekte i stvaraju režijske troškove, dostavit će Upravi svoje potrebe u stvaranju pomenutih troškova, što će Upravi služiti kao ulazni podaci u planiranju ovih troškova. Uz svoj prijedlog proračuna Uprava će dostaviti i zahtjeve institucija za ovim troškovima, za koji iznos će se prenijeti ovi rashodi (smanjiti proračun istim po ovim vrstama rashoda) i povećati iznos proračuna Uprave.

1.1. Bruto plaće – konto 611100

- Projekciju bruto plaća iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plaće u 2018. godini sukladno tablici dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda za 2018. godinu bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu, odnosno do broja zaposlenih koje tijekom 2017. godine odobri Vijeće ministara BiH, a koje je Ministarstvo financija i trezora uključilo u indikativne gornje granice rashoda u preliminarnom nacrtu Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje 2018.-2020. godina.**

Projekciju bruto plaća izvršiti na temelju osnovice od 475,69 KM, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2017.godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativnih gornjih granica rashoda izvedenih iz nacrta DOP-a za razdoblje 2018.-2020. godina.

Reformskom agendom propisano je ograničenje fonda plaća u institucijama BiH, a Odlukom Vijeća ministara propisano je provođenje mjera radi ostvarivanja kvantitativnih kriterija i indikativnih ciljeva usuglašeni Pismom namjere po Proširenom aranžmanu sa Međunarodnim monetarnim fondom za institucije BiH. Naime, ovim Pismom namjere institucije BiH su se obvezale da će ograničiti izdvajanja sredstava za plaće i naknade u 2017. godini na ukupan iznos 655 milijuna KM.

Napominjemo da proračunski korisnici, prilikom planiranja popune radnih mjesta upražnjenih odlaskom u mirovinu, primjenjuju krajnje restriktivan pristup planiranja prijema novih zaposlenih samo za radna mjesta koja ne mogu biti popunjena internim i eksternim premještanjem na razini institucija BiH.

Polazeći od navedenih činjenica, zapošljavanje tijekom 2018. godine propisat će se Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu odnosno novo zapošljavanje proračunski korisnici neće iskazivati u svom zahtjevu za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu (osim za zapošljavanje koje je odobreno odlukom Vijeća ministara BiH).

Prilikom projekcije sredstava za bruto plaće uzeti u obzir stvarne prosječne stope poreza i doprinosa na plaće po zaposlenom isplaćene za plaće i naknade u lipnju 2017. godine.

Napominjemo da je za 6. srpanj 2017. godine zakazan nastavak 21. sjednice Doma naroda Parlamenta Federacije BiH na kojoj će biti razmatran Nacrt zakona o porezu na dohodak i Nacrt zakona o doprinosima, što bi u slučaju usvajanja imalo financijske implikacije na bruto iznosa plaća i naknada troškova zaposlenih (preraspodjela u okviru rashoda za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, bez uvećanja ukupnog iznosa osobnih primanja). Ukoliko do isteka roka za dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2. Parlament Federacije BiH usvoji ove zakone, Ministarstvo financija i trezora će o istom informirati proračunske korisnike kao bi u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) izvršili unos podataka sukladno izmjeni pravnih propisa.

Korisnici kod kojih svi ili dio zaposlenih plaće i naknade ne primaju sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već temeljem drugih zakona i/ili odluka (npr. institucije pravosudnog sustava, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.

1.2. Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika – konto 611200

Projekciju naknada iskazati u Tablici - Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2017. godinu, gdje treba unijeti samo one naknade na temelju radnog odnosa, koje se javljaju kod proračunskog korisnika.

Projekciju naknada za topli obrok korisnici trebaju zasnivati na iznosu od 6 KM po radnom danu, sukladno Odluci o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tijekom rada („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12), regresa u iznosu 300 KM sukladno Odluci o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine za 2018. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 47/17), izdatke za smještaj, odvojeni život i privremeno raspoređivanje sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12, 78/12 i 51/13) i dr.

Tijekom planiranja sredstava za ostale naknade primjeniti odredbe Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na naknade zaposlenih, te ostale važeće propise koje se odnose na naknade, a uzimajući u obzir planiranu dinamiku eventualnog zapošljavanja - Tabela dinamike zapošljavanja.

Korisnici trebaju planirati samo naknade definirane Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili sukladno drugim zakonima i/ili odlukama, koji su korisnici dužni dostaviti uz zahtjeve.

Po pitanju izmjena obračuna naknada troškova zaposlenih koje su moguće nakon usvajanja Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima u Federaciji BiH, vrijede iste napomene koje su navedene u točki 1.1.

1.3. Putni troškovi – konto 613100

Putne troškove planirati na temelju zadataka i aktivnosti koje uvijetuju ove naknade, a prema Odluci o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenih u institucijama BiH («Službeni glasnik BiH», br. 32/07, 06/12, 42/12) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obvezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2018. godinu kojima se traže sredstva za ove namjene.

1.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga – konto 613200

Kod planiranja ovih izdataka koji se trebaju iskazati prema analitičkoj kategoriji, polaziti od racionalne potrošnje ovih usluga i iste planirati maksimalno do iznosa sredstava propisanog Pravilnikom o korištenju telefona („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14, 81/14, 78/15, 37/17 i 42/17) , pri čemu treba

- urediti ovu oblast i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga sukladno odredbama navedenog Pravilnika;
- locirati e-mail adrese na korisnike sa najvećim potrebama za ovu vrstu komunikacije.

1.5. Izdaci za energiju i komunalne usluge – konto 613300

Ove izdatke planirati na bazi iskustvene potrošnje u ranijem razdoblju i iste iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Napominjemo da proračunski korisnici koji su uselili u objekte za smještaj institucija BiH ovu kategoriju troškova neće planirati u svom proračunskom zahtjevu, jer će ista u proračunskom zahtjevu iskazati Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

1.6. Izdaci za: nabavu materijala (konto 613400); prijevoza i goriva (konto 613500); unajmljivanje imovine i opreme (konto 613600); tekuće održavanje (konto 613700) i osiguranja, bankarske usluge i platni promet (konto 613800)

Ove izdatke planirati na bazi iskustvene potrošnje u ranijem razdoblju, a troškove zakupa na temelju ugovora sa zakupodavcima, te rashode za ove namjene iskazati posebice po analitičkim kategorijama.

1.7. Ugovorene i druge posebne usluge – konto 613900

Ove izdatke planirati na temelju maksimalno racionalne potrošnje, a posebice troškova reprezentacije za čije planiranje obvezno primjeniti odredbe Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14 i 78/15). Izdatke za ugovorene i druge posebne usluge iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Sukladno zaključku s 104. sjednice Vijeća ministara BiH proračunski korisnici su dužni uz proračunski zahtjev, Ministarstvu financija dostaviti i planove potreba za ugovorima koji će uključivati i sve relevantne podatke u segmentu ugovora kako bi se sredstva odobrila sukladno prethodno iskazanim potrebama. Upućuju se korisnici da, eventualni angažman po ovom temelju planiraju samo u izuzetnim slučajevima i da se isti odnosi na angažman poslova za koje nisu sistematizirana radna mjesta proračunskog korisnika, te da će se tijekom analize opravdanosti zahtjeva za proračun 2018. godine posebna pažnja obratiti na ovu kategoriju rashoda.

Imajući u vidu ograničenost okvira za financiranje institucija BiH, proračunski korisnici se upućuju na racionaliziranje tijekom planiranja materijalnih troškova, a posebice troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, usluga reprezentacije, troškova na temelju ugovora o djelu, nabave goriva i sl., maksimalno do iznosa odobrenih u proračunu za 2017. godinu.

1.8. Rashodi po pravosnažnim sudbenim presudama – (konto 614817 - Izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju)

Ove izdatke planirati sukladno raspoloživim podacima i projicirati iznos obveza po pravosnažnim sudskim presudama na temelju podnesenih tužbi protiv institucije uz obveznu dostavu obrazloženja planiranih sredstava za ove namjene.

2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA

Kapitalna ulaganja prikazati u Tabela – Pregled kapitalnih ulaganja u 2018. godini (tabela u excel formatu). U koloni 2 „Naziv stalnog sredstva - kapitalnog izdatka“ unijeti stavke prema redosljedu kapitalnih izdataka iz analitičkog kontnog plana. U kolonu 3 „Ekonomski kod“ unijeti rastući ekonomski kod po analitičkom kontnom planu, u kolonu 5 unijeti jediničnu vrijednost kapitalnog izdatka i u koloni 6 unijeti ukupnu vrijednost kapitalnog izdatka za 2018. godinu.

Kod planiranja ovih izdataka, uzeti u obzir da su sredstva za kapitalne izdatke podložna krajnjoj restrikciji, te planirati samo nastavak opremanja po ranije usvojenim višegodišnjim projektima i najnužnji dio opreme koji služi završetku postojeće – već dotrajale opreme.

Kod planiranja sredstava za nabavu motornih vozila proračunski korisnici su obvezni pridržavati se odredaba Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih motornih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17).

Za sva predviđena kapitalna ulaganja potrebna su detaljna obrazloženja o vrsti i obujmu planiranih ulaganja.

U cilju praćenja višegodišnjih ulaganja - Tabela višegodišnjih projekata (u excel formatu) potrebno je navesti podatke koji će pružiti detaljnu analizu izdataka za koje su odobreni projekti višegodišnjeg ulaganja. U kolonu 2 unijeti naziv i datum početka realiziranja projekta, u kolone 4 i 5 unijeti izvršenje na projektima od početka realiziranja zaključno sa 31.12.2016. godine, u kolonu 6 unijeti prijenos neutrošenih sredstava iz 2016. u 2017. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u proračunu za 2017. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2017. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2017. godine po izvorima financiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2018. godini prema izvorima financiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2019. godini prema izvorima financiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2020. godini. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbroju kolona 4 do 6 i 12 do 20 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje do 2020. godine iz svih izvora financiranja). Iznos iz kolone 12 (proračunska sredstva za 2018. godinu), unijeti i u Tablicu –Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), u kolone 5 i 6.

Iznos ukupnih kapitalnih izdataka (kolona 6) u Tablici Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (u excel formatu) mora biti jednak ukupnom iznosu kapitalnih ulaganja u pregledu rashoda po ekonomskim kategorijama.

Napominjemo da korisnici trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara BiH, sukladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji investicijski program.

Posebice treba dostaviti obrazloženja o dinamici realiziranja višegodišnjih investicija, izvorima financiranja, prethodnim prijenosima sredstava, kao i o svim prekinutim višegodišnjim ulaganjima.

3. PROJEKCIJA TEKUĆIH I KAPITALNIH GRANTOVA

Prilikom unosa tekućih grantova u BPMIS, u obrazloženju obvezno navesti nazive institucija i svrhu grantova, te obrazloženje potrebnih sredstava kao i pravni temelj po kojem se dodjeljuje tekući grant i podatke na temelju kojih je utvrđena visina tekućeg granta.

Nadalje, sukladno nalazu Ureda za reviziju institucija BiH nakon provedbe revizije učinka na temu „Upravljanje grantovima u institucijama BiH“, potrebno je da institucije u obrazloženju traženih sredstava navedu ciljeve i rezultate koji se postižu realizacijom tekućih i kapitalnih grantova.

4. PROJEKCIJE PRIHODA

Pregled planiranog priliva sredstava korisnika u 2018. godini po izvorima iskazati prema sljedećim izvorima:

- primici od prodaje stalnih sredstava,
- donacije,
- grantovi drugih razina vlasti,
- kreditna sredstva,
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi.

Napominje se da, mora postojati ravnoteža između iznosa rashoda koji se financira iz namjenskih prihoda i primitaka i iznosa namjenskih prihoda i primitaka (npr. rashodi za kupovinu motornih vozila koji se financiraju iz primitaka od prodaje motornih vozila moraju biti jednaki iznosu primitaka- šifra izvora 07).

5. TABELA BILANCE PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Instrukcijom br. 2 se od proračunskih korisnika zahtjeva i da sačine Tablicu bilance proračunskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između proračuna za 2017. godinu i prijedloga proračuna za 2018. godinu. Cilj ove Tablice je da se unaprijedi transparentnost raspodjele proračuna i da se Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH omogući bolje razumjevanje procesa izrade proračunskog zahtjeva, te predloženih prioritarnih politika na temelju kojih je zahtjev sačinjen.

6. PREGLED PRORAČUNSKOG ZAHTJEVA U PROGRAMSKOM FORMATU

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopuna Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 49/09) u zakonske procedure uveden je i pojam programskog proračuna, a

koji Ministarstvo financija i trezora uz Nacrt proračuna dostavlja Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini kao dodatne informacije. Uz obrazloženje dostavlja i Pregled zahtjeva u programskom formatu koje korisnici dostavljaju u okviru Instrukcija br. 2.

Imajući u vidu da je Ministarstvo financija i trezora početkom 2018. godine održalo sastanke sa svim proračunskim korisnicima u vezi redefiniranja programske strukture i usklađenosti iste sa srednjoročnim planovima rada institucije BiH, potrebno je da proračunski korisnici u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) unesu zahtjeve po novoj/redefiniranoj programskoj strukturi i indikatorima uspješnosti koja je važeća od unosa sredstava po Instrukciji broj 1.

Cilj ove sveobuhvatne informacije o planovima, učincima i troškovima svake institucije je da poboljša transparentnost proračunskog procesa institucija BiH.

IV) ZAVRŠNE NAPOMENE

Gornja granica rashoda za 2018. godinu utvrđena je sukladno odredbama članka 6. stavak (3) Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće ne usvoji Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini do 1. srpnja tekuće godine, Ministarstvo financija i trezora će proračunskim korisnicima uputiti instrukcije s gornjim granicama rashoda na razini odobrenog proračuna za tekuću godinu.

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na temelju ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće usvoji Globalni okvir fiskalne bilance i politika u BiH, u izmijenjenom iznosu, Ministarstvo financija i trezora će iznose kod svakog proračunskog korisnika korigirati sukladno s tim izmjenama tijekom pripreme Nacrta Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu.

Nakon izvršenih konzultacija i usuglašavanja projekcija proračuna sa imenovanom osobom u svojstvu službenika za financije sukladno članku 4. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo financija i trezora utvrditi će iznos sredstava za svakog proračunskog korisnika. Održavanje konzultacija sa proračunskim korisnicima planirano je u razdoblju kolovoz/rujan 2018. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun Ministarstva financija i trezora BiH. Napominjemo da je, uz obvezno prisustvo službenika za financije, poželjno i prisustvo rukovodećeg državnog službenika institucije, voditelja IPA projekata te osobe angažirane na poslovima strateškog planiranja.

**MINISTAR
Vjekoslav Bevanda**

PREGLED VIŠEGODIŠNIH PROJEKATA

		2017. godina									2018			2019			2020		
		Izvršenje od početka realizacije projekta zaključno sa 31.12.2016. godine																	
R/B	NAZIV PROJEKTA I DATUM POČETKA REALIZACIJE	UKUPNA VRIJEDNOST PROJEKTA	PRORAČUNSKA SREDSTVA	DONACIJE I KREDITI	PRENOS NEUTROŠENIH SREDSTAVA IZ 2016. GODINE U 2017. GODINU	ODOBRENO PRORAČUNOM ZA 2017. GODINU	PRORAČUNSKO IZVRŠENJE 30.06.2017. GODINE	PROJICIRANA UTROŠENA PRORAČUNSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2017.	PROJICIRANA UTROŠENA KREDITNA SREDSTVA NA DAN 31.12.2017.	PROJICIRANA UTROŠENA DONATORSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2017.	Proračun	Donacije	Kredit	Proračun	Donacije	Kredit	Proračun	Donacije	Kredit
1	2	3 = 4 + 5 + 6 + 7 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		0																	
		0																	
		0																	
	UKUPNO	0	0	0			0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Napomena: U tekstualnom dijelu obrazložiti podatke iz tablice sa posebnim osvrtom na izvršenje i razloge eventualno malog postotka izvršenja, stupanj izvršenih aktivnosti projekata i sve druge bitne naznake koje su neophodne u cilju praćenja realiziranja višegodišnjih kapitalnih ulaganja, uključujući detaljne planove za naredne godine. Prihvaćeni će biti samo višegodišnji kapitalni projekti za koje je Vijeće ministara BiH, Parlamentarna skupština BiH ili Predsjedništvo BiH usvojilo detaljan plan i izvore financiranja. Korisnici uz ovaj zahtjev trebaju dostaviti odluku ili zaključak Vijeća ministara BiH, Parlamentarne skupštine BiH ili Predsjedništva BiH, kojom je usvojen višegodišnji investicijski projekt sa definiranim izvorima financiranja.

TABELA BILANCE PRORAČUNSKOG KORISNIKA													
Institucija:													
Proračunska stavka	Ekonomska klasifikacija						Ukupni rashodi	Broj zaposlenih	Pojašnjenja od strane korisnika				
	611100	6112000	613000	614000	821000								
	Bruto plaće	Naknade troškova zaposlenih	Izdaci za materijal i usluge	Tekući grantovi	Kapitalna ulaganja								
Proračun za 2017. godinu													
Iznos u usvojenom Proračunu za 2017. godinu (IZNOSI U OVOJ LINJI MORAJU BITI JEDNAKI UKUPNIM IZNOSIMA USVOJENOG PRORAČUNA ZA 2017. GODINU).							KM 0						
Jednokratni rashod koji se odnose na kapitalne rashode							KM 0						
Ostali jednokratni rashodi: Za aktivnosti ili programe koji su financirani u 2018. godini, i neće biti financirani u 2017. godini usljed nedovoljno dobrog sprovođenja ili usljed činjenice da su aktivnosti okončane							KM 0						
Prilagođenje za dinamiku zapošljavanja (ovdje korisnik treba dodati sredstva za zaposlene koje nisu radili svih 12 mjeseci u 2017. godini, obzirom da će se sredstva za sve zaposlene na dan 31.12.2017. godini morati osigurati za svih 12 mjeseci u 2018. godini)							KM 0						
Prilagođenje za povećanje plaća usljed povećanja radnog staža (ovdje korisnik treba dodati sredstva za povećanje primanja na temelju povećanja radnog staža za zaposlene na dan 31.12.2017. godine, koje će biti isplaćene u 2018. godini)							KM 0						
Ostala prilagođenja: (ovdje korisnik treba prikazati sva ostala prilagođenja koje nisu obuhvaćena prethodno navedenim prilagođenjima, a koje će imati utjecaj na planirani proračun za 2018. godinu.)							KM 0						
Početni temelji za plan proračuna za 2018. godinu							KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	
Zahtjev za 2018. godinu													
Eksterna makroekonomska prilagođenja (ovdje korisnik treba unijeti prilagođenja usvojene od strane Vijeća ministara ili drugih tijela koje imaju izravan utjecaj na potrebna sredstva, a koja su izvan utjecaja korisnika - npr. smanjenje osnovice za plaće ili smanjenje nekih vrsta naknada koje bi usvojilo Vijeće ministara BiH ili promjena cijena za neophodne materijalne troškove)	Prilagođenje 1:						KM 0						
	Prilagođenje 2:						KM 0						
Dodatna visokoprioritetna potrošnja (Novi prijedlozi dodatne potrošnje bi trebali biti sukladni općim strateškim ciljevima politika iz usvojenih strateških dokumenata, ovo uključuje i zahtjeve za nastavak programa koji su trebali biti okončani, proširenje obujma ili obuhvata postojećih programa uključujući nova zapošljavanja, te zahtjeve za dodjelu sredstava za kapitalna ulaganja)	Prioritet 1:						KM 0						
	Prioritet 2:						KM 0						
Opcije uštede (Ukoliko neki program ili aktivnost nije djelotvorna tj. nema očekivani utjecaj, nije efikasna tj. trošak po jedinici izlaznog rezultata je prevelik, ili jednostavno ne pruža očekivane rezultate za uloženi novac, preporučuje se izmjena ili gašenje programa koja može dovesti do dodatnih ušteda. Programi i aktivnosti za koje više ne postoji temelj, odnosno jednokratni rashodi u prethodnoj godini, se ne smatraju uštedom, obzirom da sredstva za njih svakako ne bi ni trebala biti predviđena unutar proračuna za 2018. godinu. Svrha ušteda je oslobađanje resursa za nove prioritete).	Ušteda 1:						KM 0						
	Ušteda 2:						KM 0						
Ukupni zahtjev za 2018. godinu:							KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	0

PREGLED IZDATAKA ZA ZAKUP PROSTORA

NAZIV INSTITUCIJE:

BROJ I DATUM UGOVORA	TRAJANJE VAŽEĆEG UGOVORA	ZAKUPODAVAC (za fizičke osobe navesti: ime, prezime, ime oca, datum rođenja i adresu stanovanja, a za poslovne subjekte: naziv i sjedište firme, ime i prezime većinskog vlasnika poslovnog subjekta)	POVRŠINA (u m ²)	CIJENA (po m ²) sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	MJESEČNA VRIJEDNOST UGOVORA sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	Broj mjeseci za koje je zakup planiran u 2018. godini	UKUPNA VRIJEDNOST UGOVORA za 2018. godinu (sa PDV-om ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	BROJ ZAPOSLENIH KOJI RADE U OVOM PROSTORU	LOKACIJA-ADRESA
	(od do)								
1	2	3	4	5	6=4*5	7	8=6*7	9	10
					0		0		
					0		0		
					0		0		

PRIVITAK:

GORNJA GRANICA RASHODA ZA KORISNIKA