

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
KANTON SARAJEVO
Ministarstvo finansija



Босна и Херцеговина
Федерација Босне и Херцеговине
КАНТОН САРАЈЕВО
Министарство финансија

Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina

CANTON SARAJEVO
Ministry of Finance

Na osnovu čl. 15. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, br: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18), ministar finansija donosi

BUDŽETSKE INSTRUKCIJE BR. 1.
ZA IZRADU DOKUMENTA OKVIRNOG BUDŽETA ZA PERIOD 2020.-2022.
(PRELIMINARNI NACRT SREDNJOROČNOG BUDŽETA) I ROKOVI ZA IZRADU
BUDŽETA KANTONA SARAJEVO ZA 2020. GODINU

Sarajevo, februar 2019. god.



web: <http://mf.ks.gov.ba>
e-mail: mf@mf.ks.gov.ba
Tel: + 387 (0) 33 565-005, Cent.+ 387 (0) 33 565-000
Fax: + 387 (0) 33 565-052 i 565-048
Sarajevo, Maršala Tita 62



SADRŽAJ

UVOD	3
1 OSNOVNE EKONOMSKE PRETPOSTAVKE I SMJERNICE ZA PRIPREMU	
DOB-a	4
1.1 Makroekonomski pokazatelji i projekcije	4
1.2 Politike Vlade KS	6
2 TABELE PREGLEDA PRIORITETA BUDŽETSKOG KORISNIKA	7
2.1 Popunjavanje tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika	8
2.1.1 Rashodi	8
2.1.1.1 Bruto plate – 611100	8
2.1.1.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi – 612100	9
2.1.1.3 Naknade troškova zaposlenih – 611200	9
2.1.1.4 Izdaci za materijal i usluge – 613000	10
2.1.1.5 Tekući transferi – 614000	11
2.1.1.6 Kapitalni transferi – 615000	11
2.1.1.7 Nabavka stalnih sredstava – 821000	11
2.1.1.8 Izdaci za kamate i ostale naknade – 616000 i Otplate dugova – 823000	11
2.1.2 Prihodi	11
2.1.3 Mjere efikasnosti i očekivani rezultati	12
2.2 Sudionici u procesu planiranja	12
3 DINAMIKA I ROKOVI PRIPREME DOB-A	13
3.1 Rokovi za izradu DOB-a 2020.-2022. i Budžeta KS za 2020. godinu	14
3.2 Pristup u 10 koraka	15

UVOD

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, br.: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18), i budžetskim kalendarom za pripremu Dokumenta okvirnog budžeta Kantona Sarajevo za period 2020.-2022. godina Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo je izradilo Budžetske instrukcije br. 1. za izradu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2020-2022 godine (Preliminarni nacrt srednjoročnog budžeta) i rokove za izradu Budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu.

Svrha Budžetskih instrukcija broj 1. je da korisnike obavijesti o osnovnim ekonomske pretpostavkama i smjernicama za pripremu DOB-a, tabelema pregleda prioriteta budžetskih korisnika, te dinamici i rokovima pripreme DOB-a. Njihov cilj je pravoremeno dostavljanje podataka za pripremu i izradu DOB-a Kantona Sarajevo (u daljem tekstu KS) za period 2020.-2022. i Budžeta KS za 2020. godinu.

Upravljanje budžetom i izrada budžeta zasniva se na DOB-u koji obuhvata fiskalnu godinu i dvije naredne fiskalne godine. Osnove za izradu budžeta zasnivavaju se na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora i prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene DOB-om. Trogodišnje planiranje budžeta je obaveza za sve korisnike budžetskih sredstava.

U tom smislu, sva tri nivoa vlasti u BiH imaju programsko budžetiranje s ciljem da se stvore jače veze između vladinih politika i pružanja usluga na nivou ministarstava, da se unaprijedi raspodjela resursa putem procesa izrade budžeta koji akceptiraju vladine politike i prioritete, da se dugoročno i strateški sagledaju prihodi sa aspekta prioriteta i održivosti. Ovim se nastoji obezbijediti postizanje većih izlaznih rezultata i unapređenje odgovornosti i transparentnosti. Na taj način, kroz programsko budžetiranje, za sve nivoe vlade vlasti budžet se definiše kao primarni instrument za izradu politika koji treba uzeti u obzir dugoročne potrebe, kao i izradu godišnjih budžeta.

Programskim budžetom se vladini strateški ciljevi prenose u programe koji ispunjavaju socijalne i ekonomske potrebe građana. Zbog toga što sama izrada godišnjeg budžeta, po budžetskim stavkama, nije dovoljna da bi se osiguralo ispunjenje vladinih ciljeva, programsko budžetiranje osigurava unaprijeđeno upravljanje i prioritetizacija ograničenih vladinih resursa, kao i dugoročnu fiskalnu održivost. Za ministarstva i budžetske korisnike programsko budžetiranje će utvrditi jasna očekivanja u smislu učinka rada u okviru raspoloživih resursa, pomoći rukovodiocima da se usmjere na strateške prioritete i da osiguraju vrijednost za uloženi novac. Vladama će se omogućiti da uvedu izmjene u raspodjeli resursa unutar racionalnog okvira, učiniti budžetiranje, planiranje i praćenje učinka ključnim aktivnostima za sve učesnike u ovom procesu, te uvesti najuspješniji sistem rukovođenja u cijeli javni sektor.

U skladu sa članom 16. stav (2) Zakona o budžetima u FBiH Budžetske instrukcije br.1 sadrže, kako slijedi:

1. osnovne ekonomske pretpostavke i smjernice za pripremu DOB-a,
2. tabele pregleda prioriteta budžetskih korisnika, te
3. dinamiku i rokove pripreme DOB-a.

Ovom Instrukcijom informišemo budžetske korisnike Kantona Sarajevo da će u 2019. godine budžetski korisnici Kantona Sarajevo svoje budžetske zahtjeve za Dokument okvirnog budžeta 2020-2022 godina kreirati u softverskoj aplikaciji eBudget.

Osnovni ciljevi eBudget sistema su povećanje efikasnosti i efektivnosti procesa planiranja budžeta, automatizacija i standardizacija svih faza procesa i obezbjeđivanje potpune kontrole i transparentnosti procesa pripreme budžeta. Ostvarivanje ovih ciljeva dovelo bi do generalnog poboljšanja procesa planiranja budžeta, što bi značajno doprinijelo unapređenju kvaliteta javnih finansija. Za krajnje korisnike, sistem će olakšati svakodnevne aktivnosti u okviru kompleksnog procesa pripreme budžeta i kroz analitičniji pristup će krajnjim korisnicima omogućiti da se koncentrišu na suštinu svog posla.

Tokom implementacije eBudget informacionog sistema budžetski korisnici Kantona Sarajevo, tj. zaposlenici koji su direktno uključeni u kreiranje svih faza budžetskog ciklusa (izrada Dokumenta okvirnog budžeta Kantona Sarajevo i Budžeta Kantona Sarajevo) učestvovali su na obukama za korištenje eBudget aplikacije.

1 OSNOVNE EKONOMSKE PRETPOSTAVKE I SMJERNICE ZA PRIPREMU DOB-a

1.1 Makroekonomski pokazatelji i projekcije

Na osnovu analize makroekonomskih kretanja u BiH u prethodnom periodu, kao i sagledavanja uticaja ključnih unutrašnjih i vanjskih faktora od kojih zavisi razvoj, predviđa se da će realna stopa rasta BDP-a u 2019. godini iznositi 3,5%, odnosno 3,7% u 2020. i 3,6% u 2021. godini. Očekuje se da će struktura projiciranog rasta ostati uglavnom nepromijenjena u odnosu na prethodni period gdje se i dalje očekuje dominacija domaće tražnje uz skoro neutralan ili blago negativan doprinos vanjskog sektora.¹

U periodu 2019. - 2021. godine predviđa se rast broja zaposlenih lica od oko 2,5% - 2,6% g/g, i rast neto plata 2,4% - 2,8% g/g.² Očekuje se da bi ukupan broj zaposlenih u Federaciji BiH trebao dostići stopu rasta od 2,5% u 2019. godini, odnosno 2,3% u 2020. godini. U 2019. godini predviđa se smanjenje broja registrovanih nezaposlenih osoba za 3,0%, a u 2020. godini za 3,5%.³ Očekuje se da će se stopa inflacije u BiH kretati između 1,5% i 1,4% u 2019. i 2020. godini. Pretpostavljeno kretanje inflacije u BiH u osnovnom scenariju primarno je bazirano na stabilnim cijenama sirove nafte ali i hrane, kao vanjskih faktora. Svako odstupanje od predviđenih cijena sirove nafte imalo bi uticaja na ukupan nivo cijena u BiH što bi doprinijelo rastu inflacije.

Reformske mjere koje su usmjerene ka poboljšanju poslovnog ambijenta u zemlji trebale bi rezultirati većim domaćim i inozemnim investicijskim ulaganjima, što bi ojačalo privatni sektor, zaposlenost i u konačnici bh. vanjskotrgovinsku robnu razmjenu sa svijetom. Tako se u periodu 2019 - 2021. godine očekuje izvozni rast od 5,6%, dok je prosječni rast uvoza u navedenom periodu 3,7%. Uslijed ovakvog kretanja izvoza očekuje se da bi udio izvoza u

¹ Direkcija za ekonomsko planiranje, Perspektive 2018. – 2020. (pristupljeno 11.02.2019)

² Dokument okvirnog budžeta, Makroekonomske projekcije, DEP, 2018.

³ Smjernice ekonomske i fiskalne politike, 2018. – 2020. god., Federalno Ministarstvo Finansija (pristupljeno 11.02.201)

BDP-u trebao biti uvećan za 40,3% u 2019. i za 42,5% u 2021. godini, dok bi uvoz trebao ostati na približno istom nivou. Više stope rasta izvoza u odnosu na uvoz uz povećanje udjela izvoza u odnosu na uvoz, rezultirat će smanjenjem vanjskotrgovinskog deficita, odnosno poboljšanjem pokrivenosti uvoza izvozom koja bi na kraju 2021. godine mogla iznositi 76,4%.⁴

Što se tiče kreditne aktivnosti komercijalnih banaka, ona je većim dijelom bila usmjerena prema sektoru stanovništva nego prema preduzećima u drugom kvartalu 2018. godine. Trend rasta depozita je nastavljen. Ukupni krediti u bankarskom sektoru iznosili su 19,17 milijardi KM na kraju drugog kvartala 2018. godine, što predstavlja rast od 2,6% na kvartalnom nivou.⁵ Trend intenzivnijeg dugoročnog kreditiranja u odnosu na kratkoročno kreditiranje je nastavljen.

Krediti sektoru nefinansijskih preduzeća su zabilježili rast od 6,8% na godišnjem nivou. Novoodobreni krediti nefinansijskim preduzećima u drugom kvartalu iznose 938,6 miliona KM, što je znatno više u odnosu na prethodni kvartal (152,2 miliona KM). Novoodobreni krediti nefinansijskim preduzećima čine 48,4% ukupnih novoodobrenih kredita privatnom sektoru tokom drugog kvartala 2018. godine. Krediti sektoru stanovništva su zabilježili rast od 7,2% u 2018. godini. Tokom drugog kvartala 2018. godine sektoru stanovništva plasirano je ukupno 997,3 miliona KM, što je značajno više u odnosu na prethodni kvartal, 258,6 miliona KM. U drugom kvartalu 2018. godine, prvi put plasiran je veći iznos kredita stanovništvu nego nefinansijskim preduzećima i to za 58,7 miliona KM.

Ukupni depoziti kod komercijalnih banaka dosegli su nivo od 20,87 milijardi KM na kraju drugog kvartala 2018. godine. Ovaj iznos predstavlja rast od 13,1% na godišnjem nivou. Rast depozita na kvartalnom nivou zabilježen je i kod vladinog i nevladinog sektora. Depoziti nefinansijskih preduzeća dali su najveći doprinos rastu ukupnih depozita u drugom kvartalu 2018. godine (37,2%), zatim sektor vlade (33%) i stanovništva (26,5%).

U 2018. godini Uprava za indirektno oporezivanje je prikupila rekordne prihode od indirektnih poreza, koji su iznosili 7 milijardi i 596,6 miliona KM što je za 552,6 miliona KM više nego u 2017. godini.⁶ U skladu s navedenim kretanjima prihoda, uvažavajući nužnost smanjenja ukupne javne potrošnje u BiH, te sagledavajući potrebe i nadležnosti svih institucija u BiH, u 2019. godini pred UIO je stavljen još ambiciozniji plan, koji ima za cilj nastavak trenda povećanja prihoda od indirektnih poreza. Projekcije prihoda od indirektnih poreza u BiH za period 2019. - 2021. godina pokazuju da se u 2019. godini predviđa rast prihoda od indirektnih poreza od 2,8% u odnosu na 2018. godinu, dok se u 2020. godini očekuje dalji rast od 3,1% i u 2021. godini od 3,2%.⁷ Fiskalni cilj u BiH za 2019. godinu je kontinuirano smanjenje primarnog deficita, iskazanog u skladu sa Zakonom o Fiskalnom vijeću u BiH, kao razlika između tekućih prihoda i tekućih rashoda korigovan za iznos neto kamate. Fiskalni deficiti i preuzete obaveze nalažu hitne mjere restruktuisanja budžeta svih nivoa upravljanja u BiH radi osiguranja njihove održivosti. Zbog naslijeđenih deficita iz

⁴ Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika, 2019. -2021 god., Fiskalno Vijeće Bosne i Hercegovine, 2018.

⁵ Centralna Banka BiH, Bilten 2, 2018. god.

⁶ <http://www.new.uio.gov.ba/bi-bi/Prihodi%202018> (pristupljeno 08.02.2019)

⁷ Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika, 2019. -2021 god., Fiskalno Vijeće Bosne i Hercegovine, 2018.

prethodnog perioda u narednim godinama potrebno je ciljati blagi fiskalni deficit da bi se osigurala fiskalna održivost u skladu s kriterijima EU.⁸

Rizici za ostvarivanje navedenih projekcija se mogu klasificirati u dvije grupe, i to na vanjske i unutrašnje. Unutrašnji rizici predstavljaju složen sistem donošenja odluka i formiranja vlasti nakon opštih izbora 2018. godine. Kašnjenja u procesu formiranja vlasti bi se mogla negativno odraziti na planiranu dinamiku izvršenja javnih investicija, što bi se sigurno odrazilo i na ukupni ekonomski rast. Što se tiče rizika u srednjem roku za period 2019. - 2021. godine, oni se odnose na migraciju stanovništva iz BiH, posebno mladog, obrazovanog i kvalificiranog, što bi moglo rezultirati smanjenjem produktivnosti i sporijim rastom BDP-a od projiciranog.

Potencijalni vanjski rizik predstavlja neizvjesnost vezana za razvoj dešavanja u užem i širem međunarodnom ekonomskom okruženju. Visok nivo integracije sa zemljama EU i regiona kroz trgovinske i finansijske tokove praktički određuje kretanje industrijske proizvodnje u BiH. Eventualno pogoršanje stanja na tržištu EU, posebno pad potražnje u slučaju zemalja koje su glavni trgovinski partneri BiH, naglo povećanje izvoznih i uvoznih cijena glavnih robnih kategorija, smanjenje industrijske proizvodnje, stranih investicija kao i drugih faktora koji utiču na pogoršanje vanjskotrgovinske razmjene predstavlja jedan od najvećih rizika po ostvarenje projiciranog rasta domaće ekonomije.

1.2 Politike Vlade KS

Krajem 2018. godine predstavnici stranaka koje čine novu skupštinsku većinu u Kantonu Sarajevo potpisali su sporazum o prioritetima skupštinske većine u mandatu 2018-2022. godine⁹. Sporazum zasniva principe i mjere čija implementacija u konačnici ima za cilj poboljšanje kvalitete života građana Kantona Sarajevo, rast ekonomske aktivnosti i unapređenje poslovnog okruženja. U definisanom mandatnom periodu rad Vlade Kantona Sarajevo će se zasnivati na programskim principima, konkretnim mjerama, zakonima i javnim politikama. U cilju realizacije usaglašene politike koja ima za cilj da od Kantona Sarajevo napravi povoljan poslovni ambijent s digitaliziranom, efikasnom i transparentnom upravom koja će predstavljati snažnu podršku napretku privrede, Vlada Kantona se obavezuje na razvoj i sprovođenje sljedećih prioriteta:

1. U cilju kreiranja povoljnog poslovnog okruženja i podsticaja ekonomskom rastu Vlada Kantona Sarajevo će poduzeti sljedeće aktivnosti:

- Razviti strategiju za privlačenje direktnih investicija u Kanton Sarajevo;
- Na temelju stručnih analiza provesti sveobuhvatnu reformu parafiskalnih nameta i kroz zakonski okvir ukinuti nepotrebne takse, naknade i slično, a preostale progresivno smanjiti tako da ne koče razvoj privatnog poduzetništva;
- Poboljšati programe podrške privredi, kroz provođenje programa subvencioniranja kreditnih linija za investicije, pokretanje proizvodnje i očuvanje likvidnosti, u skladu s budžetskim mogućnostima;

⁸ www.dep.gov.ba/sredprograda/sredprograda1820 (pristupljeno 11.02.2019)

⁹ Sporazum o prioritetima skupštinske većine u Kantonu Sarajevo u mandatu 2018-2022. Sarajevo 04.12.2018.

- Olakšati sve procedure u nadležnosti kantona za pokretanje, vođenje i gašenje firmi, uz obavezno uvođenje jednošalterskog principa i pokretanja firmi putem interneta;
- Unaprijediti industrijske i poslovne zone u saradnji s lokalnim zajednicama;
- Podržati razvoj centara za poduzetništvo, poduzetničkih inkubatora, i-akceleratora, klastera, tehnoloških parkova i zona male privrede;
- Razviti sistem podsticaja i olakšica za socijalno poduzetništvo te osigurati povoljne uslova za korištenje neiskorištenih javnih resursa i to: poslovnih prostora, građevinskih objekata, poljoprivrednih površina u KS, a u cilju razvoja socijalnog poduzetništva;
- Izraditi zakon o poticajima u strateškim industrijskim granama, s ciljem definisanja stvarnih potreba i korisnika, kontrole dodijeljenih sredstava i analize učinka;

2. U cilju što kvalitetnijeg planiranja i upravljanja javnim finansijama, Vlada Kantona Sarajevo se obavezuje da će raditi na:

- Restrukturiranju javnih rashoda, povećanju kapitalnih investicija i smanjenju tekućih rashoda;
- Pooštavanju sistema kontrole i nadzora utroška javnih sredstava;
- Ustrajavanju na programu fiskalne konsolidacije i smanjenja budžetskog deficita, nakon sagledavanja realnog stanja, sveobuhvatne analize i konsultacija s privrednicima, sindikatima i stručnom javnošću;
- Usvajanju podzakonskih akata kojima će se osigurati viši nivo transparentnosti pri dodjeli sredstava iz tekućih transfera;
- Jačanju institucija revizije i uspostavi sankcija za ponavljanje negativnih revizorskih izvještaja i nalaza;
- Zalaganju za objedinjavanje procesa javnih nabavki kako Vlade, tako i Skupštine Kantona Sarajevo;
- Pripremi Ministarstva finansija za prelazak na programsko, rodno odgovorno i projektno budžetiranje u toku mandata;

2 TABELE PREGLEDA PRIORITETA BUDŽETSKOG KORISNIKA

Budžetski korisnici Kantona Sarajevo budžetske zahtjeve predstavice za tri naredne budžetske godine po ekonomskim klasifikacijama i programima. Podnošenje budžetskih zahtjeva se vrši putem softverske aplikacije eBudget, te će se putem iste izvršiti konsolidacija svih budžetskih zahtjeva. Takođe, budžetske zahtjeve je potrebno dostaviti i ovjerene u pisanoj formi.

Programsko prikazivanje budžetskog zahtjeva koristi Vladi Kantona Sarajevo kako bi pripremila sveobuhvatni srednjoročni plan budžeta, kojim se resursi alociraju prema najbitnijim ekonomskim i društvenim prioritetima KS, te odredile gornje granice potrošnje za svakog budžetskog korisnika. Obzirom da zahtjevi budžetskih korisnika uglavnom prevazilaze raspoloživa sredstva, vrlo je bitno da se svi korisnici pridržavaju uputa iz ovih Instrukcija ukoliko žele da njihovi zahtjevi budu razmotreni od strane Ministarstva finansija KS.

Ministarstvo finansija KS u proteklom periodu izdalo je određena mišljenja na osnovu Pravilnika o proceduri za izradu izjave o fiskalnoj procjeni zakona, drugih propisa i akata planiranja na budžet („Službene novine FBiH“, broj 34/16), na nove ili izmijenjene propise koja su donosila resorna ministarstva i u kojima je se navodilo da za ista nisu potrebna dodatna finansijska sredstva iz budžeta KS. Shodno tome, potrebno je da budžetski korisnici ne stvaraju dodatne finansijske obaveze po ovom osnovu jer će Ministarstvo finansija pratiti, provjeravati i vršiti kontrolu istih.

Tehničke upute za popunjavanje tabela se nalaze u aplikaciji eBudget gdje se mogu preuzeti u cijelosti, kao i u svakom koraku popunjavanja pojedinačno. U sklopu toga, potrebno je da svi korisnici pripreme svoje zahtjeve za period 2020.-2022. godina u programskom formatu, što podrazumijeva raspodjelu potrošnje korisnika po programima i ekonomskoj klasifikaciji, pri tome rangirajući programe po prioritetima. Time se korisnicima olakšava formulacija ciljeva i postizanje željenih rezultata.

Napominjemo da planiranje DOB-a u eBudget aplikaciji podrazumijeva:

- 1. planiranje svih ekonomskih klasifikacija rashoda po detaljnijim izvorima finansiranja,*
- 2. detaljnije razvrstavanje ekonomskih klasifikacija rashoda koristeći sve subanalitike koje su do sada bile predmet u Instrukciji br. 2.,*
- 3. pisanje obrazloženja za svaku planiranu ekonomsku klasifikaciju rashoda,*
- 4. dodjeljivanje rodne odgovornosti svim planiranim ekonomskim klasifikacijama rashoda*

2.1 Popunjavanje tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika

Cilj programskog budžetiranja i rangiranja programa po prioritetima je da omogućiti korisnicima aktivnije učešće u određivanju prioriteta u ranoj fazi budžetskoj procesa (tj. prije nego se donesu odluke o gornjim granicama izdvajanja sredstava za budžetske korisnike) i omogućiti Vladi da odredi najbitnije unutar iznesenih prijedloga. Također, korisnicima se daje prilika da utiču na srednjoročne budžetske tokove i aktivno sudjeluju u pripremi DOB-a.

Vrlo je bitno da budžetski korisnici slijede vladine politike, strateška opredjeljenja, kao i Program javnih investicija, uključujući usvojenu legislativu koja ima finansijske reperkusije već u ovoj fazi budžetskog procesa. Sve informacije koje korisnici dostavljaju o kapitalnim ulaganjima moraju biti u skladu sa Programom javnih ulaganja (PJU/PIP-om).

2.1.1 Rashodi

2.1.1.1 Bruto plate – 611100

Poziciju bruto plaća potrebno je planirati u skladu sa važećim zakonskim propisima ne odstupajući od plana u 2019. godini, osim u dijelu koji se odnosi na smanjenje broja zaposlenih (odlazak u penziju) i ušteda po osnovu zakonskog smanjenja broja prekovremenih sati, što će rezultirati uštedama na poziciji bruto plaća.

Uz zahtjev za dodjelu sredstava je neophodno dostaviti spisak ukupnog broja zaposlenih (imenom i prezimenom), razvrstanog po kvalifikacionoj strukturi i važećim platnim razredima za datog budžetskog korisnika, a za planiranje povećanja broja zaposlenih neophodno je dostaviti i Zaključak Vlade Kantona Sarajevo.

R/B	Ime i prezime	Platni razred	Kvalifikaciona struktura							Potrebna sredstva za godinu dana
			VSS	VŠS	SSS	NSS	VKV	KV	NK	
1										
2										
3										
4										
5.										
UKUPNO										

Platni razred se popunjava za svakog zaposlenika, dok u polja koja se odnose na kvalifikacionu strukturu potrebno je upisati iznos potrebnih sredstava za svakog zaposlenika.

2.1.1.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi – 612100

Planirati u skladu sa važećim Zakonom o doprinosima u Federaciji BiH.

2.1.1.3 Naknade troškova zaposlenih – 611200

Nivo potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih treba planirati u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Naknada	Broj zaposlenih	Iznos za 2020. po radniku	Ukupno potrebna sredstva za 2020.
Naknada troškova prevoza na posao i s posla			
Naknada za topli obrok			
Naknada za regres za godišnji odmor			
Otpremnina zbog odlaska u penziju			
Naknada u slučaju smrti i teže invalidnosti			

Prilikom planiranja otpremnina za odlazak u penziju u 2020. godini potrebno je popuniti tabelu koja je prikazana u nastavku (označiti oznakom + mjesec u kojem će otići i upisati potreban iznos sredstava).

R/B	Ime i prezime	Jan 2020	Feb 2020	Mart 2020	April 2020	Maj 2020	Juni 2020	Juli 2020	Aug 2020	Sep 2020	Otk 2020	Nov 2020	Dec 2020
1.													
2.													
3.													
4.													
5.													
6.													

2.1.1.4 Izdaci za materijal i usluge – 613000

Za ove namjene planirati racionalna sredstva na način da se obezbjedi osnovno funkcionisanje budžetskih korisnika, pridržavajući se ograničenja u budžetskim sredstvima i ušteda koje je potrebno iskazati.

Planiranu poziciju putnih troškova potrebno je prikazati razvrstano, kako slijedi:

Opis	Plan u BKS za 2020. godinu
613110 – Putni troškovi u zemlji	
613111 – Troškovi prevoza u zemlji javnim sredstvima	
613112 – Troškovi prevoza u zemlji službenim sredstvima	
613113 – Putovanje, lična vozila u zemlji	
613114 – Troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji	
613115 – Troškovi dnevnica u zemlji	
613120 – Putni troškovi u inostranstvo	
613121 – Troškovi prevoza u inostranstvo javnim sredstvima	
613122 – Troškovi prevoza u inostranstvu službenim sredstvima	
613123 – Putovanje, lična vozila u inostranstvu	
613124 – Troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu	
613125 – Troškovi dnevnica u inostranstvu	
613190 – Ostale naknade putnih i drugih troškova	
613191 – Ostale naknade putnih i drugih troškova (navesti koji)	

Planiranu poziciju ugovorenih i drugih posebnih usluga potrebno je prikazati razvrstano, kako slijedi:

Opis	Plan u BKS za 2020. godinu
613910 – Izdaci za informiranje	
613920 – Usluge za stručno obrazovanje	
613930 – Stručne usluge	
613940 – Medicinske i laboratorijske usluge	
613950 – Usluge ispitivanja okoline	
613960 – Zatezne kamate i troškovi spora	
613970 – Izdaci po osnovu dr.samostalnih djelat. i povrem.samostalnog rada	
613980 – Izdaci za poreze i doprinose na dohodak	
613990 – Ostale nespomenute usluge i dažbine (navesti koje)	

Napominjemo, da je Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju lica sa invaliditetom (član 18.) („Službene novine FBiH“, broj: 9/10), definisano da je potrebno na svakih 16 zaposlenih planirati najmanje jedno zaposleno lice sa invaliditetom. Subjekti (unutar kojih spadaju i državni organi, organi pravosuđa, organi lokalne uprave, javne službe, ustanove, fondovi, javna preduzeća i dr.), koji ne ispune predhodno navedenu obavezu o zapošljavanju dužni su mjesečno, pri isplati plaća, obračunati i uplatiti u Fond za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja lica sa invaliditetom, novčani iznos u visini 25% od prosječne plaće u Federaciji BiH za svako lice sa invaliditetom koje su bili dužni zaposliti. U

skladu sa navedenim potrebno je da svaki budžetski korisnik izanalizira stanje zaposlenja invalidnih osoba u svom resoru i ukoliko je potrebno planirati sredstva za navedeni Fond, ista predvidjeti na kontu rashoda 613900 Posebna naknada za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja osoba sa invaliditetom.

2.1.1.5 Tekući transferi – 614000

Tekuće transfere treba planirati u skladu sa odredbama posebnih federalnih i/ili kantonalnih propisa i akata, koji regulišu odgovarajuća budžetska izdvajanja i uz svaku ekonomsku klasifikaciju u obrazloženju navesti propis na osnovu kojeg je planiran nivo potrebnih sredstava. **Posebnu pažnju treba obratiti na realnu procjenu mogućih troškova po osnovu sudskih sporova.**

2.1.1.6 Kapitalni transferi – 615000

U okviru ovih rashoda treba planirati namjenska sredstva koja su predviđena da se koriste za kapitalne investicije, sredstva za završetak započetih dugogodišnjih projekata, sredstva za projekte za koje je Vlada već dala saglasnost za finansiranje, kao i prihvaćene projekte u Programu javnih investicija.

U slučaju da se planiraju kapitalne investicije čija vrijednost iznosi više od 500.000 KM, potrebno je u obrazloženju budžetskog zahjeva, za svaku ovakvu kapitalnu investiciju, navesti da li je ista kandidovana u Programu javnih investicija Kantona Sarajevo 2020-2022, te argumentovano obrazložiti razloge prioritetnog investiranja u predložene kapitalne investicije, kao i dokaze da je istu moguće realizovati (postojanje potrebne dokumentacije, eventualnih potrebnih studija izvodljivosti i sl.).

Osim toga, potrebno je u obrazloženju budžetskog zahtjeva navesti koji strateški cilj iz Strategije Kantona Sarajevo 2016 - 2020. g. se ostvaruje realizacijom predložene kapitalne investicije.

2.1.1.7 Nabavka stalnih sredstava – 821000

Prilikom planiranja nabavke stalnih sredstava za dati program budžetskog korisnika potrebno je realno iskazati budžetska sredstva i obrazložiti zbog čega je data nabavka značajna za realizaciju navedenog programa.

2.1.1.8 Izdaci za kamate i ostale naknade – 616000 i Otplata dugova – 823000

Sredstva na kontima 616000 i 823000 planirati u skladu sa otplatnim planovima.

2.1.2 Prihodi

Budžetski korisnici su dužni planirati vlastite prihode, donacije, tekuće i kapitalne transfere, namjenske prihode i primitke. Vlastite prihode budžetski korisnici dužni su planirati u skladu sa važećom Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele („Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 51/16 i 24/18).

Ističemo da su u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji Federacije BiH („Službene novine FBiH“, br: 33/16, 89/16, 9/17, 33/17, 67/17, 9/18, 27/18 i 55/18), otvorena nova konta transfera koja razdvajaju **tekuće transfere od kapitalnih transfera i to po svim vrstama uplatioca.** Budžetski korisnici su dužni planirati transfere po nivoima vlasti (planirani transferi iz inostranstva, Države, Federacije, općine, Grada i dr.) u ovisnosti od koga su ih primili ili planiraju da će ih

primiti. Budžetski korisnici planiraju donacije i transfere za koje posjeduju potpisan ugovor, sporazum ili sl. kao i donacije i transfere za koje pretpostavljaju da će biti ostvarene na osnovu dugogodišnje saradnje sa davaocima ovih sredstava. **Razgraničeni prihodi nisu predmet planiranja u Dokumentu okvirnog budžeta.** Potrebno je da budžetski korisnici koji ostvaruju javne prihode obavljanjem svoje osnovne djelatnosti (vrsta prihoda 722429 ostale kantonalne naknade), u pisanoj formi zahtjeva dostave procijenjeni godišnji iznos sredstava koji se uplaćuje na depozitni račun Kantona Sarajvo.

2.1.3 Mjere efikasnosti i očekivani rezultati

Mjere efikasnosti su mjerljivi, stalni pokazatelji izlaznih rezultata, krajnjih rezultata i učinkovitosti. Oni mjere stepen do kojeg su strateški ciljevi korisnika i njegovi operativni ciljevi postignuti i mjere jednu te istu stvar kroz vrijeme.

Budžetski korisnici koji po prvi put rade svoj programski budžet bi trebali odabrati mjere koje se mogu jednostavno pratiti. Nakon što odrede mjere, budžetski korisnici bi trebali uspostaviti mehanizme za praćenje i izvještavanje. Kako vrijeme prolazi, kvalitet i obim ovih informacija bi se trebali povećati, obzirom da su ključne za transparentnost i odgovornost.

Izlazni rezultat:

Mjeri proizvode i usluge koji proizlaze iz sprovođenja programa. Vrlo konkretni pokazatelji - opipljivi su i mogu se brojati tj. kvantificirati.

Krajnji rezultat:

Mjeri efekat i utjecaj proizvoda i pruženih usluga u smislu uspjeha programa u postizanju njegovog operativnog cilja i strateškog cilja budžetskog korisnika.

Efikasnost:

Efikasnost mjeri trošak po jedinici izlaznog rezultata, određuje mjeru u kojoj su usluge pružene po minimalnoj cijeni/trošku, te istovremeno ne pokazuje stepen do kojeg program ispunjava svoje ciljeve.

2.2 Sudionici u procesu planiranja¹⁰

Ulogu učesnika u procesu planiranja i izrade finansijskog zahtjeva zauzima finansijsko-računovodstveno osoblje, koje vrši koordinaciju kompletnog procesa i pruža potrebne budžetske informacije o istorijskoj potrošnji i budžetskim ograničenjima. S druge strane, osoblje iz ostalih organizacionih jedinica, uz stručnu i tehničku pomoć finansijsko-računovodstvenog osoblja, priprema ulazne podatke potrebne za procjenu potrebnih budžetskih sredstava u narednim godinama, a na osnovu prioriteta politika i planova rada. Ističemo, da je rukovodilac budžetskog korisnika odgovoran za razvoj sistema komunikacije između organizacionih jedinica u procesu pripreme i izrade tabela pregleda prioriteta u okviru finansijskog zahtjeva.

¹⁰ Budžetske instrukcije br.1. 2018 – 2020 Federalno ministarstvo finansija

Analizirajući prethodne budžetske cikluse, primijećeno je da je veliki broj budžetskih korisnika u procesu planiranja i pripreme budžeta primjenjivao konzervativni princip planiranja, na način da je postupak bio koncentrisan unutar odsjeka/službe za finansije, uz relativno slabo učešće rukovodećeg osoblja. Razlozi su najčešće nepostojanje adekvatnih dugoročnih planskih dokumenata, nedostatak znanja i posvećenosti osoblja iz pojedinih organizacionih jedinica, kratki rokovi i nedovoljan kapacitet finansijsko-računovodstvenog osoblja te neadekvatna podrška rukovodstva institucije procesu planiranja uopšte.

U skladu sa navedenim, od iznimne važnosti je da svi budžetski korisnici trebaju primjenjivati visoko participativan pristup u okviru svojih resora i bazirati se na konsultacijama i aktivnom učešću i rukovodilaca i relevantnog tehničkog osoblja svih organizacionih jedinica ne samo finansijsko-računovodstvenog osoblja. Postavljanjem pristupa na ovakav način, znači da će finansijski zahtjev u svojoj izradi postići veći nivo kvaliteta.

3 DINAMIKA I ROKOVI PRIPREME DOB-A

Nakon što primi budžetske zahtjeva, Ministarstvo finansija će analizirati sve izložene prioritete i dati svoje preporuke Vladi KS, imajući u vidu konkurentne prioritete politika i procijenjena ukupna sredstva koja će biti na raspolaganju za budžetske korisnike u periodu 2020.-2022. Ministarstvo finansija će utvrditi gornje granice potrošnje za svakog korisnika o čemu će Vlada KS donijeti konačnu odluku usvajanjem DOB-a. Navedena ograničenja predstavljat će okvir za zahtjeve korisnika koji će biti dostavljeni kasnije u budžetskom ciklusu.

Nedostavljanje budžetskih zahtjeva u zakonskom roku i/ili nedovoljno obrazloženje budžetskih linija može rezultirati nižim ograničenjem od onog koje je korisniku, eventualno, potrebno.

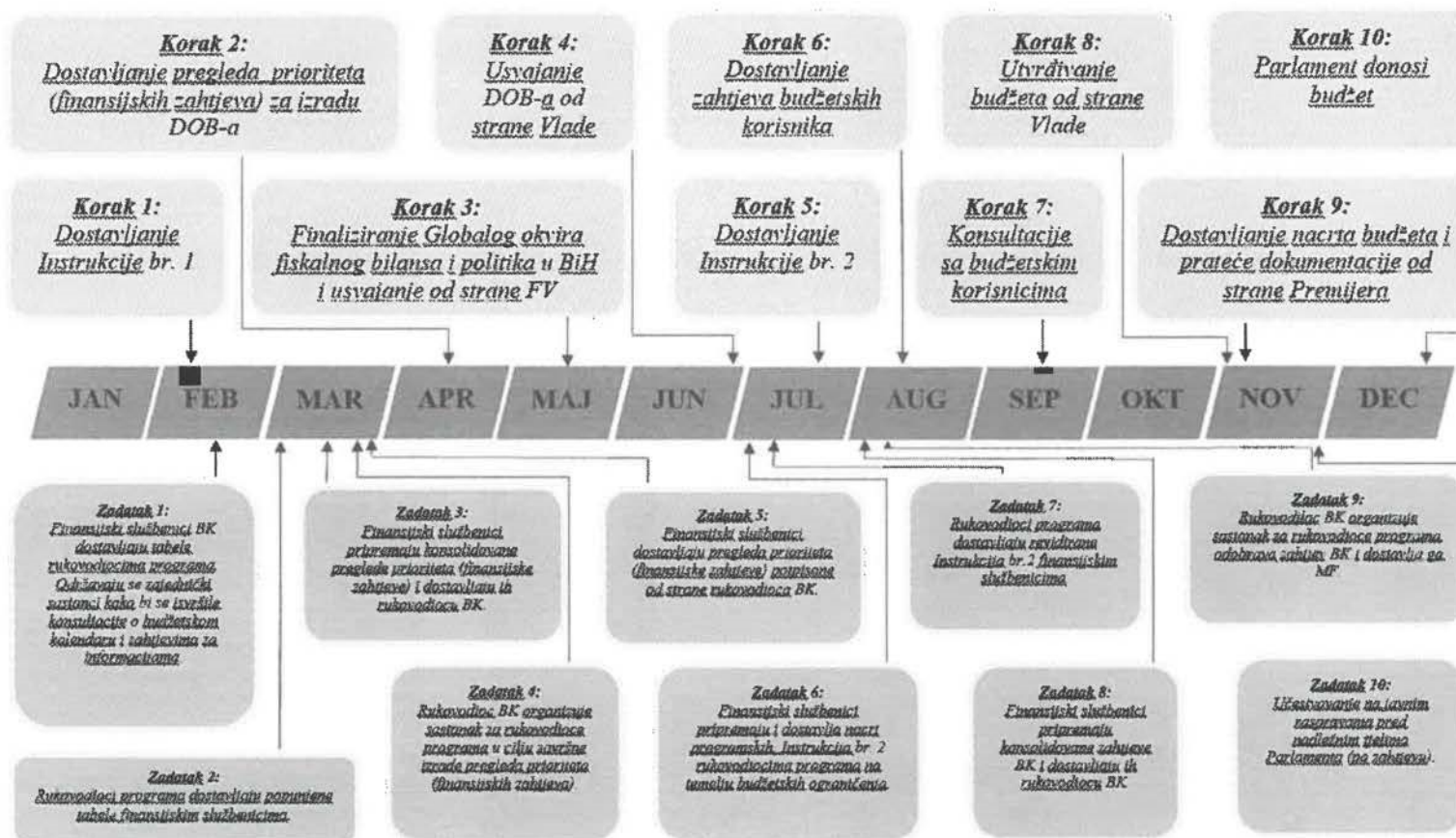
Svi rokovi vezani za izradu DOB-a KS za period 2020-2022, kao i Budžeta KS za 2020. godinu nalaze se pod naslovom „Rokovi za izradu DOB-a 2020.-2022. i Budžeta KS za 2020. godinu“. Od budžetskih korisnika se očekuje da pripreme svoje budžetske zahtjeve u skladu sa uputama iz ove instrukcije, da pošalju budžetske zahtjeve u elektronskoj formi (putem aplikacije eBudget), te da autentičan zahtjev iz aplikacije eBudget odštampaju i ovjeren uz dostavni popratni akt, putem protokola Kantona Sarajevo dostave Ministarstvu finansija najkasnije do **15.04.2019. godine**.

Napominjemo da potrošačke jedinice svoje zahtjeve dostavljaju svojim resornim ministarstvima koji će objedinjene zahtjeve unutar svog resora dostaviti Ministarstvu finansija.

3.1 Rokovi za izradu DOB-a 2020.-2022. i Budžeta KS za 2020. godinu

Ključni zadaci	Rezultati	Odgovorna ustanova	Ključni datumi
1. Dostavljanje Instrukcija broj 1. svim budžetskim korisnicima na popunjavanje	Upoznavanje budžetskih korisnika sa elementima Instrukcija broj 1.	Ministarstvo finansija	15. februar 2019.
2. Dostavljene popunjene tabele 1,2,3,4	Tabele prioriteta budžetskih korisnika urađene i dostavljene Ministarstvu finansija	Budžetski korisnici	15. april 2019.
3. Projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza kantona za period 2020 – 2022	Ulazni elementi za DOB KS	Federalno ministarstvo finansija	15. maj 2019.
4. Smjernice i ciljevi fiskalne politike KS za period 2020 – 2022	Usvajanje Smjernica	Vlada KS	30. maj 2019.
5. Izrada DOB-a	Podnošenje DOB-a Vladi	Ministarstvo finansija	15. juni 2019.
	Usvajanje DOB-a	Vlada KS	21. juni 2019.
6. Dostavljanje usvojenog DOB-a Federalnom ministarstvu finansija	Ulazni elementi za Federalni DOB	Ministarstvo finansija	30. juni 2019.
7. Početne gornje granice rashoda za Budžet KS za 2020. god. (Instrukcije za budžetske korisnike broj 2.)	Slanje Instrukcija za budžetske korisnike broj 2. „Početne gornje granice rashoda za budžetske korisnike i zahtjevi budžetskih korisnika za finansiranjem iz budžetskih sredstava“ u 2020. godini	Ministarstvo finansija	15. juli 2019.
8. Zahtjevi budžetskih korisnika za 2020. godinu	Budžetski zahtjevi finalizirani i dostavljeni Ministarstvu finansija	Budžetski korisnici	15. august 2019.
9. Razgovori sa budžetskim korisnicima	Razgovori između Ministarstva finansija i budžetskih korisnika po pitanju raspodjele budžetskih sredstava i prioriteta potrošnje budžetskih korisnika	Ministarstvo finansija, budžetski korisnici	1-15. septembar 2019.
10. Usvajanje Nacrta budžeta KS za 2020. godinu od strane Vlade	a. Podnošenje Nacrta budžeta KS za 2020. g., uključujući predložene konačne gornje granice rashoda (plafone) Vladi	Ministarstvo finansija	15. oktobar 2019.
	b. Usvajanje Nacrta budžeta KS za 2020. g. od strane Vlade	Vlada KS	do 1. novembra 2019.
11. Razmatranje i usvajanje Nacrta budžeta KS za 2020. godinu na Skupštini	a. Podnošenje Nacrta budžeta KS za 2020. g. Skupštini KS	Vlada KS	do 5. novembra 2019.
	b. Skupština usvaja Nacrta budžeta KS za 2020. godinu	Skupština KS	do 20. novembra 2019.
12. Javna rasprava na Nacrt Budžeta KS za 2020. godinu	Izvještaj o provedenoj javnoj raspravi na Nacrt Budžeta KS za 2020. godinu	Ministarstvo finansija	12. decembar 2019.
13. Usvajanje Prijedloga budžeta KS za 2020. godinu od strane Vlade	a. Podnošenje Prijedloga budžeta KS za 2020. g. Vladi	Ministarstvo finansija	13. decembar 2019.
	b. Usvajanje Prijedloga budžeta KS za 2020. g. od strane Vlade	Vlada KS	14. decembar 2019.
14. Razmatranje i usvajanje Budžeta KS za 2020. godinu na Skupštini	a. Podnošenje Prijedloga budžeta KS za 2020. g. Skupštini KS	Vlada KS	15. decembar 2019.
	b. Skupština usvaja Prijedlog budžeta KS za 2020. godinu	Skupština KS	31. decembar 2019.

3.2 Pristup u 10 koraka



Broj: 08-01-14-3752/19 NK
Sarajevo, 15.02.2019. godine

MINISTARSTVO FINANSIJA KANTONA SARAJEVO



MINISTAR

Met Kovačević