

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, 5/18, 11/19 i 99/19), ministar finansija donosi

**BUDŽETSKE INSTRUKCIJE BR. 1.**  
**ZA IZRADU DOKUMENTA OKVIRNOG BUDŽETA ZA PERIOD 2022.-2024.**  
**(PRELIMINARNI NACRT SREDNJOROČNOG BUDŽETA) I ROKOVI ZA IZRADU**  
**BUDŽETA KANTONA SARAJEVO ZA 2022. GODINU**

*Sarajevo, februar 2021. god.*



web: <http://mf.ks.gov.ba>  
e-mail: [mf@mf.ks.gov.ba](mailto: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.....	8
2.1 Popunjavanje tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika .....	9
2.1.1 Rashodi.....	9
2.1.1.1 Bruto plate – 611100 .....	9
2.1.1.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi – 612100 .....	9
2.1.1.3 Naknade troškova zaposlenih – 611200 .....	10
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 .....	12
2.1.1.8 Izdaci za kamate i ostale naknade – 616000 i Otplate dugova – 823000 .....	12
2.1.2 Prihodi .....	12
2.1.3 Mjere efikasnosti i očekivani rezultati .....	12
2.2 Sudionici u procesu planiranja .....	13
3 DINAMIKA I ROKOVI PRIPREME DOB-A .....	13
3.1 Rokovi za izradu DOB-a 2022.-2024. i Budžeta KS za 2022. godinu.....	15
3.2 Pristup u 10 koraka.....	16

## 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, 5/18, 11/19 i 99/19), i budžetskim kalendarom za pripremu Dokumenta okvirnog budžeta (u daljem tekstu: DOB) Kantona Sarajevo za period 2022.-2024. godina Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo je izradilo Budžetske instrukcije br. 1. za izradu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2022-2024 godine (Preliminarni nacrt srednjoročnog budžeta) i rokove za izradu Budžeta Kantona Sarajevo za 2022. godinu.

Svrha Budžetskih instrukcija broj 1. je da korisnike obavijesti o osnovnim ekonomskim pretpostavkama i smjernicama za pripremu DOB-a, tabelama pregleda prioriteta budžetskih korisnika, te dinamici i rokovima pripreme DOB-a. Njihov cilj je pravovremeno dostavljanje podataka za pripremu i izradu DOB-a Kantona Sarajevo (u daljem tekstu KS) za period 2022.-2024. i Budžeta KS za 2022. godinu.

Upravljanje budžetom i izrada budžeta zasniva se na DOB-u koji obuhvata fiskalnu godinu i dvije naredne fiskalne godine. Osnove za izradu budžeta zasnivaju 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 nastoje stvoriti 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 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 prioritetizaciju 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 2021. godini budžetski korisnici Kantona Sarajevo svoje budžetske zahtjeve za Dokument okvirnog budžeta 2022-2024 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 dovodi do generalnog poboljšanja procesa planiranja budžeta, što značajno doprinosi unapređenju kvaliteta javnih finansija. Za krajnje korisnike, sistem olakšava svakodnevne aktivnosti u okviru kompleksnog procesa pripreme budžeta i kroz analitičniji pristup krajnjim korisnicima omogućava 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) obučeni su za korištenje eBudget aplikacije.

## **1 OSNOVNE EKONOMSKE PRETPOSTAVKE I SMJERNICE ZA PRIPREMU DOB-a**

### **1.1 Makroekonomski pokazatelji i projekcije**

Federalno ministarstvo finansija je dostavilo revidirane projekcije javnih prihoda za 2020. godinu i period 2021-2023. godina (broj: 05-12-5-3361-2/20 od 29.10.2020. godine).

U projekcijama se navodi da je revidiranje za 2022. godinu izvršeno u skladu sa novonastalom situacijom uzrokovanom pandemijom COVID-19 u Bosni Hercegovini, koja je dovela do značajnog slabljenja ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini. U skladu sa makroekonomskim pretpostavkama i smanjenom naplatom prihoda te uzimajući u obzir stabilizacijske mjere preduzete na teritoriji Federacije BiH, projekcije prihoda su rađene sa krajnjom oprežnošću i bazirane na konzervativnom pristupu zbog krajnje nepredvidivosti toka i dužine trajanja same pandemije. Projekcije za 2022. godinu prate pretpostavku o postepenom oporavku ekonomije i pozitivnim kretanjima ključnih makroekonomskih parametara, ali je njihov nivo, zbog oslabljene baze u 2020. godini, znatno skromniji u odnosu na visok historijski trend bilježen kontinuirano u zadnjih nekoliko godina.

U nastavku su prikazani makroekonomski pokazatelji koje je sačinila Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP) iz septembra 2020. godine.

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nominalni BDP u mil KM	34.264	35.753	34.844	35.888	37.569	39.291
Nominalni rast u %	5,1	4,3	-3,1	3,6	4,7	4,6
BDP deflator (prethodna godina = 100)	101,9	101,9	99,9	101,1	101,5	101,2
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	33.633	35.100	34.696	35.508	37.009	38.836
Realni rast u %	3,2	2,4	-3,0	2,5	3,1	3,4
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	1,4	0,6	-0,8	1,2	1,3	1,4
Potrošnja u mil KM	32.049	33.477	32.889	33.784	34.984	36.258
Realni rast u %	2,1	2,3	-1,7	1,5	1,8	1,9
Vladina potrošnja u mil KM	6.612	6.862	7.061	7.096	7.324	7.543
Realni rast u %	1,0	0,9	2,5	-0,2	0,7	0,5
Privatna potrošnja u mil KM	25.437	26.615	25.827	26.688	27.661	28.715
Realni rast u %	2,3	2,7	-2,8	1,9	2,1	2,2
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	6.559	6.863	6.088	6.508	7.146	7.799
Realni rast u %	8,1	3,6	-9,5	5,7	8,7	7,7
Vladine investicije u mil KM	884	929	836	916	1.033	1.149
Realni rast u %	18,8	4,1	-8,3	7,9	10,8	9,0
Privatne investicije u mil KM	5.666	5.934	5.251	5.593	6.113	6.651
Realni rast u %	6,6	3,7	-9,7	5,3	8,3	7,5
Uvoz u mil KM	19.097	19.448	17.663	18.681	19.976	21.597
Nominalni rast u %	6,7	1,8	-9,2	6,8	6,9	8,1
Realni rast u %	3,7	1,4	-7,4	4,0	4,5	5,1
Izvoz u mil KM	14.087	14.111	12.561	13.468	14.611	15.978
Nominalni rast u %	10,0	0,2	-11,0	7,2	8,5	9,4
Realni rast u %	5,1	0,1	-9,2	5,5	5,9	7,1
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	17,5	17,8	15,3	15,8	16,4	17,0
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.236	-1.254	-1.543	-1.653	-1.779	-1.986
Rast u %	-9,1	1,4	23,1	7,1	7,6	11,7
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-3,6	-3,5	-4,5	-4,6	-4,7	-5,1

IZVOR: DEP - septembar 2020. godine

Pojedinačne projekcije prihoda po osnovu indirektnih poreza za korisnike u Federaciji BiH za 2020. godinu i period 2021-2023. godina iskazane su prema koeficijentima utvrđenim Uputstvom o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2020. godinu ("Službene novine Federacije BiH", broj: 84/19).

Indirektni porezi koji pripadaju Kantonu Sarajevo za 2022. godinu su za 34,4 mil KM manji u odnosu na projekciju Federalnog ministarstva finansija iz maja 2020. godine.

Prikazana raspodjela prihoda po osnovu poreza na dohodak između kantonalnog i općinskog/gradskog izvršena je prema minimalnom koeficijentu propisanom Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine. Porez na dohodak za 2022. godinu je za 9,5 mil KM veći u odnosu na projekcije za 2021. godinu.

Porez na dobit kao treći najvažniji prihod Kantona Sarajevo za 2022. godinu u projekcijama Federalnog ministarstva finansija planiran je u iznosu od 105,3 mil KM i predstavlja blagi rast u odnosu na projekcije za 2021. godinu.

*S obzirom da se i u 2022. godini očekuje postepeni ekonomski oporavak u Bosni i Hercegovini neophodno je pristupiti racionalizaciji troškova pri planiranju budžetskog zahtjeva. Kako bi se postigla uravnoteženost budžeta potrebno je da svi budžetski korisnici oprezno planiraju rashodovnu stranu budžeta. Budući da je Dokument okvirnog budžeta koncipiran na planiranju programa prioriteta ističeno nužnost planirajna prioriteta i zakonom utvrđenih obaveza.*

## 1.2 Politike Vlade KS

Početkom januara 2021. godine imenovana je nova Vlada Kantona Sarajevo na čelu sa premijerom koji je predstavio Ekspoze sa principima i mjerama djelovanja Vlade Kantona Sarajevo za period 2021. – 2022. godina<sup>1</sup>. U Ekspozeu, koji je baziran na programskim mjerama i načelima, istaknuto je da nova Vlada treba da izbori sa pandemijom bolesti COVID-19 i odgovori na prijetnje koje su posljedica ekonomskog zastoja u prošloj godini. U Ekspozeu date su mjere po resorima sa jasnim prioritetima i ciljevima, a neke od osnovnih ciljanih aktivnosti su sljedeće:

- Hitne mjere uslijed pandemije bolesti COVID-19. Mjere uključuju materijalna i kadrovska pojačanja zdravstvenih institucija, ali i jačanje programa sa ciljem održavanja postojećih radnih mjesta u privatnom sektoru, zatim javne radove i one poslovne subjekte koji imaju mogućnost proširenja poslovanja i stvaranja radnih mjesta. Prilagoditi nastavni proces novonastaloj situaciji, uključujući online nastavu na svim fakultetima sarajevskog univerziteta. Kratkoročne mjere, poput drive-in testiranja i bolje telefonske komunikacije primarne zdravstvene njege sa pacijentima.
- Stabilnost i predvidljivost finansijskog poslovanja institucija Kantona Sarajevo. Dovršiti proces ukidanja i umanjenja kantonalnih parafiskalnih nameta; uspostava Registra finansijskih obaveza u Kantonu Sarajevo i usvajanje Zakona o registru finansijskih obaveza; uspostava Registra finansijskih potraživanja u Kantonu Sarajevo.
- Kvalitet života građana je centralni fokus Vlade. Podsticati kreativni razvoj i duh, omogućiti bogatstvo sadržaja, te osigurati sve pretpostavke za zdrav i aktivan život. Unaprijediti podršku modernizaciji i izgradnji sportske infrastrukture kako bi svi sportsko-rekreativni kapaciteti bili stavljeni u službu omasovljenja sportske kulture. Izgraditi kapacitete kako bi se ostvarile ideje, a veliki potencijal postoji u korištenju evropskih projektnih sredstava za koje će konkurisati svih 13 institucija iz oblasti.
- Pokrenuti usvajanje Zakona za borbu protiv nepotizma, kojim će biti zabranjeno u kantonalne firme i institucije zapošljavati najbližu rodbinu izabranih i imenovanih dužnosnika. Pokrenuti objedinjavanje javnih strateških nabavki, sa naglaskom na najskuplje nabavke u sektoru zdravstva i komunalne privrede.
- Pored prioritarnog redefinisavanja projekata pomoći privredi uslijed posljedica pandemije, posebnu pažnju obratiti na zaštitu i razvoj šumskih površina, nastavak saradnje sa lokalnom zajednicom na razvoju poslovnih zona, kao i revizija poslovanja i dugoročne održivosti preduzeća u kantonalnom vlasništvu. Revizija i dopuna strategije za razvoj kreativnih industrija će pomoći Sarajevu da postane regionalni

<sup>1</sup> Principi i mjere djelovanja Vlade Kantona Sarajevo 2021. – 2022. godina, Sarajevo, 05.01.2021. godine, dostupno na: [https://vlada.ks.gov.ba/sites/vlada.ks.gov.ba/files/ekspoze\\_edin\\_forto\\_21.pdf](https://vlada.ks.gov.ba/sites/vlada.ks.gov.ba/files/ekspoze_edin_forto_21.pdf) (pristupljeno 11.02.2021.)

centar usluga, a uspostavljanje tehnološkog parka na Šipu će označiti posvećenost kantonalne vlade procesima koji će od Sarajeva napraviti regionalni tehnološki i outsourcing centar.

- Kvalitet usluge će biti prvi i glavni kriterij rada u resoru komunalne privrede i infrastrukture kroz uspostavljanje kontakt centra. Borba ove Vlade za bolji zrak će se ogledati kroz velike projekte poticaja utopljanja privatnih stambenih objekata, zamjene loših peći visokokvalitetnim pećima, proširenjem obuhvata plinske mreže i centralnog grijanja i ugradnjom filtera za čišćenje zraka u svim javnim predškolskim i osnovnoškolskim ustanovama.
- Javni prijevoz je jedan od glavnih pokazatelja kvaliteta života u jednoj urbanoj sredini. Vlada će se suočiti sa problemom GRAS-a i insistirati na njegovom restrukturiranju uz značajan broj otpremnina, kako bi ovaj prijevoznik napokon mogao razviti svoje poslovanje tamo gdje ima prirodni monopol, a to je tramvajski i trolejbuski saobraćaj. Kupovina novih trolejbusa i tramvaja, proširiti tramvajsku mrežu do Hrasnice i Šipa i trolejbusku mrežu do Vogošće. Nastaviti započete projekte cestovne infrastrukture, poput prve transverzale i Južne longitudinalne i pripremati prostor za širenje biciklističkih staza i transformacije načina na koji se građani u kantonu prevoze. Fokus staviti na javne i zdrave načine prijevoza i smanjiti ovisnost građana o automobilima. Na ovaj način će se umanjiti saobraćajne gužve, ali će i uticati na kvalitet zraka, čiji je ključni uzročnik zagađenja naš zagušeni saobraćaj. Zbog toga je će jedan od prioriteta biti i uvođenje pametnog upravljanja saobraćajem.
- Nastavak napretka u sigurnosnom sektoru za cijelu BiH i insistiranje na provođenju reformi zacrtanih usvajanjem inicijative na radnoj sjednici Skupštine Kantona Sarajevo od 16.06.2020. Usvojiti Zakon o javnim okupljanjima, a posebnu pažnju pokloniti konačnoj izgradnji modernog centra Uprave policije KS, Četvrtne policijske uprave, kao i nadogradnje Prve policijske uprave.
- Briga za boračku populaciju direktno je povezana sa stepenom dostojanstva cijelog društva. Dugoročno ekonomsko osnaživanje pripadnika boračke populacije kroz specifične modele socijalnog poduzetništva, boračke zadruge i firme će biti u fokusu ove Vlade. Osigurati podršku za prekvalifikacije boračke populacije s ciljem zapošljavanja.
- Obrazovanjem graditi društvo oslobođeno društvenih anomalija kroz aktivnu podršku borbi protiv šovinizma, rasne, etničke i vjerske mržnje kod mladih. Intenzivirati kurikularnu reformu i formirati Institut za preduniverzitetsko obrazovanje kroz koji će struka napokon dobiti prostor za unaprijeđenje obrazovnog sistema. Posebnu pažnju posvetiti proširenju obuhvata predškolskih ustanova. Razvijati JU Djeca Sarajeva, a istovremeno garantovati upis u vrtić svoj djeci sa liste čekanja. Uvesti i eksperimentalne programe, koji na inovativan način pomažu djeci sa poteškoćama u razvoju kako bi Djeca Sarajeva imala kapacitet pomoći i netipičnoj djeci i njihovim roditeljima.
- Obezbijediti najveći iznos u istoriji ovog kantona za naučno-istraživačke projekte. Donijeti novi Zakon o visokom obrazovanju sa ciljem da se dozvoli i našem Univerzitetu u Sarajevu, ali i privatnim visokoškolskim ustanovama da se razvijaju. Završiti integraciju sarajevskog univerziteta i krenuti putem njegove transformacije u jedan od motora razvoja cijelog kantona. Mladima posvetiti dodatnu pažnju vraćajući se velikom broju zaključaka sa tematskih sjednica, koje će se finansirati posebnom budžetskom stavkom nazvanom Fond za mlade..
- Nastaviti reformu tržišta rada, posebno stavljajući naglasak na Službu za zapošljavanje. Donijeti novi Zakon o socijalnog zaštiti sa ciljem pravednije i transparentnije pomoći materijalno i socijalno ugroženim kategorijama stanovništva.

Nastaviti tranziciju Doma Bjelave u veći broj manjih porodičnih domova. Nastaviti sa velikim brojem programa započetim u prvom dijelu mandata, a detaljno pobrojanim u Sporazumu skupštinske većine.

- Započeti proces ulaska cijelog zdravstvenog sektora u okvire Federalnog zakona o zdravstvenoj zaštiti. Boljom organizacijom ustanova primarne zdravstvene njege pomoći građanima da bolje prolaze kroz naš glomazni zdravstveni sistem. Zdravstveni radnici, koji su iznijeli veći dio borbe protiv pandemije, moraju osjetiti da ova Vlada cijeni njihov doprinos poboljšanjem uslova rada i boljim nagrađivanjem onih koji imaju najveći dodir sa pacijentima. Unaprijediti preventivne programe, koji dugoročno podižu kvalitet života i zdravlja svih stanovnika. Poseban naglasak staviti na način raspodjele sredstava iz Zavoda zdravstvenog osiguranja.

## 2 TABELE PREGLEDA PRIORITETA BUDŽETSKOG KORISNIKA

Budžetski korisnici Kantona Sarajevo budžetske zahtjeve predstaviće 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 2022.-2024. 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 omogući 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 omogući 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 2021. 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), razvrstan 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										
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 2022. po radniku	Ukupno potrebna sredstva za 2022.
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 2022. 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 2022	Feb 2022	Mart 2022	April 2022	Maj 2022	Juni 2022	Juli 2022	Aug 2022	Sep 2022	Otk 2022	Nov 2022	Dec 2022
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 2022. godinu
<b>613110 – Putni troškovi u zemlji</b>	
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	
<b>613120 – Putni troškovi u inostranstvo</b>	
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	
<b>613190 – Ostale naknade putnih i drugih troškova</b>	
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 2022. 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 2021-2023, te argumentovano obrazložiti razloge prioritnog investiranja u predložene kapitalne investicije, kao i dokaze da je istu moguće realizovati (postojanje potrebne dokumentacije, eventualnih potrebnih studija izvodljivosti i sl.).

### 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 Otplate 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 za period 2022-2024.** Potrebno je da budžetski korisnici (npr. UNSA, ustanove socijalne zaštite), 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 planiranja<sup>2</sup>

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.

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 zahtjeve, 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 2022.-2024. Vlada KS će usvojiti gornje granice potrošnje za svakog budžetskog korisnika na sjednici Vlade KS u skladu sa fiskalnim okvirom. 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 se odraziti na visinu utvrđene gornje granice za budžetskog korisnika. Svi rokovi vezani za izradu DOB-a KS za period 2022-2024, kao i Budžeta KS za 2022. godinu nalaze se pod naslovom „Rokovi za izradu DOB-a 2022.-2024. i Budžeta KS za 2022. 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

<sup>2</sup> Budžetske instrukcije br.1. 2018 – 2020 Federalno ministarstvo finansija

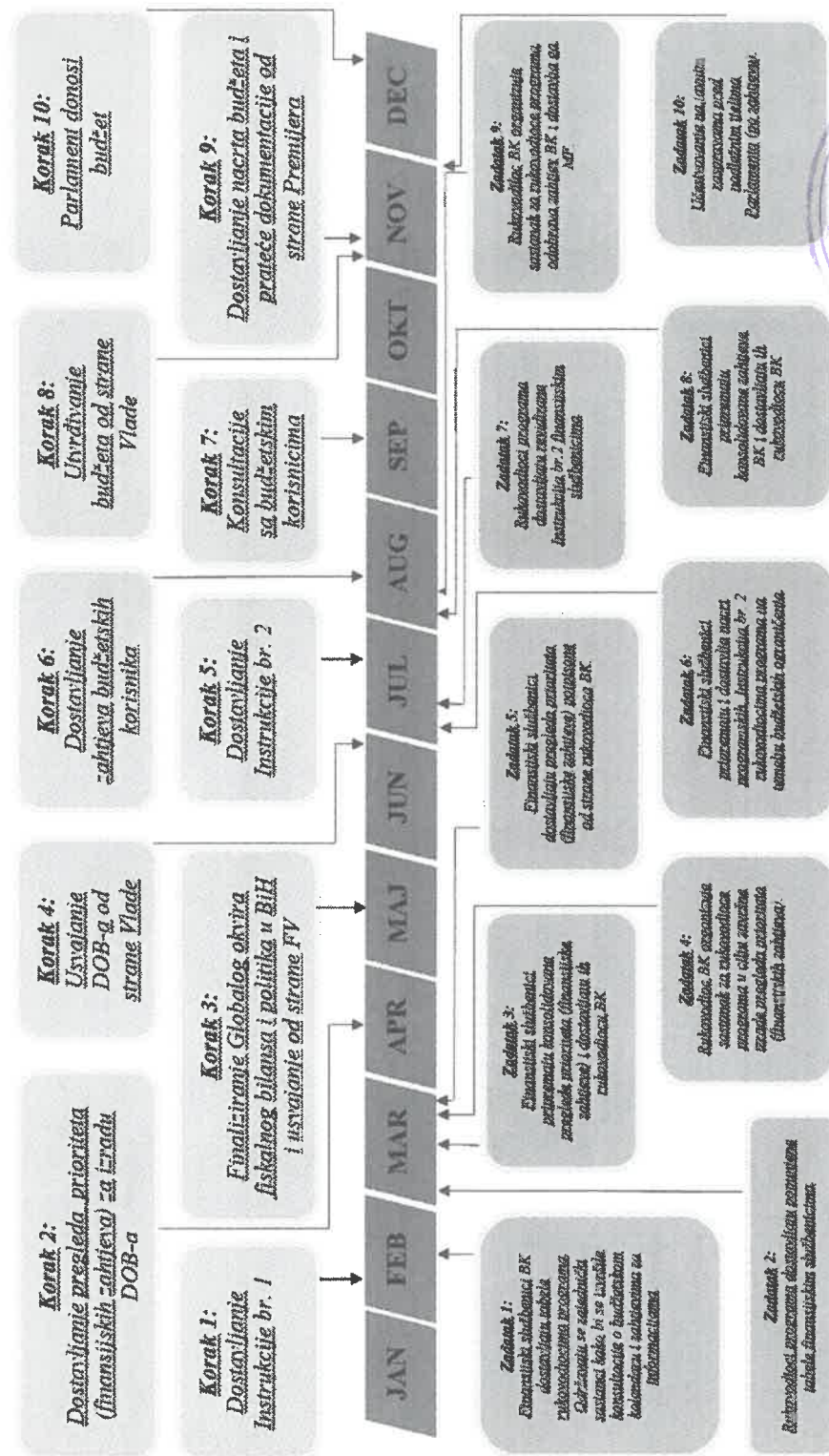
aplikacije eBudget), te da autentičan zahtjev iz aplikacije eBudget odštampaju i ovjeren uz dostavni popratni akt, putem protokola Kantona Sarajevo dostave Ministarstvu finansija najkasnije do **15.04.2021. godine**.

**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 2022.-2024. i Budžeta KS za 2022. 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 2021.
2. Dostavljene popunjene tabele 1,2,3,4	Tabele prioriteta budžetskih korisnika urađene i dostavljene Ministarstvu finansija	Budžetski korisnici	15. april 2021.
3. Projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza kantona za period 2022 – 2024	Ulazni elementi za DOB KS	Federalno ministarstvo finansija	15. maj 2021.
4. Smjernice i ciljevi fiskalne politike KS za period 2022 – 2024	Usvajanje Smjernica	Vlada KS	31. maj 2021.
5. Izrada DOB-a	Podnošenje DOB-a Vladi	Ministarstvo finansija	15. juni 2021.
6. Dostavljanje usvojenog DOB-a Federalnom ministarstvu finansija	Usvajanje DOB-a	Vlada KS	21. juni 2021.
7. Početne gornje granice rashoda za Budžet KS za 2022. god. (Instrukcije za budžetske korisnike broj 2.)	Ulazni elementi za Federalni DOB	Ministarstvo finansija	30. juni 2021.
8. Zahtjevi budžetskih korisnika za 2022. godinu	Slanje Instrukcija za budžetske korisnike broj 2. „Početne gornje granice rashoda za budžetske korisnike i zahtjevi budžetskih korisnika za finansiranjem iz budžetskih sredstava“ u 2022. godini	Ministarstvo finansija	15. juli 2021.
9. Razgovori sa budžetskim korisnicima	Budžetski zahtjevi finalizirani i dostavljeni Ministarstvu finansija	Budžetski korisnici	15. august 2021.
10. Usvajanje Nacrta budžeta KS za 2022. godinu od strane Vlade	Razgovori između Ministarstva finansija i budžetskih korisnika po pitanju raspodjele budžetskih sredstava i prioriteta potrošnje budžetskih korisnika a. Podnošenje Nacrta budžeta KS za 2022. g., uključujući predložene konačne gornje granice rashoda (plafone) Vladi b. Usvajanje Nacrta budžeta KS za 2022. g. od strane Vlade	Ministarstvo finansija, budžetski korisnici Ministarstvo finansija	1-15. septembar 2021. 15. oktobar 2021.
11. Razmatranje i usvajanje Nacrta budžeta KS za 2022. godinu na Skupštini	a. Podnošenje Nacrta budžeta KS za 2022. g. Skupštini KS b. Skupština usvaja Nact budžeta KS za 2022. godinu	Vlada KS Vlada KS Skupština KS	do 1. novembra 2021. do 5. novembra 2021. do 20. novembra 2021.
12. Javna rasprava na Nact Budžeta KS za 2022. godinu	Izvjštaj o provedenoj javnoj raspravi na Nact Budžeta KS za 2022. godinu	Ministarstvo finansija	12. decembar 2021.
13. Usvajanje Prijedloga budžeta KS za 2022. godinu od strane Vlade	a. Podnošenje Prijedloga budžeta KS za 2022. g. Vladi b. Usvajanje Prijedloga budžeta KS za 2022. g. od strane Vlade	Ministarstvo finansija Vlada KS	13. decembar 2021. 14. decembar 2021.
14. Razmatranje i usvajanje Budžeta KS za 2022. godinu na Skupštini	a. Podnošenje Prijedloga budžeta KS za 2022. g. Skupštini KS b. Skupština usvaja Prijedlog budžeta KS za 2022. godinu	Vlada KS Skupština KS	15. decembar 2021. 31. decembar 2021.

### 3.2 Pristup u 10 koraka



MINISTAR

Davor Čekić



Broj: 08-01-11-3818/21 NK  
Sarajevo, 15.02.2021. godine