



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

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

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

n/r rukovoditelja institucije

Predmet: Instrukcija za proračunske korisnike broj 1 (priprema Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2024. - 2026. godina)

UVOD

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

Instrukcija za proračunske korisnike broj 1 je prva od instrukcija koje će biti dostavljene proračunskim korisnicima tijekom 2023. godine. Instrukcija broj 2 bit će dostavljena tijekom proračunskog ciklusa i ista će dati detaljne upute u svezi pripreme Zahtjeva proračunskih korisnika za sredstvima u 2024. godini.

Svrha Instrukcije za proračunske korisnike broj 1 je da korisnike informira o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavu podataka u procesu pripreme Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2024. - 2026. godina (u daljnjem tekstu DOP).

Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine je pripremio proračunski kalendar koji sadrži rokove za dostavu podataka od strane proračunskih korisnika tijekom 2023. godine. Ovaj proračunski kalendar (u Pravitku A) rukovoditeljima proračunskih korisnika treba da služi kao orijentir u procesu planiranja i dostave potrebnih zahtjeva za pripremu DOP-a za razdoblje 2024. - 2026. godina i godišnjeg proračuna za 2024. godinu.

Obveza pripreme Dokumenta okvirnog proračuna i godišnjeg proračuna institucija Bosne i Hercegovine definirana je Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojim je propisano da se Dokument okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za naredno

trogodišnje razdoblje pripremi i uputi Vijeću ministara Bosne i Hercegovine najkasnije 15.6.2023. godine.

Dokument okvirnog proračuna predstavlja preliminarni nacrt proračuna za narednu godinu i sadrži gornje granice rashoda, kojih se svaki proračunski korisnik treba pridržavati u procesu pripreme godišnjeg zahtjeva za proračunskim sredstvima (sukladno Instrukciji broj 2), koje će se za 2024. godinu Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine dostavljati u kolovozu 2023. godine.

SMJERNICE ZA PRIPREMU ZAHTJEVA

Proračunski korisnici će zahtjeve za potrebnim finansijskim sredstvima po Instrukciji broj 1 evidentirati u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (u daljnjem tekstu BPMIS) i iste dostaviti isključivo u formatu izvješća 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 temelju, te broj zaposlenih sukladno važećim pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta proračunskih korisnika.

Zahtjeve za potrebnim sredstvima za razdoblje 2024.-2026. godina korisnici će dostaviti najkasnije do 15. travnja 2023. godine.

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

U Dokumentu okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2023.-2025. godina. je planiran okvir za financiranje institucija BiH za 2024. godinu u iznosu 1.309,8 milijuna KM.

Iznos planiran za 2024. godinu u Dokumentu okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2023.-2025. godina nije konačan, imajući u vidu da Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini za razdoblje 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 proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2023.-2025. godina biti revidiran nakon usvajanja Globalnog okvira fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini za razdoblje 2023. -2025. godina.

Eventualni novi zahtjevi za financiranje 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 identificira uštede ili preraspodjele unutar svog proračuna.

Pored toga, važno je da obrazloženja zahtjeva budu sveobuhvatna, kratka i jasna, a posebno dodatna visokoprioritetna potrošnja u okviru pojedinačnih programa proračunskog korisnika

u BPMIS aplikaciji. Novi prijedlozi dodatne potrošnje trebaju biti sukladni ciljevima programa definiranim 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 financirane 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 financiranja prioritetnih programa.

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

Prilikom sačinjavanja proračunskih 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 informirati 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 temelju Odluke o izmjeni Odluke o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine za ishranu tijekom 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 financijski efekt.

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

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

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

Proračunski korisnici će troškove prijevoza planirati sukladno 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 sukladno planu rada institucije kojima su predviđena putovanja u zemlji i inozemstvu 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 sukladno Pravilniku o korištenju sredstava za reprezentaciju („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21, 63/21).

Proračunski korisnici će **izdatke za zakup** planirati sukladno ugovorima koje su institucije Bosne i Hercegovine bile obvezne 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 rukovoditelju).

Upućuju se institucija Bosne i Hercegovine da angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu svedu na najmanju moguću mjeru, te sredstva za ovu namjenu planiraju samo za radna mjesta koja nisu sistematizirana, te za provedbu izvanrednih aktivnosti kratkog roka i čije realiziranje zahtijeva angažiranje stručnih osoba.

Ostale izdatke za materijal i usluge proračunski korisnici će planirati na temelju iskustvenih podataka, te realnih potreba u narednom razdoblju, a tekuće i kapitalne grantove i transfere sukladno važećim propisima i nadležnostima institucija Bosne i Hercegovine.

Na temelju preporuka iz Izvješća revizije učinka Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine proračunski korisnici koji u svojim zahtjevima traže sredstva za grantove potrebno je da dostave podatke na temelju kojih je utvrđena visina istih kao i da kroz programske proračune osiguraju da se za isto utvrde jasni i mjerljivi ciljevi koji su usklađeni sa ciljevima iz planova institucija. Također, preporučuje se proračunskim 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 proračuna za grantove posvete više pažnje obrazloženju traženog iznosa, odnosno da u programskom proračunu (BPMIS - financijski zahtjev) u programu u kojem se planira dodjela grantova obvezno unesu mjere učinka (pokazatelji ishoda), te jasno obrazlože rashodi i izdaci za konkretnu aktivnost.

Planirana sredstva za kapitalne izdatke proračunski korisnici će iskazati u tablici Pregled kapitalnih izdataka po vrstama sredstava i projektima za razdoblje 2024.-2026. godina (tablica u excel formatu), a iznose po ekonomskim kategorijama i detaljno obrazloženje traženih sredstava će evidentirati u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS).

Prilikom planiranja nabave službenih vozila proračunski korisnici su u obvezi pridržavati se odredaba Pravilnika o uvjetima nabave 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 nabavu vozila uz planiranu prethodnu prodaju vozila koja sukladno navedenom Pravilniku ispunjavaju uvjete za istu, čime se djelimično osiguravaju sredstva za nabavu ovih sredstava).

Također, institucije Bosne i Hercegovine su dužne nabavu specijaliziranih službenih vozila planirati sukladno pravilnicima o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila donesenim od strane institucija na koja je Vijeće ministara Bosne i Hercegovine dalo suglasnost.

Informacije o planiranim kapitalnim izdacima iz proračunskih sredstava (sredstva planirana za realizaciju projekata) trebaju biti usuglašena sa podacima koje korisnik dostavlja Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine (podaci evidentirani u okviru aplikacije „Sustav 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 razdoblju u okviru programa čiji je sastavni dio.

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

Skrećemo pozornost proračunskim korisnicima da je Vijeće ministara Bosne i Hercegovine donijelo Naputak o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 77/21), temeljem kojeg će institucije postupati po pitanju višegodišnjih projekata u narednom razdoblju.

U kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, potrebno je uključiti i dimenziju rodne ravnopravnosti, a kao pravni temelj 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

proračunski korisnici koji u svojim proračunima planiraju tekuće grantove i transfere kod istih trebaju uključiti rodnu osjetljivost u obujmu u kojem je to moguće, kao i definirati pokazatelje ishoda. U BPMIS - Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom 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 proračunski korisnici evidentiraju i rodni aspekt za sve programe u okviru obrazloženja programa (broj zaposlenih na svakom programu, razvrstan po spolu).

Osim navedenog, institucija Bosne i Hercegovine će dostaviti broj zaposlenih po programima razvrstan po spolu prema tablici u prilogu akta, a koji podrazumijevaju podatke o broju zaposlenih razvrstanih po spolu i statusu (imenovane i izabrane osobe, rukovodeći državni službenici/ce, državni službenici/ce i zaposlenike/ce, policijski službenici/ce, te vojne osobe).

Zahtjev za potrebnim sredstvima na temelju kontribucija (članarine Bosne i Hercegovine međunarodnim organizacijama) proračunski korisnici će uputiti Ministarstvu vanjskih poslova Bosne i Hercegovine koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine.

Korisnici će, sukladno raspoloživim podacima, u zahtjevu za sredstvima u DOP-u za razdoblje 2024.-2026. godina planirati i iznos obveza po pravosnažnim sudbenim presudama na temelju podnesenih tužbi protiv institucije koji, osim iznosa planiranih sredstava, po mogućnosti trebaju sadržavati i procjenu rizika za sudbene postupke koji su u tijeku. Podatke po navedenom osnovu institucije Bosne i Hercegovine će evidentirati u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) u okviru obrazloženja korisnika.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sustava Jedinstvenog računa trezora korisnici ne trebaju uključivati u zahtjev po ovoj Instrukciji, ali su obvezni u okviru obrazloženja programa navesti iznos sredstava na temelju sufinanciranja IPA projekata iz proračuna institucija Bosne i Hercegovine. Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine će na bazi ovih podataka planirati sredstva za sufinanciranje IPA projekata na stavci „Izravni transferi sa Jedinstvenog računa trezora“.

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

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

1. Popunjenu tablicu u excel formatu „Struktura zaposlenih u zahtjevu za Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2024.-2026. godina“;

2. Popunjenu tablicu u excel formatu „Pregled kapitalnih izdataka po vrstama stalnih sredstava i projektima za razdoblje 2024.-2026. godina“;
3. Popunjenu tablicu u excel formatu „Pregled programske strukture“. Shodno ranije realiziranim obukama u okviru projekta „Daljnja potpora upravljanja javnim financijama u Bosni i Hercegovini“, proračunski korisnici će pripremiti programsku strukturu na temelju ranije realizirane korespondencije putem emaila (Priručnik o programskom proračunu i Privitak priručnika sa primjerima programske strukture i pokazatelja ishoda);
4. Pravilnike o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (važeći pravilnici koji u ranijem razdoblju nisu dostavljeni Ministarstvu financija 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 razdoblju nisu dostavljeni Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine, sukladno kojim se traže sredstva za zakup;
7. Izmjene zakonskih i podzakonskih akata koji definiraju 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 proračunskih dokumenata trebaju, osim aktivnosti na pripremi zahtjeva za Dokument okvirnog proračuna i Proračun, obuhvatiti i aktivnosti na pripremi srednjoročnog i godišnjeg plana rada institucije;
9. Dokumentaciju i podatke sukladno člancima 5. i 6. Uputstva o sadržaju i načinu vođenja registra korisnika proračuna institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 52/13) ukoliko isti nisu dostavljeni u prethodnom razdoblju ili su bili predmet izmjena;
10. Detaljne informacije o svim donacijama (posebno IPA projekte) i eventualnom sufinanciranju, 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 financiranje iz kreditnih sredstava.
12. Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine krajem 2022. godine pripremi i objavilo Proračun za građane institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine. Akcijskim planom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine za provedbu Partnerstvo za otvorenu vlast za razdoblje 2022.-2024. godina, planiran je nastavak aktivnosti pripreme Proračuna za građane institucija Bosne i Hercegovine, kao i određivanje 10 institucija za pripremu proračuna za građane.
Nadalje, Strategijom reforme upravljanja javnim financijama institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2021.-2025. godina, planirana je realizacija mjere „Unaprijeđenje transparentnosti proračuna institucija Bosne i Hercegovine“ koja uključuje i realizaciju aktivnosti pripreme i objave Proračuna za građane institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine i u narednom razdoblju.

Slijedom navedenih činjenica potrebno je da proračunski korisnici uz zahtjev iz BPMIS-a dostave i sažetak zahtjeva korisnika koji će biti polazni temelj u provedbi aktivnosti pripreme Proračuna 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 PRORAČUNSKOG PROCESA

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

Pored toga, u tekstualnom obrazloženju zahtjeva za sredstvima u DOP-u treba navesti povezanost sa svim strateškim dokumentima relevantnim za rad proračunskog 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 preduvjeti 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 razdoblje 2023.-2025. godina, upućujemo proračunske korisnike da, u cilju osiguranja makroekonomske stabilnosti, kvalitetnog upravljanja razvojem sukladno 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 razdoblje 2024.-2026. godina.

Uzimajući u obzir ovu činjenicu, realizacija srednjoročnih i operativnih ciljeva institucija Bosne i Hercegovine treba biti u izravnoj vezi sa utvrđenim strateškim ciljevima i financiranjem 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 definiranim u njihovim srednjoročnim planovima rada sa ciljevima i indikatorima definiranim programskom strukturom institucije Bosne i Hercegovine kao sastavnim dijelom DOP-a.

U cilju ostvarenja kompatibilnosti podataka sa srednjoročnim planom rada institucije Bosne i Hercegovine potrebno je da proračunski korisnici u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) u dijelu "Obrazloženje korisnika" navedu srednjoročni cilj korisnika koji u suštini predstavlja opće navode institucije šta želi postići, sukladno utvrđenim strateškim ciljevima i prioritetima Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, u narednom trogodišnjem razdoblju.

NAREDNI KORACI MINISTARSTVA FINANCIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon što proračunski korisnici dostave zahtjeve po Instrukciji broj 1, Ministarstvo financija 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 DOP-a za razdoblje 2024. - 2026. godina). Temelj za određivanje gornjih granica rashoda za proračunske korisnike biti će Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini za razdoblje 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 DOP-a za razdoblje 2024.-2026. godina dostavit će se korisnicima u okviru Instrukcije broj 2 u srpnju 2023. godine i ista će predstavljati ograničenja sredstava za zahtjeve korisnika za proračun 2024. godine.

Sukladno navedenim, informiraju 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 PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Sugeriramo proračunskim korisnicima da se priprema Srednjoročnog plana institucije i zahtjeva za sredstvima po Instrukciji broj 1 izvrši na temelju koordinacije aktivnosti rada službenika za planiranje i službenika za financije čime će se osigurati usuglašenost ovih dokumenata.

Od proračunskih korisnika se očekuje da pripreme svoje zahtjeve sukladno Korisničkim uputstvom za informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom putem aplikacije BPMIS-a, i iste dostave Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine najkasnije do **14.4.2023. godine**, uključujući i gore navedene dodatne dokumente.

Svi proračunski korisnici bit će blagovremeno informirani 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 proračun pri Ministarstvu financija 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



Privitak A: KALENDAR ZA PRIPREMU DOKUMENTA OKVIRNOG PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026. GODINA I PRORAČUNA INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU (PREMA PRORAČUNSKOM KALENDARU IZ ZAKONA O FINANCIRANJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE)

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nositelj odgovornosti	Rok
1. Dostava Tabela pregleda srednjoročnih prioriteta korisnika i proračunskog kalendara (Instrukcije za proračunske korisnike br. 1)	Dostavljanje Instrukcija za proračunske korisnike br. 1	Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine	31. siječanj
2. Srednjoročna makroekonomska i fiskalna prognoza i dostavljanje Tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika	a. Nacrt iskaza makroekonomske prognoze i pretpostavki b. Prognoza prihoda sa jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje c. Projekcija neporeznih prihoda institucija Bosne i Hercegovine	Direkcija za ekonomsko planiranje Odjeljenja za makroekonomske analize Upravnog odbora Uprave za neizravno oporezivanje Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine	31. ožujak 15. travanj 15. travanj
3. Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovine	d. Unos podataka u BPMIS i dostavljanje Tabela pregleda prioriteta proračunskih korisnika Usvajanje dokumenta Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosne i Hercegovine za razdoblje 2024. - 2026. (uključujući okvir prihoda, ciljanu bilancu i sredstva s Jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje za financiranje institucija Bosne i Hercegovine) od strane Fiskalnog vijeća Bosne i Hercegovine	Proračunski korisnici Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine	15. travanj 31. svibanj
4. Dokument okvirnog proračuna (preliminarni nacrt proračuna)	a. Priprema Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2024. - 2026.godine (preliminarni nacrt proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2024. godinu) b. Dostavljanje Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2024. - 2026. godine Vijeću ministara Bosne i Hercegovine	Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine	15. lipanj 15. lipanj

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nositelj odgovornosti	Rok
	c. Usvajanje Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2024. - 2026. godine	Vijeće ministara Bosne i Hercegovine	30. lipanj
	d. Objavljivanje Dokumenta okvirnog proračuna Institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje 2024. - 2026. godine na web stranici Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine	Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine	15. srpanj
5. Početna proračunska ograničenja	Dostavljanje Instrukcija za proračunske korisnike br. 2: - Početna proračunska ograničenja i zahtjevi proračunskih korisnika	Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine	1. srpanj
1. Zahtjevi proračunskih korisnika	Zahtjevi proračunskih korisnika pripremljeni od strane proračunskih korisnika i dostavljeni Ministarstvu financija i trezora (kao i prethodnih godina, sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine u okviru Instrukcija broj 2 korisnici će pripremati proračunski zahjev za raspodjelu sredstava iz proračuna za 2024. godinu po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, a dostavljenu programsku klasifikaciju, uključujući mjere učinka (pokazatelji ishoda), Ministarstvo financija i trezora prilaže Vijeću ministara, Predsjedništvu i Parlamentarnoj skupštini kao dodatnu informaciju uz obrazložene proračuna u proceduri usvajanja Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu)	Proračunski korisnici	1. kolovoz
2. Konzultacije sa proračunskim korisnicima	a. Rasprave između Ministarstva financija i trezora i resornih ministarstava/proračunskih korisnika u vezi zahtjeva proračunskih korisnika i prioriteta proračunske potrošnje	Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine i proračunski korisnici	15. kolovoz – 25. rujna
3. Usvajanje nacrta Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine	a. Dostavljanje nacrta Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu Vijeću ministara Bosne i Hercegovine	Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine	1. listopada
	b. Usvajanje nacrta Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine	Vijeće ministara Bosne i Hercegovine	15. listopada
	c. Dostavljanje usvojenog nacrta Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine Predsjedništvu Bosne i Hercegovine	Vijeće ministara Bosne i Hercegovine	15. listopada
4. Utvrđivanje Prijedloga proračuna	a. Predsjedništvo Bosne i Hercegovine utvrđuje prijedlog Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine	Predsjedništvo Bosne i Hercegovine	1. studeni

Ključni zadaci	Izlazni rezultati	Nositelj odgovornosti	Rok
od strane Predsjedništva Bosne i Hercegovine	b. Dostavljanje prijedloga Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine	Predsjedništvo Bosne i Hercegovine	1. studeni
5. Rasprava i usvajanje proračuna od strane Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine	a. Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine razmatra prijedlog Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine i vodi raspravu o Proračunu	Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine (i povjerenstva za proračun i financije)	studeni – prosinac
	b. Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine usvaja Zakon o proračunu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu	Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine	31. prosinac

Proračunski korisnik:

PREGLED KAPITALNIH IZDATAKA PO VRSTAMA STALNIH SREDSTAVA I PROJEKTIMA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINA

RIB	NAZIV STALNOG SREDSTVA-KAPITALNOG IZDATAKA	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 zbroj. Korisnici trebaju kontrolirati zbrojeve i po potrebi konfigurirati, posebice ukoliko će Tablica biti proširena za dodatne redove. U ovoj Tablici je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnje kapitane izdatke za koje je Vijeće ministara BiH donijelo odluke.

PREGLED PROGRAMSKE STRUKTURE

NAZIV PRORAČUNSKOG 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 razini programa. Također, u koloni 3. evidentirati izlazni rezultat na razini programske aktivnosti (opcijski)