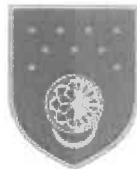


Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
KANTON SARAJEVO
Ministarstvo finansija



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, 99/19, 25a/22, 7/25 i 6/26), ministar finansija d o n o s i:

***BUDŽETSKE INSTRUKCIJE BR. 1.
ZA IZRADU DOKUMENTA OKVIRNOG BUDŽETA ZA PERIOD 2027.-2029. GODINA
(PRELIMINARNI NACRT SREDNJOROČNOG BUDŽETA) I ROKOVI ZA IZRADU
BUDŽETA KANTONA SARAJEVO ZA 2027. GODINU***

Sarajevo, februar 2026. godine



Adresa: Maršala Tita 62, 71 000 Sarajevo
Tel: + 387 (0) 33 565-005, Fax: + 387 (0) 33 565-052
Web: <http://mf.ks.gov.ba> E-mail: mf@mf.ks.gov.ba

SADRŽAJ

UVOD	3
1. OSNOVNE FISKALNE PRETPOSTAVKE I SMJERNICE ZA PRIPREMU DOB-a5	
Makroekonomski pokazatelji i projekcije	5
2. OBRASCI TABELA PRIORITETA BUDŽETSKOG KORISNIKA.....	5
2.1 Popunjavanje tabela pregleda prioriteta budžetskih korisnika.....	12
2.1.1 Rashodi	12
2.1.1.1 Bruto plate – 611100	12
2.1.1.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi – 612100	12
2.1.1.3 Naknade troškova zaposlenih – 611200	13
2.1.1.4 Izdaci za materijal i usluge – 613000	13
2.1.1.5 Tekući transferi – 614000	14
2.1.1.6 Kapitalni transferi – 615000	14
2.1.1.7 Nabavka stalnih sredstava – 821000	15
2.1.1.8 Izdaci za kamate i ostale naknade – 616000 i Otplate dugova – 823000	15
2.1.1.9 Tekuća rezerva i Akumulirani deficit iz prethodnih godina	15
2.1.2 Prihodi budžetskih korisnika	15
2.1.3 Indikatori učinka	16
2.2 Sudionici u procesu planiranja	17
3. DINAMIKA I ROKOVI PRIPREME DOB-A	17
3.1 Rokovi za izradu DOB-a 2027.-2029. godina i Budžeta KS za 2027. godinu...	18
3.2 Pristup u 10 koraka.....	19

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, 99/19, 25a/22, 7/25 i 6/26), i budžetskim kalendarom za pripremu Dokumenta okvirnog budžeta (u daljem tekstu: DOB) Kantona Sarajevo za period 2027.-2029. godina, Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo je izradilo Budžetske instrukcije br. 1. za izradu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2027.-2029. godine (Preliminarni nacrt srednjoročnog budžeta) i rokove za izradu Budžeta Kantona Sarajevo za 2027. 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 2027.-2029. i Budžeta KS za 2027. 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 uspješnost implementacije Strategije razvoja Kantona Sarajevo 2021.-2027., Vlada Kantona Sarajevo definisala je sljedeća 32 strateška projekta kao intervencija od najvećeg značaja za ostvarenje strateških ciljeva planiranih Akcionim planom 2025.-2027.:

1. Program finansijske podrške za malo i srednje preduzetništvo;
2. Podrška razvoju privrednih i industrijskih zona;
3. Aktivacijski programi (paketi podrške) usmjereni na dugoročno nezaposlene obeshrabrene i osobe sa otežanim pristupom tržištu rada (žene, mladi, osobe bez kvalifikacija i/ili radnog iskustva, 55+ osobe, pripadnika demobilizirane boračke populacije, nezaposlene iz domaćinstava u kojima je više od dvije osobe nezaposlene i sl.);
4. Uspostava nove organizacione strukture na nivou komunalnog sektora - Holding komunalne privrede u Kantonu Sarajevo;
5. Implementacija jedinstvenog informacionog sistema za sva komunalna preduzeća;
6. Poboljšanje turističko-resursne osnove Olimpijskih planina Igmana i Bjelašnice;
7. Podsticaji u poljoprivrednoj proizvodnji;

8. Očuvanje, unapređenje, zaštita i reprodukcija šumskih ekosistema;
9. Povećanje obuhvata djece predškolskim odgojem i obrazovanjem u Kantonu Sarajevo;
10. Unapređenje infrastrukturnih kapaciteta iz oblasti osnovnog obrazovanja;
11. Sufinansiranje programa i projekata nauke;
12. Zaštita porodica sa djecom (dječiji dodatak, jednokratne novčane pomoći, dodatna novčana pomoć u prehrani djeteta do 6 mjeseci, naknada plaće ženi - majci do 1 godine koja je u radnom odnosu, dodatna pomoć na ime brige i njege djeteta ženi-majci koja ostvaruje pravo na naknadu plaće, dodatna pomoć na ime brige i njege djeteta ženi-majci koja nije u radnom odnosu i zdravstvena zaštita za djecu;
13. Podrška mladima u rješavanju stambenog pitanja;
14. Podrška starijim osobama (Gerontološki centar);
15. Stambeno zbrinjavanje i uspostavljanje systemske podrške braniteljskoj populaciji;
16. Izgradnja, rekonstrukcija i opremanje Javnih zdravstvenih ustanova Kantona Sarajevo;
17. Podrška razvoja i sufinansiranje kapitalnih projekata iz oblasti kulture;
18. Unapređenje održivog sistema i sufinansiranje kapitalnih projekata iz oblasti sporta;
19. Daljinsko grijanje u Kantonu Sarajevo;
20. Program aktivnosti na sanaciji i izgradnji Regionalnog centra za upravljanje otpadom „Smiljevići“;
21. Ulaganje u infrastrukturu i vozila javnog linijskog prijevoza putnika;
22. Izgradnja primarnih gradskih saobraćajnica;
23. Izgradnja tunela Kobilja Glava i dionice od tunela do spoja na M18 u naselju Hotonj;
24. Rekonstrukcija i sanacija vodovodne mreže u KS i sanacija prioriternih dijelova vodovodnog sistema;
25. Višenamjenski projekat Crna Rijeka;
26. Unapređenje prikupljanja komunalnog otpada;
27. Unapređenje rada komunalnih pogrebnih usluga;
28. Privođenje zemljišta krajnjoj namjeni na PJ Hrasno - Izgradnja poslovnog kompleksa;
29. Privođenje zemljišta krajnjoj namjeni na PJ Vogošća - Izgradnja stambeno-poslovnog kompleksa;
30. Izgradnja novog objekta za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo;
31. Nabavka helikoptera i formiranje helikopterske jedinice;
32. Nabavka opreme za potrebe Uprave policije.

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 fiskalne pretpostavke i smjernice za pripremu DOB-a na osnovu smjernica za trogodišnje planiranje rada i
2. obrasce tabela prioriteta budžetskih korisnika

Budžetski korisnici Kantona Sarajevo će u 2026. godini svoje budžetske zahtjeve za Dokument okvirnog budžeta 2027.-2029. godina kreirati u softverskoj aplikaciji eBudget i pismeno putem skraćenog pregleda programa koji je definisan u dijelu 2. Tabele pregleda prioriteta budžetskih korisnika.

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.

1. OSNOVNE FISKALNE PRETPOSTAVKE I SMJERNICE ZA PRIPREMU DOB-a

Makroekonomski pokazatelji i projekcije

Federalno ministarstvo finansija je dostavilo revidirane projekcije javnih prihoda za 2025. godinu i projekcije za period 2026.-2028. godina (broj: 05-12-5-4674/25-2 od 23.10.2025. godine).

Projekcije su zasnovane na zadnjim zvaničnim makroekonomskim prognozama, preuzetim od Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), u septembru 2025. godine, te prate pretpostavljena kretanja ključnih parametara sa kojima su u korelaciji.

U odnosu na podatke iz projekcionog ciklusa Proljeće 2025, kada su od strane DEP-a dati preliminarni podaci o ekonomskom rastu Bosne i Hercegovine u 2024. godine, zadnji dostavljeni podaci iz septembra pokazuju nivo ostvarenog ekonomskog rasta Bosne i Hercegovine u navedenoj godini od 2,6% (+ 0,1 p.p.), čiji su glavni pokretači bili domaća tražnja kroz povećanje finalne potrošnje i investicija, dok je izvozna tražnja usljed pada izvoza i povećanja trgovinskog deficita imala negativan utjecaj na rast BDP a. Doprinos rastu privatne potrošnje imali su povećanje broja zaposlenih, povećanje plaća i penzija, te povećanje doznaka iz inostranstva, uz istovremeno usporavanje inflacije. Na strani investicija, pored privatnih investicija, koje čine veći dio ukupnih investicija u Bosni i Hercegovini, ostvaren je i značajniji doprinos javnih investicija.

Nadalje, prateći kako domaća, tako i međunarodna ekonomska kretanja, revidirane su prognoze za 2025. godinu, koje ukazuju na nastavak ekonomskog rasta, koji bi do kraja godine trebao iznositi 2,3% (- 0,4 p.p. u odnosu na prognoze iz marta 2025. godine).

Najznačajniji generatori rasta ostali su isti kao i tokom 2024. godine uz očekivanja i boljih rezultata u okviru vanjskog sektora, posebno očekivana kretanja izvoza iz Bosne i Hercegovine, usljed poboljšanja ekonomske aktivnosti s glavnim trgovinskim partnerima. Prognoze DEP-a vezane za ključne agregate tržišta rada, uzele su u obzir očekivani rast plaća i u privatnom i u javnom sektoru, vezan kako za primjenu Odluke o minimalnoj plaći u Federaciji BiH za 2025. godinu, tako i za redovna usklađivanja plaća vezana uz inflatorna kretanja, primjenu kolektivnih ugovora za pojedine grane, zadržavanje deficitarne radne snage i sl. Tako, procjenjena nominalna stopa rasta neto plaće za 2025. godinu iznosi 13,5% (+ 2,5 p.p. u odnosu na prognoze iz marta 2025. godine), s tim da se prema revidiranim prognozama za 2025. godinu očekuje da bi broj zaposlenih lica u Bosni i Hercegovini mogao biti umanjen za 0,3%.

Prilikom izrade revidiranih projekcija prihoda za 2025. godinu, uključeni su i efekti izmjene Zakona o doprinosima u Federaciji BiH, kojima je snižena ukupna stopa doprinosa koji se

plaćaju na teret poslodavca, što je u primjeni 01. jula 2025. godine. Efekti su primjenjeni na one kategorije prihoda koje direktno i indirektno koreliraju sa navedenim izmjenama politika. Očekivana prosječna godišnja stopa ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini u periodu 2026. - 2028. godina nešto je niža u odnosu na prognoze iz marta 2025. godine i iznosi 2,9% (2026: 2,6%, 2027: 3,0% i 2028: 3,1%), a prepoznati glavni nosioci rasta ostaju isti kao i u prethodnim godinama (finalna potrošnja i investicije), uz nastavak poboljšanja vanjskotrgovinske razmjene¹.

U nastavku slijedi tabelarni prikaz osnovnih makroekonomskih pokazatelja za period 2023 – 2028. godine.

Indikator	Zvanični podaci	Projekcije				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Nominalni BDP u mil KM	51.973	55.091	57.969	60.992	64.030	67.211
Nominalni rast u %	11,7	6	5,2	5,2	5	5
BDP deflator (prethodna godina = 100)	107,3	103,4	102,9	102,5	101,9	101,8
Realni BDP u mil KM (prethodna godina = 100)	48.458	53.299	56.336	59.496	62.818	66.018
Realni rast u %	4,1	2,6	2,3	2,6	3	3,1
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	6,1	1,7	3,9	2,8	2	1,9
Potrošnja u mil KM	44.348	47.560	50.153	52.459	54.563	56.527
Realni rast u %	3,6	4,1	2,2	2	1,9	1,7
Vladina potrošnja u mil KM	9.548	10.524	10.924	11.328	11.781	12.253
Realni rast u %	2,1	2,8	1,8	2,2	1,9	2,1
Privatna potrošnja u mil KM	34.801	37.036	39.229	41.130	42.782	44.274
Realni rast u %	4	4,4	2,3	2	1,9	1,6
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	11.878	13.097	13.935	14.684	15.748	16.854
Realni rast u %	13	10,2	4,4	3,3	5,5	5,5
Vladine investicije u mil KM	1.566	1.831	1.959	2.145	2.345	2.579
Realni rast u %	7,2	16,9	2,9	7,2	7,4	7,7
Privatne investicije u mil KM	10.311	11.266	11.976	12.538	13.404	14.275
Realni rast u %	14	9,2	4,6	2,6	5,2	5,1
Uvoz u mil KM	27.806	29.057	30.881	32.169	33.853	35.751
Nominalni rast u %	-1,5	4,5	6,3	4,2	5,2	5,6
Realni rast u %	-1,3	4,7	4,2	2,6	3,5	4,1
Izvoz u mil KM	21.931	21.879	22.973	23.960	25.447	27.191
Nominalni rast u %	-0,5	-0,2	5	4,3	6,2	6,9
Realni rast u %	-1,2	-1,6	3,3	2,6	4,6	5,2
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	23,6	23	22,7	23,2	23,9	24,8
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1.157	-2.129	-2.550	-2.580	-2.542	-2.544
Rast u %	-42,2	84	19,8	1,2	-1,5	0,1
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-2,2	-3,9	-4,4	-4,2	-4	-3,8

IZVOR: DEP - septembar 2025. godine

Ekonomska kretanja u vanjskom okruženju, posebno zemljama EU27 i dalje čine važnu odrednicu ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini, koja će se manifestovati kroz trgovinske i finansijske tokove. Tako je, uslijed slabljenja ekonomskog rasta glavnih trgovinskih partnera, tokom protekle dvije godine, došlo do usporenja vanjskotrgovinske razmjene u Bosni i Hercegovini. Iako je, kako je prethodno istaknuto, tokom 2025. godine došlo do oporavka vanjskotrgovinske razmjene u programskom periodu 2026. - 2028.

¹ Revidirane projekcije javnih prihoda za 2025. godinu i projekcija za period 2026.-2028. godina, br. 05-12-5-4674/25-2 od 23.10.2025. godine – Federalno ministarstvo finansija

godina, potreban je ipak krajnji oprez prilikom sačinjavanja prognoza, obzirom da eksterna kretanja predstavljaju važnu odrednicu ukupnih ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini. Pored eksternih faktora, važnu odrednicu ekonomskog rasta u posmatranom srednjoročnom periodu imati će i interni institucionalni kapacitet za provedbu krucijalnih strukturalnih reformi.

Projekcije prihoda od indirektnih poreza bazirane su na srednjoročnom Planu naplate ukupnih prihoda na Jedinstvenom računu, preuzetom od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA) u oktobru 2025. godine. Nadalje, izvršena je procjena učešća Federacije BiH u međuentiteskoj raspodjeli, dok je projekcija raspoloživog dijela ovih prihoda za raspodjelu korisnicima u Federaciji BiH po godinama, zasnovana i na godišnjem planu otplate vanjskog duga.

Pojedinačna alokacija prihoda od indirektnih poreza za kantone i općine/gradove za 2025. godinu, izvršena je u skladu sa koeficijentima iz Uputstva o određivanju učešća kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonálnih ustanova za ceste u prihodima od indirektnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2025. Godinu („Službene novine Federacije BiH”, broj: 75/24), dok je alokacija navedenog za 2026. godinu i naredne dvije izvršena prema koeficijentima za 2026. godinu, izračunatim prema zvaničnim podacima i metodologijom propisanom Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH”, br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22), koji će kroz godišnje uputstvo biti objavljeni u Službenim novinama FBiH u narednom periodu.

Revidirane projekcije prihoda od poreza na dobit za 2025. godinu bazirane su na historijskom i tekućem (Q1 do Q3 2025) trendu naplate uz procjenjena očekivanja do kraja godine. Imajući u vidu da su primjena Odluke o minimalnoj plati za 2025. godinu, kao i nastavak povećanja plata radnika u cilju zadržavanja deficitarne radne snage na tržištu rada u Federaciji BiH, na strani poslodavaca tokom poslovne 2025. godine doveli do povećanja rashoda u navedene svrhe, očekuje se da će uplate poreza dobiti u 2026. godini biti zadržane na približno istom nivou kao i u 2025. godini, bez daljeg nastavka opadajućeg trenda. Projekcije i za 2027. i 2028. godinu rađene su oprezno, zadržavajući nivo ostvarenja na približno istom nivou procenjenog za 2026. godinu, sa tek blagim trendom rasta.

Revidirane projekcije prihoda od poreza na dohodak i obaveznih socijalnih doprinosa za 2025. godinu, zasnovane su na tekućem (Q1 do Q3 2025) trendu naplate, uzimajući u obzir efekte povećanja minimalne plaće u 2025. godini, kao i kako je već ranije navedeno, utjecaj izmjene Zakona o doprinosima u Federaciji BiH. Prateći srednjoročne pretpostavke ključnih pokazatelja vezanih za tržište rada (očekivani rast broja zaposlenih po stopi od 5.2% do 5.6% godišnje) u periodu 2026 - 2028. godina, pripremljene su i projekcije navedene kategorije prihoda za ovaj period. Projekcije ovih kategorija prihoda nisu uzele u obzir potencionalne nove promjene fiskalnih i poreznih politika u cilju rasterećenja poslovnog okruženja i poboljšanja finansijskog položaja do kojih bi moglo doći u narednom periodu.

Srednjoročne projekcije javnih prihoda u Federaciji BiH prate makroekonomska očekivanja u kretanju onih agregata sa kojim su u značajnoj korelaciji. Obzirom na visok nivo nepredvidivosti krajnjeg ishoda ekonomskih tokova, moguće su i značajnije promjene u realizaciji projekcija javnih prihoda. Neizvjesnost u vanjskom okruženju prepoznata je kao izraženiji rizik po ostvarenje prognoziranog srednjoročnog ekonomskog rasta. Od domaćih rizika značajan potencijalni negativni utjecaj mogao bi imati spor tempo provođenja ekonomskih reformi. Poseban akcent se stavlja i na obavezu provedbe reformi domaćeg zakonodavstva u oblasti zelene energije do 2026. godine, čija kašnjenja bi u značajnoj mjeri mogla ugroziti ukupnu konkurentnost Bosne i Hercegovine, te dovesti do pada domaćeg bruto proizvoda.

Projekcije poreznih prihoda i obaveznih socijalnih doprinosa za 2025. godinu, kako je i ranije istaknuto, temelje se na trenutno provedenim izmjenama politika, prate projektovane

makroekonomske pokazatelje, kao i tekuće trendove u naplati, korigovane za jednokratne utjecaje. Potencijalna implementacija . novih mjera u ovoj oblasti, u narednom srednjoročnom periodu, u značajnoj mjeri može imati odraz i na projicirani nivo naplate.

Pored navedenog, na drugačiji ishod u naplati javnih prihoda mogu u značajnoj mjeri utjecati: izmjene ostalih poreznih politika, značajna odstupanja u kretanju koeficijenta raspodjele prihoda od indirektnih poreza između entiteta u odnosu na trenutno procjenjeni, promjene u nivou planirane otplate vanjskog duga, promjene u izdvajanju prihoda od indirektnih poreza za Institucije BiH, rad poreznih administracija, te razvoj drugih događaja poput novih elementarnih nepogoda i sl.

Obzirom na Izmjene i dopune Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH 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 i u rokovima koji su definisani ovom Instrukcijom, svoj zahtjev dostave Ministarstvu finansija. Budući da je Dokument okvirnog budžeta koncipiran na planiranju programa, u uslovima ograničenih sredstava, ističemo nužnost planirajna prioriternih programa i zakonom utvrđenih obaveza.

2. OBRASCI TABELA 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 2027.-2029. 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, tj. uključivanje rodnog asketa prilikom planiranja svih rashodovnih pozicija u budžetu.*

U 2022. godini u organizaciji USAID-a organizovana je tehnička pomoć resornim ministarstvima i korisnicima u Kantonu Sarajevo u definisanju budžetskih programa i indikatora. Projekat je obuhvatao pregled ključnih koncepata u programskom budžetiranju i nove metodologije programskog budžetiranja u FBiH i način povezivanja sa strateškim planiranjem. Projekat je prezentovao predloženu strukturu budžetskih programa i indikatora učinaka za svako resorno ministarstvo u Kantonu Sarajevo i određene organizacione jedinice.

Obzirom da je zakonska obaveza Kantona Sarajevo implementacija programskog budžeta u 2028. godini, te da će ista otpočeti u 2027. godini prilikom izrade DOB-a 2028.-2030. godina i izrade Budžeta Kantona Sarajevo za 2028. godinu, potrebno je da već u ovom budžetskom ciklusu (DOB 2027.-2029. godina), budžetski korisnici Kantona Sarajevo prilagode svoje programe i sve dijelove programa kao što su: ciljevi programa, aktivnosti programa i indikatore sa predloženim programima i indikatorima koje je resorno ministarstvo zajedno sa Ministarstvom finansija komuniciralo u sklopu navedenog projekta. Preporučuje se da maksimalan broj programa bude 3.

Sve izmjene u nazivima programa u eBudget aplikaciji potrebno je izvršiti u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Od 2022. godine UN Women pruža tehničku podršku, te ulaže u razvoj stručnih kapaciteta Kantona Sarajevo u rodno odgovornom budžetiranju. Podrška je do sada rezultirala uvrštavanjem člana 7 – Pregled rodno odgovornih projekata koji se finansiraju iz Budžeta Kantona Sarajevo u budžet, počevši od Budžeta Kantona Sarajevo za 2024. godinu, nakon dopune Instrukcije br. 2. U toku 2024. godine, budžetski korisnici iz Kantona Sarajevo imali su priliku raditi na klasifikaciji budžetskih programa prema njihovom utjecaju na ravnopravnost spolova, nakon čega su održane i posebne konsultacije sa odabranim resornim ministarstvima Kantona Sarajevo na ovu temu. Kanton Sarajevo ovim aktivnostima doprinosi implementaciji mjera iz Gender akcionog plana Bosne i Hercegovine za period 2023.-2027. godine i Gender Akcionog plana Kantona Sarajevo za period 2024.-2028., budući da oba dokumenta specificiraju potrebu uvođenja rodno odgovornog budžetiranja kao sistemskog rješenja za unaprijeđenje ravnopravnosti spolova kroz javne politike i budžete.

U cilju pripreme Dokumenta okvirnog budžeta Kantona Sarajevo koji sadrži pregled rodno odgovornih budžetskih programa, potrebno je da budžetski korisnici posebno prikažu i obrazlože programe koji imaju utjecaj na rodnu ravnopravnost. Ova obaveza se odnosi na budžetske korisnike koji realiziraju projekte iz oblasti od značaja za unaprijeđenje ravnopravnosti spolova, prema Zakonu o ravnopravnosti spolova u BiH, te aktivnosti iz Gender akcionog plana Bosne i Hercegovine za period 2023.-2027. godine i Gender Akcionog plana Kantona Sarajevo za period 2024.-2028., odnosno druge međunarodne preuzete obaveze iz oblasti ravnopravnosti spolova ili povezane mjere iz razvojnih i sektorskih strategija, na način da:

1. Veza sa ZORS-om i akcionim planovima za rodnu ravnopravnost; s tim u vezi naglasiti da li se primjenjuje član 8. Zakona o ravnopravnosti spolova u BiH i da li u strateškim dokumentima Kantona Sarajevo i politikama Vlade Kantona Sarajevo postoje definisane mjere za naročito isključenje grupe stanovništva u predmetnoj oblasti (kreiranje posebnih budžetskih linija za žene/djevojčice u određenom % ukupne planiranje mase sredstava za taj program, radi postizanja ravnopravnog učešća i jednake koristi za žene i muškarce);
 2. Izdvajanja koja su vezana za ispunjavanje međunarodnih obaveza iz oblasti ravnopravnosti spolova;
 3. Za projekte, odnosno budžetske linije za koje je to moguće pratiti, podatke o (očekivanoj) realizaciji projekata utroška po korisnicima razvrstanu po spolu, odnosno komentar o dostupnosti podataka o korisnicima razvrstanih po spolu.
- te popunjavanjem Tabele br. 8 u prilogu.

Posebno ističemo da su svi budžetski korisnici obavezni popuniti tabelu 1. Dokument okvirnog budžeta 2027.-2029. godina koja se nalazi na web stranici u dokumentaciji „Izrada DOB-a 2027.-2029.“. Istu je potrebno potpisati i ovjerenu dostaviti Ministarstvu finansija KS u pisanoj i elektronskoj formi.

TABELA 1

Institucija:

Strateški ciljevi budžetskog korisnika:

(navesti strateške ciljeve koje budžetski korisnik nastoji postići)

	Izvršeno	Plan	Procjena	Procjene	
	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.
Program br. 1: (unijeti naziv)	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Rukovoditelj programa					
Programski cilj i ključne djelatnosti:					
INDIKATOR ZA PROGRAM 1:					
Izlazni rezultat (popuniti za 2027., 2028. i 2029.)					
Krajnji rezultat (popuniti za 2027., 2028. i 2029.)					
Program br. 2: (unijeti naziv)	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Rukovoditelj programa					
Programski cilj i ključne djelatnosti:					
INDIKATOR ZA PROGRAM 2:					
Izlazni rezultat (popuniti za 2027., 2028. i 2029.)					
Krajnji rezultat (popuniti za 2027., 2028. i 2029.)					
UKUPNA PREDLOŽENA POTROŠNJA	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
UKUPNI PREDLOŽENI RASHODI, PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI					
611000 Plate i naknade troškova zaposlenih	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
612000 Doprinosi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
613000 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
614000 Tekući transferi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
615000 Kapitalni transferi	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
616000 Izdaci za kamate	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
821000 Nabavka stalnih sredstava	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
822000 Izdaci za finansijsku imovinu	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
823000 Izdaci za otplate dugova	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
UKUPNO	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
UKUPNI PREDLOŽENI RASHODI, PO IZVORU SREDSTAVA					
Rashodi finansirani iz budžeta	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Rashodi finansirani iz vlastitih sredstava	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Rashodi finansiranih iz namjenskih sredstava	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Rashodi finansiranih iz donacija	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Rashodi finansirani iz transfere	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Rashodi finansirani iz primitaka	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
UKUPNO	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0
Predloženi ukupni broj zaposlenih	0	0	0	0	0

POTPIS

Datum:

M.P.

Uz zahtjev za DOB potrebno je dostaviti Ministarstvu finansija i kopiju popunjenih IP obrazaca za Program javnih investicija koji se dostavljaju Zavodu za planiranje Kantona Sarajevo do 10.04. tekuće godine.

Potrebno je unaprijediti proces identifikacije projekata koji se planiraju u DOB-u sa projektima iz Programa javnih investicija i projektima iz strateških dokumenata i to na način da se u obrazloženju budžetske linije (u eBudget aplikaciji) navede da je projekat kandidovan u Programu javnih investicija i strateškim dokumentima, pod šiframa kako su definisani u tim dokumentima.

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 investicija.

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 2026. 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.

Tabela 2.

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.

Tabela 3.

Naknada	Broj zaposlenih	Iznos za 2027. po radniku	Ukupno potrebna sredstva za 2027.
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 2027. godini potrebno je popuniti tabelu koja je prikazana u nastavku (označiti oznakom + mjesec u kojem će otići i upisati potreban iznos sredstava).

Tabela 4.

R/B	Ime i prezime	Jan 2027	Feb 2027	Mart 2027	April 2027	Maj 2027	Jun 2027	Juli 2027	Aug 2027	Sep 2027	Okt 2027	Nov 2027	Dec 2027
1.													
2.													
3.													

2.1.1.4 Izdaci za materijal i usluge – 613000

Za ove namjene planirati racionalna sredstva na način da se obezbijedi 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:

Tabela 5.

Opis	Plan u BKS za 2027. 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:

Tabela 6.

Opis	Plan u BKS za 2027. 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)	

Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju lica sa invaliditetom (član 18.) („Službene novine FBiH“, broj: 9/10), definisano je da je na svakih 16 zaposlenih planirati potrebno 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. Svaki budžetski korisnik će izanalizirati stanje zaposlenja invalidnih osoba u svom resoru i ukoliko je potrebno planirati sredstva za navedeni Fond i 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 tekućih obaveza 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, uz datu kapitalnu investiciju, navesti da li je ista kandidovana u Programu javnih investicija Kantona Sarajevo 2027.-2029., 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.).

Kao što je naznačeno u drugom poglavlju ove Instrukcije potrebno je dostaviti i kopiju popunjenih IP obrazaca koji se dostavljaju Zavodu za planiranje Kantona Sarajevo do 10.04. tekuće godine.

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.

2.1.1.9 Tekuća rezerva i Akumulirani deficit iz prethodnih godina

Ministarstvo finansija će planirati gornje granice rashoda – limite za pozicije Tekuća rezerva i Akumulirani deficit iz prethodnih godina u okviru finansijskih mogućnosti koje dozvoljavaju projekcije prihoda i ukupan fiskalni okvir Kantona Sarajevo.

2.1.2 Prihodi budžetskih korisnika

Budžetski korisnici su dužni planirati vlastite javne prihode, donacije, tekuće i kapitalne transfere (koje će ostvariti), namjenske prihode i primitke. Vlastite javne prihode, budžetski korisnici dužni su planirati u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate, pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, br: 54/20, 55/20-Isp, 63/20, 88/20, 28/21, 56/21, 83/21, 1/22, 34/22, 57/22, 76/22, 93/22, 94/22, 10/23, 37/23, 81/23, 23/24, 36/24, 37/24, 80/24, 99/24, 29/25, 46/25 i 74/25) i pravilnicima o vlastitim javnim prihodima koje su donijeli budžetski korisnici.

Budžetski korisnici su dužni planirati transfere u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate, pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federacije BiH („Službene novine FBiH“, br: 54/20, 55/20-Isp, 63/20, 88/20, 28/21, 56/21, 83/21, 1/22, 34/22, 57/22, 76/22, 93/22, 94/22, 10/23, 37/23, 81/23, 23/24, 36/24, 37/24, 80/24, 99/24, 29/25, 46/25 i 74/25) u kojem su razdvojeni **tekući od kapitalnih transfera.**

Tekuće i kapitalne transfere potrebno je razvrstati 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 datih sredstava.

Razgraničeni prihodi nisu predmet planiranja u Dokumentu okvirnog budžeta za period 2027.-2029. godina. Potrebno je da budžetski korisnici, koji ostvaruju javne prihode obavljanjem svoje osnovne djelatnosti (vrsta prihoda 722429 ostale kantonalne naknade), **popune tabelu koja slijedi i istu dostave popunjenu.**

Tabela 7.

Vrsta prihoda	Pravni osnov	Iznos
722429		
722429		
722429		
722429		

2.1.3 Indikatori učinka

Indikatori učinka predstavljaju mjere za praćenje napretka u postizanju očekivanih rezultata programa. Kategoriziraju se u skladu s nivoom očekivanih rezultata koju mjere: indikatori izlaznog rezultata (koji mjere pružene usluge/proizvode, odnosno sadržaj i obim posla institucije), indikatori krajnjeg rezultata (koji mjere šta se ostvareni rezultati za krajnje korisnike usluga/institucija) i indikator efikasnosti (mjeri trošak po jedinici izlaznog rezultata).

Izlazni rezultat:

Mjeri proizvode i usluge koji proizlaze iz sprovođenja programa. Vrlo konkretni pokazatelji - opipljivi su i mogu se brojati tj. kvantificirati i u skladu s tim budžetski korisnik u eBudget aplikaciji u polje „izlazni rezultat“ navodi indikatore izlaznog rezultata koje će dati program proizvesti i o kojima će budžetski korisnik izvještavati u cilju opravdanosti finansiranja predloženog programa.

Krajnji rezultat:

Mjeri efekat i utjecaj proizvoda i pruženih usluga u smislu uspjeha programa u postizanju njegovog operativnog cilja i strateškog cilja budžetskog korisnika i u skladu s tim budžetski korisnik u eBudget aplikaciji u polje „krajnji rezultat“ navodi indikatore krajnjeg rezultata koje će dati program proizvesti i o kojima će budžetski korisnik izvještavati u cilju opravdanosti finansiranja predloženog programa.

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.

Budžetski korisnici svoj programski budžet moraju vezati za mjere iz Strategije razvoja Kantona Sarajevo ili sektorskih strategija koje su donesene na nivou Kantona Sarajevo, a kojima dati program doprinosi, kao i programom rada ministarstva koji je podjeljen u programe. Nakon što odrede navedene mjere, budžetski korisnici bi definisanjem izlaznih i krajnjih rezultata i efikasnosti programa (definišući precizno indikatore svakog navedenog rezultata), trebali uspostaviti mehanizme za praćenje i izvještavanje. Kako vrijeme prolazi, kvalitet i obim ovih informacija bi se kroz bolju statističku evidenciju unutar resora, povećao što će uticati na transparentnost i odgovornost.

To uključuje i potrebu/obavezu praćenja rodno osjetljivih indikatora učinaka, odnosno svih indikatora za koje postoje statistički ili administrativni podaci koji se mogu razvrstati po spolu.

2.2 Sudionici u procesu planiranja²

Ulogu učesnika u procesu planiranja i izrade finansijskog zahtjeva zauzima finansijsko-računovodstveno osoblje kod budžetskog korisnika, koje vrši koordinaciju kompletnog procesa i pruža potrebne budžetske informacije o istorijskoj potrošnji i budžetskim ograničenjima. S druge strane, **osoblje iz ostalih organizacionih jedinica kod budžetskog korisnika, 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.

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 u skladu sa usvojenim Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Kantona Sarajevo od strane Vlade Kantona Sarajevo u kojem će biti definisan fiskalni okvir Kantona Sarajevo za period 2027.-2029. godina., dati svoje preporuke Vladi KS. 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 2027.-2029. godina, kao i Budžeta KS za 2027. godinu nalaze se pod naslovom „Rokovi za izradu DOB-a 2027.-2029. i Budžeta KS za 2027. 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 **15.04.2026. godine.**

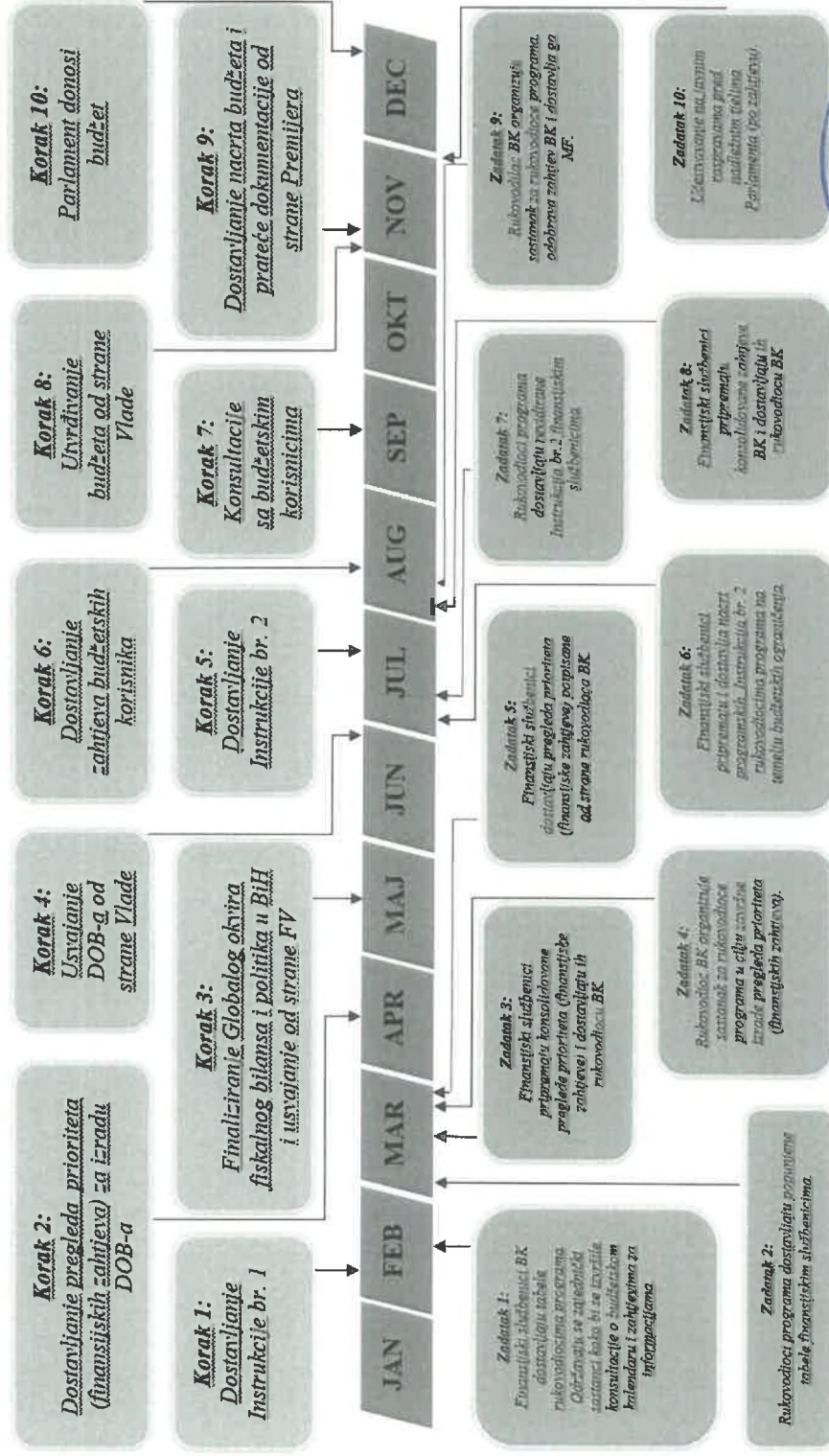
Napominjemo da potrošačke jedinice svoje zahtjeve dostavljaju svojim resornim ministarstvima koji će prekontrolisati, objediniti i takve zahtjeve unutar svog resora dostaviti Ministarstvu finansija.

² Budžetske instrukcije br.1. 2018 – 2020 Federalno ministarstvo finansija

3.1 Rokovi za izradu DOB-a 2027.-2029. godina i Budžeta KS za 2027. 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	do 15. februar 2026.
2. Dostavljene popunjene tabele 1,2,3,4	Tabele prioriteta budžetskih korisnika urađene i dostavljene Ministarstvu finansija	Budžetski korisnici	do 15. april 2026.
3. Projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza kantona za period 2027. – 2029.	Ulazni elementi za DOB KS	Federalno ministarstvo finansija	15. maj 2026.
4. Razgovori sa budžetskim korisnicima	Razgovori između Ministarstva finansija i budžetskih korisnika po pitanju dostavljenih programa za DOB i zahtjeva za budžetskim sredstvima za finansiranje programa	Ministarstvo finansija, budžetski korisnici	20. maj 2026.
5. Smjernice i ciljevi fiskalne politike KS za period 2027. – 2029.	Usvajanje Smjernica	Vlada KS	31. maj 2026.
6. Izrada DOB-a	Podnošenje DOB-a Vladi	Ministarstvo finansija	do 15. juni 2026.
7. Objavljivanje usvojenog DOB-a na web stranici	Usvajanje DOB-a	Vlada KS	do 30. juni 2026.
8. Početne gornje granice rashoda za Budžet KS za 2027. god. (Instrukcije za budžetske korisnike broj 2.)	Objavljen DOB na web stranici	Ministarstvo finansija	do 15. juli 2026.
9. Zahtjevi budžetskih korisnika za 2027. 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 2027. godini	Ministarstvo finansija	15. juli 2026.
10. Razgovori sa budžetskim korisnicima	Budžetski zahtjevi finalizirani i dostavljeni Ministarstvu finansija	Budžetski korisnici	31. august 2026.
11. Usvajanje Nacrta budžeta KS za 2027. godinu od strane Vlade	Razgovori između Ministarstva finansija i budžetskih korisnika po pitanju raspodjele budžetskih sredstava i prioriteta potrošnje budžetskih korisnika	Ministarstvo finansija, budžetski korisnici	do 30. septembar 2026.
12. Razmatranje i usvajanje Nacrta budžeta KS za 2027. godinu na Skupštini	a. Podnošenje Nacrta budžeta KS za 2027. g., uključujući predložene konačne gornje granice rashoda (plafone) Vladi b. Usvajanje Nacrta budžeta KS za 2027. g. od strane Vlade	Ministarstvo finansija	do 31. oktobar 2026.
13. Javna rasprava na Načrt Budžeta KS za 2027. godinu	a. Podnošenje Nacrta budžeta KS za 2027. g. Skupštini KS b. Skupština usvaja Načrt budžeta KS za 2027. godinu	Vlada KS	do 4. novembra 2026.
14. Usvajanje Prijedloga budžeta KS za 2027. godinu od strane Vlade	Izvjestaj o provedenoj javnoj raspravi na Načrt Budžeta KS za 2027. godinu	Vlada KS	do 5. novembra 2026.
15. Razmatranje i usvajanje Budžeta KS za 2027. godinu na Skupštini	a. Podnošenje Prijedloga budžeta KS za 2027. g. Vladi od strane Ministarstva finansija u skladu sa provedenom javnom raspravom razmatranom na Vladi KS b. Usvajanje Prijedloga budžeta KS za 2027. g. od strane Vlade	Skupština KS	do 16. novembra 2026.
	a. Podnošenje Prijedloga budžeta KS za 2027. g. Skupštini KS b. Skupština usvaja Prijedlog budžeta KS za 2027. godinu	Vlada KS	1. decembar 2026.
		Ministarstvo finansija	8. decembar 2026.
		Vlada KS	10. decembar 2026.
		Vlada KS	14. decembar 2026.
		Skupština KS	do 31. decembar 2026.

3.2 Pristup u 10 koraka



MINISTAR

Dr. Afan Kalamujić

Broj: 08-01-11-4992/26
Sarajevo, 13.02.2026. godine