



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-951-1/23
Sarajevo, 30.1.2023. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

n/r rukovodilac institucije

Predmet: Instrukcija za budžetske korisnike broj 1 (priprema Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period 2024. - 2026. godina)

UVOD

Na osnovu člana 5a. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovina («Službeni glasnik BiH» 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) dostavlja se Instrukcija za budžetske korisnike broj 1.

Instrukcija za budžetske korisnike broj 1 je prva od instrukcija koje će biti dostavljene budžetskim korisnicima tokom 2023. godine. Instrukcija broj 2 bit će dostavljena tokom budžetskog ciklusa i ista će dati detaljne upute u svezi pripreme Zahtjeva budžetskih korisnika za sredstvima u 2024. godini.

Svrha Instrukcije za budžetske korisnike broj 1 je da korisnike informiše o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavu podataka u procesu pripreme Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period 2024. - 2026. godina (u daljnjem tekstu DOB).

Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine je pripremio budžetski kalendar koji sadrži rokove za dostavu podataka od strane budžetskih korisnika tokom 2023. godine. Ovaj budžetski kalendar (u Prilogu A) rukovodiocima budžetskih korisnika treba da služi kao orijentir u procesu planiranja i dostave potrebnih zahtjeva za pripremu DOP-a za period 2024. - 2026. godina i godišnjeg budžeta za 2024. godinu.

Obveza pripreme Dokumenta okvirnog budžeta i godišnjeg budžeta institucija Bosne i Hercegovine definirana je Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojim je propisano da se Dokument okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za naredni trogodišnji period pripremi i uputi Vijeću ministara Bosne i Hercegovine najkasnije 15.6.2023. godine.

Dokument okvirnog budžeta predstavlja preliminarni nacrt budžeta za narednu godinu i sadrži gornje granice rashoda, kojih se svaki budžetski korisnik treba pridržavati u procesu pripreme godišnjeg zahtjeva za budžetskim sredstvima (u skladu sa Instrukcijom broj 2), koje će se za 2024. godinu Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine dostavljati u avgustu 2023. godine.

SMJERNICE ZA PRIPREMU ZAHTJEVA

Budžetski korisnici će zahtjeve za potrebnim finansijskim sredstvima po Instrukciji broj 1 evidentirati u Informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom (u daljnjem tekstu BPMIS) i iste dostaviti isključivo u formatu izvještaja iz BPMIS aplikacije. Korisnici će u BPMIS evidentirati iznos sredstava posebno za postojeću potrošnju, za dodatnu visokoprioritetnu potrošnju i uštede, kao i broj zaposlenih po ovom osnovu, te broj zaposlenih u skladu sa važećim pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta budžetskih korisnika.

Zahtjeve za potrebnim sredstvima za period 2024.-2026. godina korisnici će dostaviti **najkasnije do 15. aprila 2023. godine.**

Napominjemo da Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine još uvijek nije usvojilo Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za period 2023. -2025. godina, a da je Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na 57. sjednici održanoj 9.11.2022. godine usvojilo Dokument okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period 2023.-2025. godina.

U Dokumentu okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period 2023.-2025. godina je planiran okvir za finansiranje institucija BiH za 2024. godinu u iznosu 1.309,8 miliona KM.

Iznos planiran za 2024. godinu u Dokumentu okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period 2023.-2025. godina nije konačan, imajući u vidu da Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za period 2023.-2025. godina nije usvojen od strane Fiskalnog vijeća u Bosni i Hercegovini, te je Vijeće ministara Bosne i Hercegovine donijelo zaključak da će Dokument okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period 2023.-2025. godina biti revidiran nakon usvajanja Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za period 2023. -2025. godina.

Eventualni novi zahtjevi za finansiranje aktivnosti koje nisu bile planirane u prethodnoj godini, a iste su određene pravnim aktima Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, Predsjedništva Bosne i Hercegovine ili Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (koje će korisnici obuhvatiti u okviru ukupnog zahtjeva) imat će veću mogućnost za odobrenje u slučajevima u kojima korisnik identifikuje uštede ili preraspodjele unutar svog budžeta.

Pored toga, važno je da obrazloženja zahtjeva budu sveobuhvatna, kratka i jasna, a posebno dodatna visokoprioritetna potrošnja u okviru pojedinačnih programa budžetskog korisnika u BPMIS aplikaciji. Novi prijedlozi dodatne potrošnje trebaju biti u skladu sa ciljevima programa definisanim u srednjoročnom planu rada institucija Bosne i Hercegovine.

Također, potrebno je obrazložiti potencijalne opcije ušteda, koje bi mogle nastati ukidanjem niskoprioritetnih aktivnosti i aktivnosti koji ne daju očekivane rezultate. Svrha ušteda je oslobađanje resursa za nove, a trenutno nedovoljno finansirane programe. Naprijed navedena obrazloženja su neophodna kako bi Vijeće ministara Bosne i Hercegovine imalo dovoljno informacija da donese odluku o raspodjeli ograničenih sredstava između korisnika i finansiranja prioriteta programa.

Na bazi dosadašnjih iskustava i praksi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine skreće pozornost da su utvrđene površnosti i nedostatna obrazloženja ulaznih podataka za dokumente okvirnog budžeta u slučajevima kada iste ne pripremaju resorno zaduženi organizacijski dijelovi uz koordinaciju sa zaposlenima koji rade na finansijsko-materijalnim poslovima korisnika, pa se preporučuje rukovoditeljima institucija da omoguće potrebnu koordinaciju.

Prilikom sačinjavanja budžetskih zahtjeva **bruto plaće i naknade zaposlenih** planirati temeljem važeće osnovice za obračun plaće u iznosu 535 KM, a ukoliko Vijeće ministara Bosne i Hercegovine u međuvremenu donese Odluku o izmijenjenom iznosu osnovice za obračun plaće, o istom ćemo vas blagovremeno informisati putem email-a. Prilikom planiranja sredstava uzeti u obzir i odredbe Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22), Metodologije o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda („Službeni glasnik BiH“, br. 6/12 i 76/20), Odluke o dopuni odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za vrijeme produženog radno-pravnog statusa izabranih osoba i imenovanih osoba u institucijama Bosne i Hercegovine „Službeni glasnik BiH“, br. 58/09, 31/10 i 6/12).

Naknade troškova zaposlenih institucije Bosne i Hercegovine će planirati na osnovu Odluke o izmjeni Odluke o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine za ishranu tokom rada („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 60/22), Odluke o dopunama Odluke o načinu i postupku za ostvarivanje prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje („Službeni glasnik BiH“, br. 42/12, 78/12, 51/13, 68/18 i 79/22), Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 61/22), te važećih akata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine koji imaju finansijski efekat.

Institucija Bosne i Hercegovine će broj zaposlenih planirati maksimalno do broja zaposlenih utvrđenog u Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 42/22).

Napominjemo da budžetski korisnici, prilikom planiranja popune radnih mjesta upražnjenih zbog penzionisanja zaposlenih, primjenjuju krajnje restriktivan pristup planiranja prijema novih zaposlenih samo za radna mjesta koja ne mogu biti popunjena internim i eksternim premještajem na nivou institucija Bosne i Hercegovine.

Zahtjeve za dodatnim zaposlenim iznad broja zaposlenih utvrđenih Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, budžetski korisnici će izuzetno iskazati, uz detaljno obrazloženje razloga dodatnog zapošljavanja.

Budžetski korisnici će troškove prijevoza planirati u skladu sa odredbama Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje („Službeni glasnik BiH“, br. 6/12, 10/18 i 75/18). Odluke o visini dnevnice za službena putovanja zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 32/07, 6/12 i 42/12). Putne troškove planirati u skladu sa planom rada institucije kojima su predviđena putovanja u zemlji i inostranstvu uz maksimalnu racionalizaciju ovih izdataka vodeći računa o broju osoba koji odlaze na službeni put, koristima koje institucija dobiva realizacijom putovanja i dr.

Korisnici će **izdatke za usluge fiksne i mobilne telefonije** planirati maksimalno do iznosa propisanog Pravilnikom o korištenju službenih telefona („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17, 34/19, 56/19, 72/19),

Institucije Bosne i Hercegovine će **izdatke za reprezentaciju** planirati u skladu sa Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21, 63/21).

Budžetski korisnici će **izdatke za zakup** planirati u skladu sa ugovorima koje su institucije Bosne i Hercegovine bile obavezne uskladiti sa zaključkom sa 34. sjednice Vijeća ministara Bosne i Hercegovine održane 9.12.2015.godine (površina zakupljenog prostora 8m² po zaposlenom, odnosno 15m² po rukovodiocu).

Upućuju se institucija Bosne i Hercegovine da angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu svedu na najmanju moguću mjeru, te sredstva za ovu namjenu planiraju samo za radna mjesta koja nisu sistematizovana, te za provođenje vanrednih aktivnosti kratkog roka i čije realizovanje zahtijeva angažovanje stručnih osoba.

Ostale izdatke za materijal i usluge budžetski korisnici će planirati na osnovu iskustvenih podataka, te realnih potreba u narednom periodu, a tekuće i kapitalne grantove i transfere u skladu sa važećim propisima i nadležnostima institucija Bosne i Hercegovine.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja revizije učinka Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine budžetski korisnici koji u svojim zahtjevima traže sredstva za grantove potrebno je da dostave podatke na osnovu kojih je utvrđena visina istih kao i da kroz programske budžete osiguraju da se za isto utvrde jasni i mjerljivi ciljevi koji su usklađeni sa ciljevima iz planova institucija. Također, preporučuje se budžetskim korisnicima da utvrde jasne strateške ciljeve koje žele postići dodjeljivanjem grantova, da za grantove utvrde jasne i mjerljive pokazatelje rezultata čije ostvarenje dovodi do ostvarivanja ciljeva utvrđenih u politikama i strateškim dokumentima institucija Bosne i Hercegovine, odnosno Srednjoročnom planu rada institucije. Nadalje, upućuju se institucije Bosne i Hercegovine da prilikom planiranja budžeta za grantove posvete više pažnje obrazloženju traženog

iznosa, odnosno da u programskom budžetu (BPMIS - finansijski zahtjev) u programu u kojem se planira dodjela grantova obavezno unesu mjere učinka (pokazatelji ishoda), te jasno obrazlože rashodi i izdaci za konkretnu aktivnost.

Planirana sredstva za kapitalne izdatke budžetski korisnici će iskazati u tabeli Pregled kapitalnih izdataka po vrstama sredstava i projektima za period 2024.-2026. godina (tabela u excel formatu), a iznose po ekonomskim kategorijama i detaljno obrazloženje traženih sredstava će evidentirati u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS).

Prilikom planiranja nabave službenih vozila budžetski korisnici su u obavezi pridržavati se odredaba Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20, 80/20 i 83/22), te primjeniti krajnje restriktivni pristup (planirati nabavku vozila uz planiranu prethodnu prodaju vozila koja u skladu sa navedenim Pravilnikom ispunjavaju uslove za istu, čime se djelimično osiguravaju sredstva za nabavku ovih sredstava).

Također, institucije Bosne i Hercegovine su dužne nabavku specijalizovanih službenih vozila planirati u skladu sa pravilnicima o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila donesenim od strane institucija na koja je Vijeće ministara Bosne i Hercegovine dalo saglasnost.

Informacije o planiranim kapitalnim izdacima iz budžetskih sredstava (sredstva planirana za realizaciju projekata) trebaju biti usaglašena sa podacima koje korisnik dostavlja Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (podaci evidentirani u okviru aplikacije „Sistem za upravljanje javnim investicijama i praćenje aktivnosti donatora - PIMIS“). Srednjoročni plan rada institucije trebao bi da sadrži višegodišnje projekte koji su planirani za realizaciju u srednjoročnom periodu u okviru programa čiji je sastavni dio.

Napominje se da u okviru višegodišnjih ulaganja, institucije u zahtjevu za sredstvima u DOB-u mogu planirati samo tranše višegodišnjih projekata za koje su već donesene odluke Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, u skladu sa članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22).

Skrećemo pažnju budžetskim korisnicima da je Vijeće ministara Bosne i Hercegovine donijelo Upustvo o načinu planiranja, odobravanja i realizovanja višegodišnjih projekata u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 77/21), na osnovu kojeg će institucije postupati po pitanju višegodišnjih projekata u narednom periodu.

U kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, potrebno je uključiti i dimenziju rodne ravnopravnosti, a kao pravni osnov programa navesti Zakon o ravnopravnosti spolova u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik BiH“, broj 32/10), odnosno posebno se osvrnuti na programe koji

su djelimično ili u cijelosti rodno osjetljivi, te iste u tekstualnom dijelu obrazložiti. Naglašavamo da budžetski korisnici koji u svojim budžetima planiraju tekuće grantove i transfere kod istih trebaju uključiti rodnu osjetljivost u obujmu u kojem je to moguće, kao i definisati pokazatelje ishoda. U BPMIS - Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom aspekt rodne ravnopravnosti korisnici će iskazati prilikom unosa sredstava po ekonomskih kategorijama rashoda, a za mjere učinka (pokazatelji ishoda) u okviru obrazloženja programa. Nadalje, potrebno je da budžetski korisnici evidentiraju i rodni aspekt za sve programe u okviru obrazloženja programa (broj zaposlenih na svakom programu, razvrstan po polu).

Osim navedenog, institucija Bosne i Hercegovine će dostaviti broj zaposlenih po programima razvrstan po polu prema tabeli u prilogu akta, a koji podrazumijevaju podatke o broju zaposlenih razvrstanih po polu i statusu (imenovana i izabrana lica, rukovodeći državni službenici/ce, državni službenici/ce i zaposlenike/ce, policijski službenici/ce, te vojna lica).

Zahtjev za potrebnim sredstvima na osnovu kontribucija (kontribucije Bosne i Hercegovine međunarodnim organizacijama) budžetski korisnici će uputiti Ministarstvu vanjskih poslova Bosne i Hercegovine koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

Korisnici će, u skladu sa raspoloživim podacima, u zahtjevu za sredstvima u DOB-u za period 2024.-2026. godina planirati i iznos obaveza po pravosnažnim sudskim presudama na osnovu podnesenih tužbi protiv institucije koji, osim iznosa planiranih sredstava, po mogućnosti trebaju sadržavati i procjenu rizika za sudske postupke koji su u toku. Podatke po navedenom osnovu institucije Bosne i Hercegovine će evidentirati u Informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) u okviru obrazloženja korisnika.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sistema Jedinственог računa trezora korisnici ne trebaju uključivati u zahtjev po ovoj Instrukciji, ali su obavezni u okviru obrazloženja programa navesti iznos sredstava na osnovu sufinansiranja IPA projekata iz budžeta institucija Bosne i Hercegovine. Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine će na bazi ovih podataka planirati sredstva za sufinansiranje IPA projekata na stavci „Direktni transferi sa Jedinственог računa trezora“.

Također, podsjećamo na obaveze u svezi ažuriranja podataka iz Registra korisnika Budžeta institucija Bosne i Hercegovine, tako da budžetski korisnici koji nisu izvršili ovu obavezu ili ukoliko su osnovni podaci iz Registra izmijenjeni, uz zahtjev po Instrukciji broj 1, dužni su dostaviti dokumentaciju i podatke u skladu sa članom 5. i 6. Uputstva o sadržaju i načinu vođenja Registra korisnika Budžeta institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 52/13).

Pored popunjenih Tabela prioriteta budžetskih korisnika, korisnici su uz zahtjev dužni dostaviti i sljedeće:

1. Popunjenu tabelu u excel formatu „Struktura zaposlenih u zahtjevu za Dokument okvirnog budžeta za period 2024.-2026. godina“;

2. Popunjenu tabelu u excel formatu „Pregled kapitalnih izdataka po vrstama stalnih sredstava i projektima za period 2024.-2026. godina“;
3. Popunjenu tabelu u excel formatu „Pregled programske strukture“. Shodno ranije realizovanim obukama u okviru projekta „Daljnja podrška upravljanja javnim finansijama u Bosni i Hercegovini“, budžetski korisnici će pripremiti programsku strukturu na osnovu ranije realizovane korespondencije putem emaila (Priručnik o programskom budžetu i Prilog priručnika sa primjerima programske strukture i pokazatelja ishoda);
4. Pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (važeći pravilnici koji u ranijem periodu nisu dostavljeni Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine, uključujući izmjene pravilnika);
5. Pregled potrebnih sredstava za izdatke za stručno usavršavanje koji se planiraju na stavci izdataka za ugovorene usluge. Pregled treba sadržavati podatke: naziv obuke - stručnog usavršavanja, broj korisnika, iznos potrebnih sredstava, te indikator uspješnost (krajnji rezultat);
6. Važeće ugovore o zakupu ukoliko isti u ranijem periodu nisu dostavljeni Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine, u skladu sa kojim se traže sredstva za zakup;
7. Izmjene zakonskih i podzakonskih akata koji definišu rad korisnika i/ili strateških dokumenata u okviru odgovornosti i nadležnosti datog korisnika u odnosu na dostavljenu dokumentaciju;
8. Ažurirane interne procedure sa rokovima koje, obzirom na povezanost procesa pripreme srednjoročnog i godišnjeg plana rada institucije i pripreme budžetskih dokumenata trebaju, osim aktivnosti na pripremi zahtjeva za Dokument okvirnog budžeta i Budžet, obuhvatiti i aktivnosti na pripremi srednjoročnog i godišnjeg plana rada institucije;
9. Dokumentaciju i podatke u skladu sa člancima 5. i 6. Uputstva o sadržaju i načinu vođenja registra korisnika budžeta institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 52/13) ukoliko isti nisu dostavljeni u prethodnom periodu ili su bili predmet izmjena;
10. Detaljne informacije o svim donacijama (posebno IPA projekte) i eventualnom sufinansiranju, uključujući pregled konačnih korisnika donacija (u slučaju gdje konačni korisnik nije samo jedna institucija);
11. Detaljnu kreditnu dokumentaciju (uključujući i akte koji propisuju način i odgovornost za otplatu kredita) koju će dostaviti korisnici koji planiraju finansiranje iz kreditnih sredstava.
12. Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine krajem 2022. godine pripremi i objavilo Budžet za građane institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine. Akcijskim planom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine za provođenje Partnerstvo za otvorenu vlast za period 2022.-2024. godina, planiran je nastavak aktivnosti pripreme Budžeta za građane institucija Bosne i Hercegovine, kao i određivanje 10 institucija za pripremu budžeta za građane.
Nadalje, Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama institucija Bosne i Hercegovine za period 2021.-2025. godina, planirana je realizacija mjere „Unaprijeđenje transparentnosti budžeta institucija Bosne i Hercegovine“ koja uključuje i realizaciju aktivnosti pripreme i objave Budžeta za građane institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine i u narednom periodu.

Slijedom navedenih činjenica potrebno je da budžetski korisnici uz zahtjev iz BPMIS-a dostave i sažetak zahtjeva korisnika koji će biti polazni osnov u provođenju aktivnosti pripreme Budžeta za građane i isti treba uključivati jednostavan i sažet opis nadležnosti institucije, te grafički prikaz programske strukture sa podacima o potrebnim sredstvima i indikatorima za svaki program.

VEZA IZMEĐU POSTUPKA SREDNJOROČNOG PLANIRANJA I BUDŽETSKOG PROCESA

Jedan od ciljeva programskog budžetiranja je osiguranje raspodjele budžeta u skladu sa prioritetima politika navedenim u strateškim dokumentima usvojenim od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Srednjoročni program rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine za period 2020.-2022. godina).

Pored toga, u tekstualnom obrazloženju zahtjeva za sredstvima u DOB-u treba navesti povezanost sa svim strateškim dokumentima relevantnim za rad budžetskog korisnika.

Usvajanjem Odluke Vijeća ministara Bosne i Hercegovine o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 62/14), osigurani su preduslovi za harmonizaciju i koordinaciju procesa planiranja u Vijeću ministara Bosne i Hercegovine i institucijama Bosne i Hercegovine, te optimalne raspodjele resursa na prioritetne zadatke i projekte.

Slijedom činjenice da još uvijek nije usvojen Srednjoročni program rada Vijeće ministara Bosne i Hercegovine za period 2023.-2025. godina, upućujemo budžetske korisnike da, u cilju osiguranja makroekonomske stabilnosti, kvalitetnog upravljanja razvojem u skladu sa nadležnostima Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i institucija Bosne i Hercegovine, planiraju realizaciju prioriteta iskazanih u prijedlozima srednjoročnih planova rada institucija Bosne i Hercegovine za period 2024.-2026. godina.

Uzimajući u obzir ovu činjenicu, realizacija srednjoročnih i operativnih ciljeva institucija Bosne i Hercegovine treba biti u direktnoj vezi sa utvrđenim strateškim ciljevima i finansiranjem prioriteta koji omogućavaju realizaciju ovih ciljeva. Prilikom planiranja sredstava po Instrukciji broj 1, potrebno je osigurati međusobnu povezanost ciljeva i indikatora institucija Bosne i Hercegovine definisanim u njihovim srednjoročnim planovima rada sa ciljevima i indikatorima definisanim programskom strukturom institucije Bosne i Hercegovine kao sastavnim dijelom DOB-a.

U cilju ostvarenja kompatibilnosti podataka sa srednjoročnim planom rada institucije Bosne i Hercegovine potrebno je da budžetski korisnici u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) u dijelu "Obrazloženje korisnika" navedu srednjoročni cilj korisnika koji u suštini predstavlja opšte navode institucije šta želi postići, u skladu sa

utvrđenim strateškim ciljevima i prioritetima Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, u narednom trogodišnjem periodu.

NAREDNI KORACI MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon što budžetski korisnici dostave zahtjeve po Instrukciji broj 1, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine će analizirati sve izložene prioritete i dati preporuke Vijeću ministara Bosne i Hercegovine za gornje granice rashoda korisnika (u okviru DOB-a za period 2024. - 2026. godina). Osnov za određivanje gornjih granica rashoda za budžetske korisnike biti će Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za period 2024.-2026.godina koji će usvojiti Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine. Gornje granice rashoda potrošnje za svakog korisnika koje će odobriti Vijeće ministara Bosne i Hercegovine prilikom usvajanja DOB-a za period 2024.-2026. godina dostavit će se korisnicima u okviru Instrukcije broj 2 u julu 2023. godine i ista će predstavljati ograničenja sredstava za zahtjeve korisnika za budžet 2024. godine.

U skladu sa navedenim, informišu se korisnici da unos zahtjeva po Instrukciji broj 1 u BPMIS aplikaciju završe u propisanom roku, te da isti budu detaljno obrazloženi u cilju određivanja realnog iznosa gornje granice rashoda i dostavljeni u hard copy verziji putem redovne pošte.

NAREDNI KORACI BUDŽETSKIH KORISNIKA

Sugerišemo budžetskim korisnicima da se priprema Srednjoročnog plana institucije i zahtjeva za sredstvima po Instrukciji broj 1 izvrši na osnovu koordinacije aktivnosti rada službenika za planiranje i službenika za finansije čime će se osigurati usaglašenost ovih dokumenata.

Od budžetskih korisnika se očekuje da pripreme svoje zahtjeve u skladu sa Korisničkim uputstvom za informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom putem aplikacije BPMIS-a, i iste dostave Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine najkasnije do **14.4.2023. godine**, uključujući i gore navedene dodatne dokumente.

Svi budžetski korisnici bit će blagovremeno informisani putem BPMIS aplikacije i email-a o početku unosa podataka u BPMIS aplikaciju.

Za sva eventualna pitanja u svezi pripreme zahtjeva po Instrukciji broj broj 1, te evidentiranja zahtjeva u BPMIS aplikaciju, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine (telefoni: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 35, 033/70 31 16, 033/70 30 34 i 033/70 31 19).

S poštovanjem,

MINISTAR
Dr. Zoran Tegeltija



Prilog A: KALENDAR ZA PRIPREMU DOKUMENTA OKVIRNOG BUDŽETA ZA PERIOD 2024. - 2026. GODINA I BUDŽETA INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU (PREMA BUDŽETSKOM KALENDARU IZ ZAKONA O FINANSIRANJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE)

| Ključni zadaci | Izlazni rezultati | Nosilac odgovornosti | Rok |
|---|---|--|------------|
| 1. Dostava Tabela pregleda srednjoročnih prioriteta korisnika i budžetskog kalendara (Instrukcije za budžetske korisnike br. 1) | Dostavljanje Instrukcija za budžetske korisnike br. 1 | Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine | 31. januar |
| 2. Srednjoročna makroekonomska i fiskalna prognoza i dostavljanje Tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika | a. Nacrt iskaza makroekonomske prognoze i pretpostavki | Direkcija za ekonomsko planiranje | 31. mart |
| | b. Prognoza prihoda sa jedinstvenog računa Uprave za indirektno oporezivanje | Odjeljenja za makroekonomske analize Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje | 15. april |
| | c. Projekcija neporeznih prihoda institucija Bosne i Hercegovine | Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine | 15. april |
| | d. Unos podataka u BPMIS i dostavljanje Tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika | Budžetski korisnici | 15. april |
| 3. Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovine | Usvajanje dokumenta Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosne i Hercegovine za period 2024. - 2026. (uključujući okvir prihoda, ciljani bilans i sredstva s Jedinstvenog računa Uprave za indirektno oporezivanje za finansiranje institucija Bosne i Hercegovine) od strane Fiskalnog vijeća Bosne i Hercegovine | Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine | 31. maj |
| 4. Dokument okvirnog budžeta (preliminarni nacrt budžeta) | a. Priprema Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period 2024. - 2026. godine (preliminarni nacrt budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2024. godinu) | Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine | 15. juni |
| | b. Dostavljanje Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period 2024. - 2026. godine Vijeću ministara Bosne i Hercegovine | Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine | 15. juni |
| | c. Usvajanje Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period 2024. - 2026. godine | Vijeće ministara Bosne i Hercegovine | 30. juni |

| Ključni zadaci | Izlazni rezultati | Nosilac odgovornosti | Rok |
|--|---|--|----------------------------|
| | d. Objavljivanje Dokumenta okvirnog budžeta Institucija Bosne i Hercegovine za period 2024. - 2026. godine na web stranici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine | Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine | 15. juli |
| 5. Početna budžetska ograničenja | Dostavljanje Instrukcija za budžetske korisnike br. 2: - Početna budžetska ograničenja i zahtjevi budžetskih korisnika | Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine | 1. juli |
| 6. Zahtjevi budžetskih korisnika | Zahtjevi budžetskih korisnika pripremljeni od strane budžetskih korisnika i dostavljeni Ministarstvu finansija i trezora (kao i prethodnih godina, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine u okviru Instrukcija broj 2 korisnici će pripremati budžetski zahtjev za raspodjelu sredstava iz budžeta za 2024. godinu po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, a dostavljenu programsku klasifikaciju, uključujući mjere učinka (pokazatelji ishoda), Ministarstvo finansija i trezora prilaže Vijeću ministara, Predsjedništvu i Parlamentarnoj skupštini kao dodatnu informaciju uz obrazložene budžeta u proceduri usvajanja Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu) | Budžetski korisnici | 1. avgust |
| 7. Konsultacije sa budžetskim korisnicima | a. Rasprave između Ministarstva finansija i trezora i resornih ministarstava/budžetskih korisnika u vezi zahtjeva budžetskih korisnika i prioriteta budžetske potrošnje | Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine i budžetski korisnici | 15. avgust – 25. septembar |
| 8. Usvajanje nacrta Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine | a. Dostavljanje nacrta Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu Vijeću ministara Bosne i Hercegovine b. Usvajanje nacrta Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine c. Dostavljanje usvojenog nacrta Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine Predsjedništvu Bosne i Hercegovine | Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine Vijeće ministara Bosne i Hercegovine Vijeće ministara Bosne i Hercegovine | 4.oktobar 15. oktobar |
| 9. Utvrđivanje Prijedloga budžeta od strane Predsjedništva Bosne i Hercegovine | a. Predsjedništvo Bosne i Hercegovine utvrđuje prijedlog Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine b. Dostavljanje prijedloga Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine | Predsjedništvo Bosne i Hercegovine Predsjedništvo Bosne i Hercegovine | 6.novembar 1. novembar |

| Ključni zadaci | Izlazni rezultati | Nosilac odgovornosti | Rok |
|--|--|--|--|
| 10. Rasprava i usvajanje budžeta od strane Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine | <p>a. Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine razmatra prijedlog Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine i vodi raspravu o Budžetu</p> <p>b. Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine usvaja Zakon o budžetu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu</p> | <p>Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine (i komisije za budžet i finansije)</p> <p>Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine</p> | <p>novembar – decembar</p> <p>31. decembar</p> |

Budžetski korisnik:

PREGLLED KAPITALNIH IZDATAKA PO VRSTAMA STALNIH SREDSTAVA I PROJEKTIMA ZA PERIOD 2024.-2026. GODINA

| R/B | NAZIV STALNOG SREDSTVA-KAPITALNOG IZDATKA | ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA-PROGRAMSKE AKTIVNOSTI ILI PROJEKTA | EKONOMSKI KOD (SINTETIČKI KONTO) | 2024. GODINA | | | 2025. GODINA | | | 2026. GODINA | | | NAPOMENA |
|--------|---|---|----------------------------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------|--------------|----------|
| | | | | KOLIČINA | JEDINIČNA VRIJEDNOST | UKUPAN IZNOS | KOLIČINA | JEDINIČNA VRIJEDNOST | UKUPAN IZNOS | KOLIČINA | JEDINIČNA VRIJEDNOST | UKUPAN IZNOS | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=(5x6) | 8 | 9 | 10=(8x9) | 11 | 12 | 13=(11x12) | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| UKUPNO | | | | | | | | | | | | | |

Napomena: Izračuni u sivom redu su formatirani da pokazuju zbir. Korisnici trebaju kontrolisati zbirove i po potrebi korigovati, posebice ukoliko će Tabela biti proširena za dodatne redove. U ovoj Tabeli je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnje kapitalne izdatke za koje je Vijeće ministara BiH donijelo odluke.

| | | | | | | | | | |
|------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | ZAPOSLENICI/ZAPOSLIENICE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | RUKOVODEĆI DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | POLICIJSKI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-policajci | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | POLICIJSKI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-inspektori | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | POLICIJSKI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-rukovodeći policijski službenici | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IZABRANA I IMENOVANA LICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | VOJNA LICA-vojnici i podoficiri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | VOJNE LICA - oficiri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IMENOVANA VOJNA LICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ZAPOSLIENICI/ZAPOSLIENICE* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | SLUŽBENICI/SLUŽBENICE* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | RUKOVODEĆI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IMENOVANA LICA* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | PRIPRAVNICI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | UKUPNO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ZAPOSLIENICI/ZAPOSLIENICE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | RUKOVODEĆI DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | POLICIJSKI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-policajci | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | POLICIJSKI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-inspektori | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | POLICIJSKI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-rukovodeći policijski službenici | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IZABRANA I IMENOVANA LICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | VOJNA LICA-vojnici i podoficiri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | VOJNE LICA - oficiri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IMENOVANA VOJNA LICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ZAPOSLIENICI/ZAPOSLIENICE* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | SLUŽBENICI/SLUŽBENICE* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | RUKOVODEĆI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IMENOVANA LICA* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | PRIPRAVNICI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | UKUPNO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ZAPOSLIENICI/ZAPOSLIENICE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | RUKOVODEĆI DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | POLICIJSKI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-policajci | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | POLICIJSKI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-inspektori | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | POLICIJSKI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-rukovodeći policijski službenici | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IZABRANA I IMENOVANA LICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | VOJNA LICA-vojnici i podoficiri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | VOJNE LICA - oficiri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IMENOVANA VOJNA LICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ZAPOSLIENICI/ZAPOSLIENICE* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | SLUŽBENICI/SLUŽBENICE* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | RUKOVODEĆI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IMENOVANA LICA* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | PRIPRAVNICI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | UKUPNO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SVEUKUPNO | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Napomena: Institucije BiH čiji zaposlenici nemaju status državnog službenika i pravosuđne institucije, trebaju popuniti podatke u kolonama označenim *, prema stručnoj spremi - navesti ukupan broj razvrstan po polu: zaposlenici (NKV, PKV, VKV, VŠS), službenici (VŠS) i rukovodeći službenici i imenovana lica.

PREGLED PROGRAMSKE STRUKTURE

NAZIV BUDŽETSKOG KORISNIKA:

| R/B | NAZIV PROGRAMA/PROGRAMSKE AKTIVNOSTI | POKAZATELJ ISHODA/IZLAZNOG REZULTATA | JEDINICA MJERE |
|------|--------------------------------------|--|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | | | |
| 1.1. | | | |
| 1.2. | | | |
| 1.3. | | | |
| 1.4. | | | |
| 1.5. | | | |
| 2. | | | |
| 2.1. | | | |
| 2.2. | | | |
| 2.3. | | | |
| 2.4. | | | |
| 2.5. | | | |
| 3. | | | |
| 3.1. | | | |
| 3.2. | | | |
| 3.3. | | | |
| 3.4. | | | |
| 3.5. | | | |
| 4. | | | |
| 4.1. | | | |
| 4.2. | | | |
| 4.3. | | | |
| 4.4. | | | |
| 4.5. | | | |
| 5. | | | |
| 5.1. | | | |
| 5.2. | | | |
| 5.3. | | | |
| 5.4. | | | |
| 5.5. | | | |
| 6. | | | |
| 6.1. | | | |
| 6.2. | | | |
| 6.3. | | | |
| 6.4. | | | |
| 6.5. | | | |

NAPOMENA: U kolonu broj 2 evidentirati naziv programa po novoj metodologiji (redni broj 1.,2.3.,4.,5....., a u okviru programa (redni broj 1.1.,1.2.,1.3.,1.4.,1.5.,2.1.,2.2.,2.3.,2.4.,2.5. 3.1.,3.2.....) evidentirati naziv programske aktivnosti. U koloni broj 3. evidentirati pokazatelj ishoda na nivou programa. Također, u koloni 3. evidentirati izlazni rezultat na nivou programske aktivnosti (opcionalno)