



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2- 5449-1/19
Sarajevo, 2.7.2019. godine

Na osnovu člana 6. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministar finansija i trezora BiH, donosi:

INSTRUKCIJE
sa uputstvima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz Budžeta za 2020. godinu
(Instrukcije broj 2)

I. UVODNE NAPOMENE

U cilju osiguranja preduvjeta za kontinuiran proces pripreme nacrtu Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, a u skladu sa odredbama člana 6. stav (3) Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) dostavljaju se Instrukcije broj 2. Zakonom o finansiranju institucija BiH propisano je da, ukoliko Fiskalno vijeće BiH do 1. jula tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini, Ministarstvo finansija i trezora BiH će budžetskim korisnicima dostaviti Instrukciju broj 2 za dodjelu sredstava iz Budžeta institucija BiH na nivou odobrenog budžeta za tekuću godinu. Slijedom činjenice da je Vijeće ministara BiH na 165. sjednici održanoj 30.1.2019. godine utvrdilo Nacrt zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu u ukupnom iznosu 966 milijuna KM (finansijski okvir za finansiranje institucija BiH u 2019. godinu na osnovu Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za period 2019.-2021. godina kojeg je Fiskalno vijeće usvojilo na 14. sjednici održanoj 3. jula 2018. godine).

II. OSNOVNE NAPOMENE

U skladu sa navedenim, kao i ograničenju ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovini, zahtjeve za dodjelu sredstava iz budžeta za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija budžeta za 2020. godinu) korisnici trebaju zasnivati na:

1. Zadacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim propisima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za finansiranje istih uzeti u obzir nivo izvršenja u 2018. godini i utvrđeni Nacrt zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu;
2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizovati u 2020. godini, uz uslov zatvaranja finansijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim završavanjima;
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 tokom rada u iznosu od 8 KM za svaki dan proveden na radu („Službeni glasnik BiH“, broj 28/19), o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine zaposlenim u institucijama BiH za 2019. godinu u iznosu 300 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 60/18), obzirom da još uvijek nije usvojena Odluka o visini regresa za 2020. godinu, 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, 51/13 i 68/18), te ostalih važećih odluka Vijeća ministara po pitanju ličnih primanja;
5. Prilikom iskazivanja zahtjeva za troškove reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona, te nabavke službenih vozila, budžetski korisnici su dužni pridržavati se odredbi pravilnika koji reguliraju ovu oblast („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19 i 34/19);
6. U kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, potrebno je uključiti i dimenziju rodne ravnopravnosti i istu u tekstualnom dijelu obrazložiti. 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 u okviru obrazloženja programa. Nadalje, potrebno je da budžetski korisnici evidentiraju i **rodni aspekt za sve programe (u okviru obrazloženja) koji podrazumijevaju podatke o broju zaposlenih razvrstanih po spolu i radnim mjestima te statusu (imenovane i izabrane osobe, rukovodeći državni službenici/ce, državni službenici/ce i zaposlenike/ce).**

U cilju provedbe budžetskog ciklusa u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o finansiranju institucija BiH, Ministarstvo finansija i trezora dostavlja Instrukciju broj 2 sa indikativnim gornjim granicama rashoda za 2020. godinu na osnovu ukupnog okvira za finansiranje institucija BiH na nivou utvrđenog Nacrta zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu. Indikativne gornje granice rashoda su određene na osnovu iskazani prioriteta budžetskih korisnika u zahtjevima po Instrukciji broj 1.

Gornje granice rashoda za 2020. godinu zasnovane su na nivou Nacrta budžeta za 2019. godinu, osim kod institucija kod kojih su u Nacrtu budžeta za 2019. godinu planirana sredstva za okončanje projekata i aktivnosti u 2019. godini i za iste nisu potrebna sredstva u 2020. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2020. godinu

obuhvaćeno je finansiranje 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 tabeli u prilogu ove Instrukcije, već zasnovane na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.

U gornjim granicama rashoda za 2020. godina obuhvaćene su donacije i grantova drugih nivoa vlasti koja će se knjižiti putem sistema Jedinственog računa trezora (isključujući IPA projekte), a koje su u svojim zahtjevima po Instrukciji broj 1 iskazali Uprava za indirektno oporezivanje i Vijeće za državnu pomoć.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sistema Jedinственog računa trezora korisnici ne trebaju uključivati u zahtjev po ovoj Instrukciji, ali su obavezni popuniti Tabelu za IPA projekte koji su izvjesni da će se implementirati tokom 2020. godine.

U Tabelu IPA projekta, budžetski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinansiranju tokom 2020. godine. Napominjemo da se i sredstva IPA projekta i sredstva sufinansiranja trebaju navesti samo u ovoj Tabeli, a ne u okviru rashoda budžetskog korisnika. Ukupni troškovi sufinansiranja će na osnovu podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru direktnih transfera budžeta institucija BiH.

Dostavljene Tabele IPA projekata analizirat će se u saradnji sa Sektorom za trezorsko poslovanje i Sektorom za finansiranje programa i projekata pomoći Evropske unije pri Ministarstvu finansija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Također napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo finansija i trezora BiH obavljati s korisnicima u vezi budžetskih zahtjeva za 2020. godinu (konsultacije sa budžetskim korisnicima početak će u avgustu 2019. godine, o čemu će korisnici biti izvješteni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora BiH).

Svi korisnici kod kojih će se projekti sufinansirati iz IPA fondova tokom 2020. godine obavezni su za iste dostaviti sve podatke, posebno za programe zajednice i projekte prekogranične saradnje.

Pored podataka u Tabeli IPA projekata korisnici trebaju dostaviti (u prostoru ispod Tabele 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 sufinansiranja po svakom projektu

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2020. godini budžetski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz zahtjeva po Instrukciji broj 1 koje su korisnici evidentirali u Informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) i iste dostavili Ministarstvu finansija i trezora BiH radi pripreme Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period od 2020. do 2022. godine.

Ukoliko je neophodno realiziranje reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti u skladu sa prioritetima Vijeća ministara utvrđenim srednjoročnim programom rada za period 2019.-2021. godina, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) u formi aneksa zahtjeva. Prilikom evidentiranja dodatnog zahtjeva potrebno je detaljno obrazložiti svaku kategoriju rashoda uz naznaku aktivnosti za čije realiziranje su potrebna dodatna sredstva.

Budžetski 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 Jedinствeni račun trezora kao javni prihodi), dužni su iste evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za budžet 2020. godine, te u okviru evidentiranja svake pojedinačne analitičke kategorije navesti obrazloženje i pravni osnov planiranja istih.

Napominje se, da je za rashode koji se finansiraju iz namjenskih prihoda i primitaka (donacije, vlastiti namjenski prihodi, prihodi drugih razina vlasti, primici od prodaje stalnih sredstava i dr.) tokom evidentiranja u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) obavezan unos šifre izvora finansiranja iz kojeg se isti finansiraju (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.

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

Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2020. godinu (prijedloge budžeta), budžetski korisnici su obavezni unijeti u Informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 2.8.2019. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu u skladu sa uputstvima Ministarstva finansija i trezora BiH neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje zahtjeva može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu budžeta za 2020. godinu.

U skladu sa članom 6. Uputstva o sadržaju i načinu vođenja registra korisnika budžeta institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 52/13), budžetski korisnici su dužni izvršiti ažuriranje podataka o korisniku budžeta i iste dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH uz dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2.

Informišu se budžetski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obaveza po osnovu plaćanja kontribucija (članarine BiH u međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova BiH koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH radi planiranja ove kategorija izdataka na stavci direktnih transfera.

Kao i u prethodnom budžetskom ciklusu, korisnici će zahtjeve za sredstvima iz budžeta za 2020. godinu evidentirati u Informacijski sistem planiranja i upravljanja budžetom (BPMIS). Međutim, imajući u vidu da sistem 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 Tabela bilansa (Tabela u excel formatu), budžetski korisnici će iste popuniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH uz zahtjev po Instrukciji broj 2 putem pošte i elektronskom poštom (obraci tabela biće dostavljeni korisnicima putem e-mail-a).

Nadalje, budžetski 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 tabelu obračuna plaća u excel formatu (Tabela potrebnih sredstava za bruto plaće i naknade plaća).

O tačnom datumu početka unosa podataka u Informacijski sistem za planiranje budžeta, korisnici će biti naknadno informirani (putem e-mail-a), kada se steknu preduslovi za on-line unos podataka.

Članom 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine propisano je da svaki budžetski korisnik imenuje službenika/icu za finansije. Službenik/ca za finansije, po nalogu rukovodioca budžetskog korisnika, obavlja poslove finansijskog planiranja, pripreme budžeta i izvršenja budžeta. Slijedom navedenog potrebno je u propratnom pismu uz prijedlog budžeta (zahtjev za sredstvima iz budžeta), naznačiti ime i prezime osobe, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo finansija i trezora BiH kontaktirati, voditi raspravu i usaglašavati prijedloge i projekcije rashoda tokom sačinjavanja Nacrta zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu.

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

Imajući u vidu povezanost procesa pripreme budžeta i srednjoročnog planiranja potrebno je da sastancima, na kojima će se razmatrati budžetski zahtjevi za 2020. godinu, prisustvuju i osobe angažirane na poslovima strateškog planiranja.

Za sva eventualna pitanja u vezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2020. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora BiH (telefoni: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 45, 033/70 30 35, 033/70 31 16 i 033/70 31 19).

III. OPERATIVNE UPUTE ZA PRIPREMU ZAHTJEVA ZA DODJELU SREDSTAVA IZ BUDŽETA

Budžetski korisnici u projekciji budžeta za 2020. godinu trebaju osigurati:

- Usklađenost ukupnog obima rashoda sa datom gornjom granicom rashoda. Iznos traženih sredstava iznad gornje granice rashoda posebno iskazati po analitičkim kontima-ekonomskom kodu, te navesti pojedinačno zadatke i aktivnosti koji se finansiraju iz dodatnih sredstava i obavezno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i programa rada institucije za 2020. godinu.
- Maksimiziranje stupnja efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju budžetskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih proporcija između prihoda i rashoda budžeta u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u budžetu za 2020. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2020. 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 (tabela u excel formatu)
2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2020. 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 Jedinstveni račun trezora kao javni prihodi
3. Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2020. godini – Tabela u excel formatu.
4. Pregled potrebnih sredstava za plaće u 2020. godini iz BPMIS-a, kao i tabela u excel formatu za budžetske korisnike kod kojih je specifičan obračun plaće i koji uključuje dodatke po više osnova
5. Dinamika zapošljavanja u 2020. godini – Tabela iz BPMIS-a
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2020. godinu – Tabela iz BPMIS-a.
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2022. godine - Tabela u excel formatu
8. Tabela bilansa budžetskog korisnika – Tabela u excel formatu
9. Pregled budžetskog zahtjeva u programskom formatu – Tabela iz BPMIS-a

10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati tokom 2020. godine – Tabela u excel formatu. Obratiti pažnju na gore navedene detaljne upute (na str. 2 i 3 ove Instrukcije) za popunjavanje ove tabele.
11. Obrazloženje prijedloga budžeta sa odgovarajućim *cost-benefit* analizama i drugim prikladnim obrazloženjima. U obrazloženjima navesti sve pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacijski osnov za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim granicama rashoda.
12. Nacrt programa rada budžetskog korisnika za 2020. godinu u cilju utvrđivanja opravdanosti traženih sredstava po pitanju provedbe planiranih aktivnosti.
13. Korisnici koji će u BPMIS aplikaciji iskazati zahtjeve iznad gornje granice rashoda trebaju dostaviti i Aneks uz prijedlog budžeta za zadatke i aktivnosti koji se ne mogu finansijski osigurati odobrenom gornjom granicom rashoda za 2020. godinu. Ukoliko korisnik traži sredstva iznad gornje granice rashoda, zahtjev treba sadržavati gore navedene Tabele uz detaljno obrazloženje traženih sredstava po aneksu (posebno za svaku kategoriju uz obrazloženje aktivnosti koje će se realizirati sredstvima koja se traže aneksom, odnosno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i gore navedenog plana rada institucije za 2020. godinu).
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2020. godinu, ukoliko su isti izmjenjeni u odnosu na ugovore koji su dostavljeni u prethodnom periodu kao i specifikaciju izdataka za zakup (tabela u prilogu akta).
15. Korisnici kod kojih je usvojena izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji do juna 2019. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio zaposlenih plaće i/ili naknade ne prima u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već u skladu sa drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sistema, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova BiH 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 u skladu sa članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija BiH, kojom je usvojen višegodišnji projekat.
18. Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obavezni su dostaviti akte kojima je propisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koji propisuju cijene usluga/aktivnosti na osnovu kojih se prihodi ostvaruju.
19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu sačinjavanja budžeta ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu finansija i trezora BiH trebaju dostaviti Interne procedure o procesu pripreme budžeta.

20. Korisnici koji planiraju sredstva za izdatake po ugovoru o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obavezni su, u skladu sa Zaključkom sa 104. sjednice Vijeća ministara BiH održane 08.07.2014. godine, dostaviti specifikaciju istih.
21. Korisnici su obavezni, uz zahtjev za budžetskim sredstvima, dostaviti i plan putovanja, u skladu s kojim su planirana sredstva u budžetskom zahtjevu.

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

Napominje se da budžetski korisnici neće planirati u svom budžetu 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 osnovu definiranja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;
- dokumentacijskom osnovu utvrđivanja visine rashoda i
- normativima utroška ili finansijskim ograničenjima.

Planiranje režijskih troškova (električna energija, voda, komunalije i dr.) vezane za korištenje prostora Uprave za indirektno oporezivanje BiH (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija BiH ili zajedničkih prostora graničnih prijelaza, vršit će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu budžeta. Institucije BiH, koje zajednički koriste ove objekte po osnovu čega nastaju režijski troškovi, dostavit će Upravi projekciju pomenutih troškova, što će Upravi služiti kao ulazni podaci u planiranju ovih rashoda. Uz svoj prijedlog budžeta Uprava će dostaviti i zahtjeve institucija za ovim troškovima, za koji iznos će se prenijeti ovi rashodi (smanjiti budžet istim po ovim vrstama rashoda) i povećati Upravi (povećati budžet Uprave).

1.1. Bruto plaće – konto 611100

- Projekciju bruto plaća iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plaće u 2020. godini u skladu sa tabelom dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda 2020. godine za bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih Nacrtom zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu, odnosno do broja zaposlenih odobrenog odlukama Vijeća ministara BiH tokom 2019. godine.**

Planiranje sredstava za bruto plaće i naknade budžetski korisnici će izvršiti na osnovu osnovice za obračun plaća u iznosu 475,69 KM, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2019. godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativne gornjih granica rashoda za 2020. godinu.

U cilju ograničavanja javnih rashoda, novo zapošljavanje tokom 2020. godine budžetski korisnici neće iskazivati u svom zahtjevu za dodjelu sredstava iz budžeta za 2020. godinu odnosno isto će biti propisano Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za iduću godinu.

Napominjemo da budžetski 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 premještajem na nivou institucija 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 junu 2019. godine.

Napominjemo da je u Federaciji Bosne i Hercegovine u proceduri usvajanje Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, što će imati finansijske implikacije na bruto iznos plaća i naknada troškova zaposlenih (preraspodjela u okviru rashoda za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, bez uvećanja ukupnog iznosa ličnih primanja). Ukoliko do isteka roka za dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2. Parlament Federacije BiH usvoji ove zakone, Ministarstvo finansija i trezora BiH će o istom informirati budžetske korisnike kako bi u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) izvršili unos podataka u skladu sa izmjenom pravnih propisa.

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

1.2. Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika – konto 611200

Projekciju naknada iskazati u Tabeli - Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2020. godinu, gdje treba unijeti samo naknade na osnovu radnog odnosa, koje se javljaju kod budžetskog korisnika.

Projekciju naknada za topli obrok korisnici trebaju zasnivati na iznosu od 8 KM po radnom danu, u skladu sa Odlukom o izmjeni Odluke o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada („Službeni glasnik BiH“, broj 28/19). Imajući u vidu da Vijeće ministara BiH još uvijek nije donijelo odluku o visini regresa za 2020. godinu, naknadu za regres budžetski korisnici trebaju planirati u iznosu od 300 KM za sve zaposlene KM u skladu sa Odlukom o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine za 2019. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 60/18). Svako eventualno odstupanje po usvojenoj odluci Vijeća ministara o visini regresa za 2020. godinu u odnosu na postojeću biće usklađeno prilikom izrade Nacrta budžeta za 2020. godinu. Projekciju iznosa naknada za odvojeni život i smještaj, budžetski korisnici će zasnivati na odredbama Odluke 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, 51/13 i 68/18).

Planiranje sredstava za ostale naknade zasnivati na odredbama 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 u skladu sa 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 tački 1.1.

1.3. Putni troškovi – konto 613100

Putne troškove planirati na osnovu zadataka i aktivnosti koje uvjetuju 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 10/18) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obvezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2020. 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“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17 i 34/19), pri čemu treba:

- urediti ovu oblast i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga u skladu sa 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 periodu i iste iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Napominjemo da budžetski korisnici koji su uselili u objekte za smještaj institucija BiH ovu kategoriju troškova neće planirati u svom budžetskom zahtjevu, jer će ista budžetskom zahtjevu iskazati Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

1.6. Izdaci za: nabavku 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 periodu, a troškove zakupa na osnovu ugovora sa zakupodavcima, te rashode za ove namjene iskazati posebno po analitičkim kategorijama.

1.7. Ugovorene i druge posebne usluge – konto 613900

Ove izdatke planirati na osnovu maksimalno racionalne potrošnje, a posebno troškova reprezentacije za čije planiranje obavezno primjeniti odredbe Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 78/15, 53/17 i 62/17). Izdatke za ugovorene i druge posebne usluge iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. U skladu sa Zaključkom s 104. sjednice Vijeća ministara BiH budžetski korisnici su dužni uz budžetski zahtjev, Ministarstvu finansija i trezora BiH dostaviti i planove potreba za ugovorima o djelu koji će uključivati i sve relevantne podatke u segmentu ugovora kako bi se sredstva odobrila u skladu sa prethodno iskazanim potrebama. Upućuju se korisnici da, eventualni angažman po ovom osnovu planiraju samo u izuzetnim slučajevima i da se isti odnosi na angažman poslova za koje nisu sistematizirana radna mjesta budžetskog korisnika, te da će se tokom analize opravdanosti zahtjeva za budžet 2020. godine posebna pažnja obratiti na ovu kategoriju rashoda.

Imajući u vidu ograničenost okvira za finansiranje institucija BiH, budžetski korisnici se upućuju na racionaliziranje tokom planiranja materijalnih troškova, a posebno troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, usluga reprezentacije, troškova na osnovu ugovora o djelu, nabavke goriva i sl., maksimalno do iznosa odobrenih u Nacrtu zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu.

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

Ove izdatke planirati u skladu sa raspoloživim podacima i projicirati iznos obaveza po pravosnažnim sudskim presudama na osnovu podnesenih tužbi protiv institucije uz obaveznu dostavu obrazloženja planiranih sredstava za ove namjene.

2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA

Kapitalna ulaganja prikazati u Tabeli – Pregled kapitalnih ulaganja u 2020. godini (tabela u excel formatu). U koloni 2 „Naziv stalnog sredstva - kapitalnog izdatka“ unijeti stavke prema redoslijedu 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 2020. godinu.

Kod planiranja ovih izdataka, voditi računa 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 postojećih – već dotrajale opreme.

Kod planiranja sredstava za nabavku službenih vozila budžetski korisnici su obavezni pridržavati se odredaba Pravilnika o uvjetima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18 i 5/19).

Za sva predviđena kapitalna ulaganja potrebna su detaljna obrazloženja o vrsti i obimu 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 31.12.2018. godine, u kolonu 6 unijeti prijenos neutrošenih sredstava iz 2018. u 2019. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u Nacrtu budžeta za 2019. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2019. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2019. godine po izvorima finansiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2020. godini prema izvorima finansiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2021. godini prema izvorima finansiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2021. 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 2022. godine iz svih izvora finansiranja). Iznos iz kolone 12 (budžetska sredstva za 2020. godinu), unijeti i u Tabelu –Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), u kolone 5 i 6.

Napominjemo da korisnici trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara BiH, u skladu sa članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija BiH, kojom je usvojen višegodišnji investicijski program.

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

U Tabeli - Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (u excel formatu) je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnje projekte za 2020. godinu iz Tabele višegodišnjih projekata (u excel formatu), a iznos ukupnih kapitalnih izdataka u Tabeli 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.

3. PROJEKCIJA TEKUĆIH I KAPITALNIH GRANTOVA

Prilikom unosa tekućih i kapitalnih grantova u BPMIS, u obrazloženju obavezno navesti nazive institucija i svrhu grantova, te obrazloženje potrebnih sredstava kao i pravni osnov po kojem se dodjeljuju tekući u kapitalni grantovi i podatke na osnovu kojih je utvrđena visina tekućeg i kapitalnog granta.

Nadalje, u skladu sa nalazom 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 2020. 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 Jedinostveni račun trezora kao javni prihodi.

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

5. TABELA BILANSA BUDŽETSKOG KORISNIKA

Instrukcijom br. 2 se od budžetskih korisnika zahtjeva i da sačine Tabelu bilansa budžetskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između Nacrta budžeta za 2019. godinu i zahtjeva za budžetska sredstva 2020. godine. Cilj ove Tabele je da se unaprijedi transparentnost raspodjele budžeta i da se Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH omogući bolje razumjevanje procesa izrade budžetskog zahtjeva, te predloženih prioritarnih politika na osnovu kojih je zahtjev sačinjen.

6. PREGLED BUDŽETSKOG ZAHTJEVA U PROGRAMSKOM FORMATU

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopuna Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 49/09) u zakonske procedure uveden je i pojam programskog budžeta, a koji Ministarstvo finansija i trezora uz Nacrt budžeta 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. Cilj ove sveobuhvatne informacije o planovima, učincima i troškovima svake institucije je da poboljša transparentnost budžetskog procesa institucija BiH.

ZAVRŠNE NAPOMENE

Gornja granica rashoda za 2020. godinu utvrđena je u skladu sa odredbama člana 6. stav (3) Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće BiH ne usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini do 1. jula tekuće godine, Ministarstvo finansija i trezora upućuje Instrukciju 2 sa gornjim granicama rashoda na nivou odobrenog budžeta za tekuću godinu. Slijedom činjenice da još uvijek nije usvojen Budžet za 2019. godinu i da je Vijeće ministara BiH na 165. sjednici održanoj 30. siječnja 2019. godine utvrdilo Nacrt zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu (na osnovu okvira za finansiranje institucija BiH u iznosu 966 miliona KM u skladu sa Globalnim okvirom fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za period 2019.-2021. godina koji je Fiskalno vijeće usvojilo 3. jula 2018. godine).

Gornje granice rashoda za 2020. godinu nisu konačne i mogu biti predmet eventualnih korekcija koje mogu uslijediti nakon usvajanja Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za idući srednjoročni period, koji Fiskalno vijeće usvaja u skladu sa odredbama Zakona o Fiskalnom vijeću BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 63/08).

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na osnovu ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće BiH usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini, odnosno Vijeće ministara BiH usvoji Dokument okvirnog budžeta institucija BiH, sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo finansija i trezora BiH će isto uzeti u obzir prilikom pripreme Nacrta zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu.

Nakon izvršenih konsultacija i usaglašavanja projekcija budžeta sa imenovanim licem u svojstvu službenika/ice za finansije u skladu sa članom 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo finansija i trezora BiH utvrdit će iznos sredstava za svakog budžetskog korisnika. Održavanje konsultacija sa budžetskim korisnicima planirano je u avgustu/septembru 2019. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH. Napominjemo da je, uz obavezno prisustvo službenika/ice za finansije, poželjno i prisustvo rukovodećeg državnog službenika/ice institucije, voditelja IPA projekata te lica angažiranog na poslovima strateškog planiranja.

MINISTAR

Vjekoslav Bevanda

PRILOG:

GORNJA GRANICA RASHODA ZA KORISNIKA