

BOSNA I HERCEGOVINA
MINISTARSTVO FINANSIJA/
FINANSIJA I TREZORA



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
И ТРЕЗОРА

BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-5062-1/23
Sarajevo, 4.7.2023. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

n/r rukovodioca institucije

PREDMET: Instrukcija sa naputkom za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz Proračuna za 2024. godinu (Instrukcija broj 2)

Na temelju članka 6. Zakona o financiranju institucija BiH («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine dostavlja **Instrukciju sa naputkom za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2024. godinu (Instrukcija broj 2)**.

U cilju osiguranja preduvjeta za kontinuiran proces pripreme Nacrta Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu, a sukladno odredbama članka 6. stavak (3) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine do 1. srpnja tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovini za naredno srednjoročno razdoblje, Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine će proračunskim korisnicima dostaviti Instrukcije broj 2 za dodjelu sredstava iz Proračuna institucija Bosne i Hercegovine na razini odobrenog proračuna za tekuću godinu.

Slijedom navedene činjenice, proračunskim korisnicima se dostavljaju indikativne gornje granice rashoda na razini ukupnog proračuna za financiranje institucija Bosne i Hercegovine u iznosu 1.315.400.000 KM.

Gornje granice rashoda za 2024. godinu nisu konačne i mogu biti predmet eventualnih korekcija sukladno Globalnom okviru fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovini za sljedeće tri godine, koje prema odredbama Zakona o Fiskalnom vijeću Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 63/08) donosi Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine i revidira svake godine.

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na temelju priloženih indikativnih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine usvoji Globalni

okvir fiskalne bilanse politika u Bosni i Hercegovini za razdoblje 2024.-2026. godina, odnosno Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvoji Dokument okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine, sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine će isto uzeti u obzir prilikom pripreme Nacrta zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu.

Zahtjeve za dodjelu sredstava iz Proračuna za 2024. godinu korisnici će pripremiti u skladno naputku u privitku akta i iste su obvezni dostaviti najkasnije do 7. kolovoza 2023. godine, dok su konzultacije planirane za razdoblje kolovoz-rujan 2023. godine, a o točnom terminu održavanja institucije će biti blagovremeno informirane.

Skrećemo pozornost institucijama Bosne i Hercegovine da obrazloženja zahtjeva budu sveobuhvatna, sažeta i jasna, sa posebnim osvrtom na eventualne zahtjeve za dodatnim sredstvima u odnosu na Proračun 2023. godine i/ili gornju granicu rashoda za 2024. godinu.

Za sva eventualna pitanja u svezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz proračuna (projekcije proračuna) za 2024. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za proračun pri Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine (telefoni: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 34, 033/70 30 35, 033/70 31 16 i 033/70 31 19).

S poštovanjem,



ZAMJENIK MINISTRA
Hasanović M.
mr. sc. Muhamed Hasanović

Privitak:

- Instrukcija za proračunske korisnike broj 2
- Tabela gornje granice rashoda za proračunskog korisnika



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-5062-2/23
Sarajevo, 4.7.2023. godine

Na temelju članka 6. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 32/13 i 38/22) (u daljnjem tekstu Zakon o financiranju institucija BiH), Zamjenik ministra financija i trezora Bosne i Hercegovine donosi:

INSTRUKCIJU

**sa naputkom za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz Proračuna za 2024. godinu
(Instrukcija broj 2)**

I. UVODNE NAPOMENE

U cilju osiguranja preduvjeta za kontinuiran proces pripreme Nacrta Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu (u daljnjem tekstu Nacrt Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH), a sukladno sa odredbama članka 6. stavak (3) Zakona o financiranju institucija BiH kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine do 1. lipnja tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovine za naredno srednjoročno razdoblje, Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Ministarstvo financija i trezora BiH) će proračunskim korisnicima dostaviti Instrukcije broj 2 za dodjelu sredstava iz Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH) na razini ukupnog proračuna za financiranje institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu institucija BiH) tekuće godine.

Uzimajući u obzir navedene činjenice, proračunskim korisnicima se dostavljaju indikativne gornje granice rashoda na nivou ukupnog okvira za financiranje institucija BiH u iznosu 1.315.400.000 KM, sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 22/23).

II. OSNOVNE NAPOMENE

Sukladno navedenom, kao i ograničenju ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, prilikom pripreme zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija proračuna za 2024. godinu) korisnici trebaju uzeti u obzir sljedeće:

1. Zadatke i aktivnosti propisane zakonskim i podzakonskim aktima institucija BiH, a kod planiranja sredstava za finansiranje istih uzeti u obzir razinu izvršenja u 2022. godini i planiranog iznosa u Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu;
2. Usvajene projekte i programe koje institucije BiH trebaju realizirati u 2024. godini, uz uvjet zatvaranja financijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoložive ljudske i materijalne resurse i samo minimalno i najnužnije znavljanje;
4. Odluke Vijeća ministra Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Vijeće ministara BiH):
 - Odluka o visini osnovice za obračun plaće zaposlenih u institucijama BiH za 2023. godinu, u iznosu 600 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 24/23);
Prilikom planiranja sredstava za bruto plaće i naknade treba uzeti u obzir odredbe Metodologije o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda („Službeni glasnik BiH“, broj 76/20), Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na razini Bosne i Hercegovine, Pravilniku o plaćama, dodacima i naknadama zaposlenih u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine, Odluke o plaćama i naknadama sudija Ustavnog suda Bosne i Hercegovine i Odluke o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda Bosne i Hercegovine.
 - Odluka o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tokom rada („Službeni glasnik BiH“, br. 42/12, 28/19 i 60/22), u iznosu 11 KM za svaki dan proveden na radu, osim za članove Predsjedništva Bosne i Hercegovine, zastupnike i delegate u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, ministre i zamjenike ministara, rukovoditelje i zamjenike rukovoditelja institucija BiH u iznosu 6 KM dnevno za svaki dan proveden na radu;
 - Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 72/17 i 61/22);
 - Odluka o visini regresa za godišnji odmor zaposlenim u institucijama BiH za 2023. godinu u iznosu 450 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 24/23);
 - Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12, 78/12, 51/13, 68/18, 79/22 i 24/23);
 - ostale odluke Vijeća ministara BiH koji imaju financijski efekt.
5. Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21)
6. Pravilnik o korištenju telefona („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17, 34/19, 56/19, 72/19)
7. Pravilnik u uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 34/23);

8. Uključivanje dimenzije rodne ravnopravnosti u kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, i istu u tekstualnom dijelu obrazložiti. U BPMIS - Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom aspekt rodne ravnopravnosti korisnici će iskazati prilikom unosa sredstava po ekonomskih kategorijama rashoda, a za mjere učinka u okviru obrazloženja programa.

Nadalje, potrebno je da proračunski korisnici evidentiraju i **rodni aspekt za sve programe (tablica u excel formatu, u prilogu akta) na način da se trenutni zaposleni razvrstaju po spolu i radnim mjestima, te statusu (imenovane i izabrane osobe, rukovodeći državni službenici/ce, državni službenici/ce i zaposlenike/ce i dr.), a da se razlika do ukupnog broja zaposlenih evidentira u posebnoj koloni tablice.**

Sugeriše se proračunskim korisnicima kod kojih su planirana sredstva na ekonomskoj kategoriji tekućih transfera i grantova da, u zahtjevu za proračun posebno obrazlože rodni aspekt za tekuće grantove kod kojih je moguće pratiti realizaciju sredstava po pitanju rodne osjetljivosti (utjecaj na žene i muškarce), a što će biti realizirano uz tehničku pomoć UN WOMEN. U ovom slučaju će se u Zakonu o proračunu institucija BiH međunarodnih obveza BiH, propisati da se u okviru proračuna institucije BiH definira dio kao poseban projektni kod koji će obuhvatati obrazloženje i praćenje rodnog aspekta (planiranje, realizacija sredstava i dostava izvještaja sa posebnim osvrtom na žene i muškarce- rodna osjetljivost).

9. Sukladno preporukama Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva financija i trezora BiH, preporučuje se da, proračunski korisnici koji se u tijeku sudskih sporova pojavljuju kao tužene strane, prilikom planiranja proračuna, u suradnji s proračunskim analitičarima iz Sektora za proračun Ministarstva financija i trezora BiH, rade procjenu rizika za postupke koji su u tijeku, a koji bi mogli stvoriti potencijalne obveze za proračun i da te informacije dostavljaju proračunskim analitičarima u svrhu što efikasnijeg načina planiranja proračunskih sredstava u ove svrhe.
10. Ministarstvo financija i trezora BiH nastavlja praksu pripreme i objave proračuna za građane institucija BiH i međunarodnih obveza BiH.

Strategijom reforme upravljanja javnim financijama institucija BiH za razdoblje 2021. -2025. godina, planirana je realizacija mjere „Unaprjeđenje transparentnosti proračuna institucija BiH“ koja uključuje i realizaciju aktivnosti pripreme i objave Proračuna za građane institucija BiH i međunarodnih obveza BiH i u narednom razdoblju.

Nadalje, **Akcijskim planom Vijeća ministara BiH za provedbu Partnerstva za otvorenu vlast za razdoblje 2022.-2024. godina kojeg je Vijeću BiH usvojilo na 57. sjednici održanoj 9. studenog 2022. godine, planirana je mjera „Unaprjeđenje proračunske transparentnosti“.** U okviru realizacije mjere planirano je i uključivanje 10 institucija BiH za pripremu i objavu proračuna za građane (suština pristupa pri pripremi proračuna za građane je da se vrlo komplicirane, stručne i obimne informacije predstave na jednostavan, sažet i interesantan način).

Proračun za građane za 2023. godinu pripremilo je sedam institucija BiH i iste će objaviti na svojim web stranicama.

Sukladno navedenoj činjenici, pozivamo proračunske korisnike koji su zainteresirani za realizaciju ove aktivnosti, da u zahtjevu za proračun 2024. godine iskažu namjeru za pripremu dokumenta „Proračun za građane“ iz svoje nadležnosti.

Informiramo sve proračunske korisnike da osim zahtjeva iz BPMIS-a dostave i sažetak zahtjeva korisnika koji će biti polazni osnov u provedbi aktivnosti pripreme Proračuna za građane i isti treba uključivati jednostavan i sažet opis nadležnosti institucije, te grafički prikaz programske strukture sa podacima o potrebnim sredstvima i krajnjim ishodima za svaki program (outcome i opcionalnim izlaznim rezultatima na nivou programske aktivnosti).

Zaključkom Vijeća ministara BiH o Politici proaktivne transparentnosti u institucijama BiH, između ostalog propisano je da, institucije BiH na svojim web stranicama objavljuju: zahtjev za proračun, operativni plan, izvještaj o izvršenju proračuna i dr.

Slijedom ove činjenice, upućujemo proračunske korisnike da sažetak zahtjeva za proračun 2024. godine objave na svojim web stranicama, prema formi koju dostavljamo u prilogu Instrukcije.

11. Sukladno preporukama Ureda za reviziju institucija BiH revizije učinka na temu „Planiranje i provođenje obuka zaposlenih u institucijama BiH“, proračunski korisnici će planirati sredstva za stručno usavršavanje samo za obuke koje nisu predviđene Planom obuka Agencije za državnu službu Bosne i Hercegovine.
12. Zahtjev u programskoj strukturi, proračunski korisnici će dostaviti sukladno programskoj strukturi i pokazateljima ishoda odnosno izlaznog rezultata koja je dostavljena u okviru zahtjeva za Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2024.-2026. godina (program-programska aktivnost/projekt-pokazatelji izlaznog rezultata na razini programske aktivnosti (opciono), odnosno pokazatelja ishoda na nivou programa).

U cilju provedbe proračunskog ciklusa u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o financiranju institucija BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH dostavlja Instrukciju broj 2 sa indikativnim gornjim granicama rashoda za 2024. godinu na osnovu ukupnog okvira za financiranje institucija BiH na razini Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu. Indikativne gornje granice rashoda su određene na osnovu iskazanih prioriteta proračunskih korisnika u zahtjevima po Instrukciji broj 1.

Gornje granice rashoda za 2024. godinu bazirane su na nivou Proračuna za 2023. godinu, izvršenju rashoda u 2021. i 2022. godini, uz napomenu da kod institucija kod kojih su u Proračunu za 2023. godinu planirana sredstva za okončanje projekata i aktivnosti u 2023. godini ista nisu planirana u 2024. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2024. godinu obuhvaćeno je financiranje aktivnosti čija realizacije je propisana zakonskim i podzakonskim aktima koji uključuju i usvojenu Odluku Vijeća ministara BiH o utvrđivanju osnovice za obračun plaća u iznosu 600 KM čija primjena je počela od travnja 2023. godine (planiranje sredstava za svih 12 mjeseci u 2024. godini), odluka Vijeća ministara BiH o višegodišnjim projektima, provedbu lokalnih izbora i dr.

Korisnici se trebaju pridržavati ukupne granice rashoda i broja zaposlenih, dok granice po pojedinačnim ekonomskim kategorijama (bruto plaće, naknade troškova zaposlenih, izdaci za materijal i usluge, kapitalni izdaci, tekući i kapitalni grantovi) ne moraju biti identični pojedinačnim iznosima navedenim u tabeli u prilogu ove Instrukcije, već zasnovane na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju detaljno obrazložiti.

U gornjim granicama rashoda za 2024. godinu obuhvaćeni su grantovi drugih razina vlasti koja će se knjižiti putem sustava Jedinštenog računa riznice (isključujući IPA projekte), a koje su u svojim zahtjevima po Instrukciji broj 1 iskazali Agencija za statistiku Bosne i Hercegovine i Vijeće za državnu pomoć Bosne i Hercegovine, te Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sustava Jedinštenog računa riznice korisnici ne trebaju uključivati u zahtjev po ovoj Instrukciji, ali su obvezni popuniti Tablicu za IPA projekte koji su izvjesni da će se implementirati tijekom 2024. godine.

U Tablicu IPA projekta, proračunski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba evidentirati sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinanciranju tijekom 2024. godine. Napominjemo da se i sredstva IPA projekta i sredstva sufinanciranja trebaju navesti samo u ovoj Tablici, a ne u okviru rashoda proračunskog korisnika. Ukupni troškovi sufinanciranja će na osnovu podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru neizravnih transfera proračuna institucija Bosne i Hercegovine.

Dostavljene Tabele IPA projekata analizirat će se u suradnji sa Sektorom za trezorsko poslovanje pri Ministarstvu financija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Također napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo financija i trezora BiH obavljati s korisnicima u vezi proračunskih zahtjeva za 2024. godinu. (konzultacije sa proračunskim korisnicima počet će u kolovozu 2023. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun pri Ministarstvu financija i trezora BiH).

Svi korisnici kod kojih će se projekti sufinansirati iz IPA fondova tijekom 2024. godine obvezni su dostaviti sve podatke, posebno za programe zajednice i projekte prekogranične suradnje.

Pored podataka u Tablici IPA projekata korisnici trebaju dostaviti (u prostoru ispod Tablice ili u posebnom dopisu) i sljedeće podatke vezane za IPA projekte:

- **dinamiku ugovaranja i status projekta (da li je projekt ugovoren, datum početka i završetka projekta)**
- **dinamiku povlačenja sredstava sufinanciranja po svakom projektu**

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2024. godini proračunski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz zahtjeva po Instrukciji broj 1 koje su korisnici evidentirali u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) i iste dostavili Ministarstvu financija i trezora BiH radi pripreme Nacrta Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2024. do 2026. godine.

Vijeće ministara BiH je, na 57. sjednici održanoj 9.11.2022. godine, usvojilo Strateški okvir institucija BiH do 2030. godine sa posebnim naglaskom na ciljeve usmjerene na transparentan, efikasan i odgovoran javni sektor i stvaranje društva jednakih

mogućnosti. Također, ovim dokumentom želi se unaprijediti implementacija ciljeva održivog razvoja putem strateških ciljeva institucija BiH, koji će predstavljati portfolio usmjeravajućih ciljeva za izradu Srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH i srednjoročnih i godišnjih planskih dokumenata institucija BiH u skladu s važećom regulativom za srednjoročno i godišnje planiranje.

Ukoliko je neophodna realizacija reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti u skladu sa prioritetima iz navedenog dokumenta, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) u formi aneksa zahtjeva. Prilikom evidentiranja dodatnog zahtjeva potrebno je detaljno obrazložiti svaku kategoriju rashoda uz naznaku aktivnosti za čije realiziranje su potrebna dodatna sredstva.

Proračunski korisnici, koji imaju planiran priliv sredstava (odnosno primitke od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihode od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinstveni račun riznice kao javni prihodi), dužni su iste evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za proračun 2024. godine, te u okviru evidentiranja svake pojedinačne analitičke kategorije navesti obrazloženje i pravni temelj planiranja istih.

Napominje se, da je za rashode koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka (donacije, vlastiti namjenski prihodi, prihodi drugih nivoa vlasti, primici od prodaje stalnih sredstava i dr.) tokom evidentiranja u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) obavezan unos šifre izvora financiranja iz kojeg se isti financiraju (npr. šifra 02-vlastiti namjenski prihodi, 07-primici od prodaje stalnih sredstava i sl.) te da iznos istih mora biti identičan iskazanom iznosu prihoda i primitaka.

Proračunski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obvezni su dostaviti akte kojima je reguliran temelj za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje reguliraju cjenovnike za usluge/aktivnosti na temelju kojih se prihodi ostvaruju.

Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2024. godinu (prijedloge budžeta institucije), proračunski korisnici su obvezni unijeti u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH najkasnije do 7. 8.2023. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu u skladu sa nalogom Ministarstva financija i trezora BiH neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje zahtjeva može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu proračuna za 2024. godinu.

Sukladno članku 6. Naputka o sadržaju i načinu vođenja registra korisnika proračuna institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 52/13), proračunski korisnici su dužni izvršiti ažuriranje podataka o korisniku proračuna i dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH uz dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2.

Informiraju se proračunski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obveza po osnovu plaćanja kontribucija (članarine Bosne i Hercegovine u međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova Bosne i Hercegovine koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH radi planiranja ove kategorija izdataka u okviru organizacije Direktni transferi sa Jedinstvenog računa riznice.

Kao i u prethodnom budžetskom ciklusu, korisnici će zahtjeve za sredstvima iz proračuna za 2024. godinu evidentirati u Informacijski sustav planiranja i upravljanja proračunom (BPMIS).

O točnom datumu početka unosa podataka u Informacijski sustav za planiranje proračuna, korisnici će biti naknadno informirani (putem e-mail-a), kada se steknu preduvjeti za on-line unos podataka.

Međutim, imajući u vidu da sistem još uvijek ne podržava sačinjavanje tablica: Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tablica u excel formatu), Pregled višegodišnjih projekata (Tablica u excel formatu) i Bilans tabela (Tablica u excel formatu), proračunski korisnici će iste popuniti i dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH uz zahtjev po Instrukciji broj 2 putem pošte i elektronskom poštom (obraci tabela biće dostavljeni korisnicima putem e-mail-a).

Nadalje, zbog zastoja u funkcioniranju modula za obračun plaća u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) proračunski korisnici će detaljan pregled dinamike zapošljavanja, potrebnih sredstava za bruto plaće i naknade, te naknade troškova zaposlenih evidentirati u excel tabelama (u prilogu akta) i iste dostaviti uz proračunski zahtjev za 2024. godinu.

Sredstva za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, proračunski korisnici će u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) evidentirati na analitičkim i sintetičkim kontima kao i ostale rashode.

Člankom 4. Zakona o financiranju institucija BiH propisano je da svaki proračunski korisnik imenuje službenika/icu za financije. Službenik/ca za financije, po nalogu rukovoditelja proračunskih korisnika, obavlja poslove financijskog planiranja, pripreme proračuna i izvršenja proračuna. Slijedom navedenog potrebno je u propratnom pismu uz prijedlog proračuna (zahtjev za sredstvima iz proračuna), naznačiti ime i prezime osobe, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo financija i trezora BiH kontaktirati, voditi raspravu i usuglašavati prijedloge i projekcije rashoda tokom sačinjavanja Nacrta zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu.

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

Imajući u vidu povezanost procesa pripreme proračuna i srednjoročnog planiranja potrebno je da sastancima, na kojima će se razmatrati proračunski zahtjevi za 2024. godinu, prisustvuju i osobe angažirane na poslovima strateškog planiranja.

Za sva eventualna pitanja u vezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz proračuna (projekcije proračuna) za 2024. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za proračun pri Ministarstvu financija i trezora BiH (telefoni: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 34, 033/70 30 35, 033/70 31 16 i 033/70 31 19).

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

Proračunski korisnici u projekciji proračuna za 2024. godinu trebaju osigurati:

- Usklađenost ukupnog obima rashoda sa datom gornjom granicom rashoda. Eventualni iznos traženih sredstava iznad gornje granice rashoda posebno iskazati po analitičkim kontima-ekonomskom kodu, te navesti pojedinačno zadatke i aktivnosti koji se finansiraju iz dodatnih sredstava i obvezno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i programa rada institucije za 2024. godinu.
- Maksimiziranje stepena efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju proračunskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih iznosa prihoda i rashoda proračuna u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u proračunu za 2024. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2024. godinu po ekonomskim kategorijama (iz BPMIS aplikacije) – **Iznosi pojedinačnih vrsta rashoda u ovoj tablici moraju biti identični iznosima u pojedinačnim tablicama rashoda** (npr. zbirni iznos za kapitalna ulaganja u ovoj tabeli mora biti jednak ukupnom iznosu u Pregledu kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (tablica u excel formatu).
2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2024. godini po izvorima (iz BPMIS aplikacije): primici od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinstveni račun riznice kao javni prihodi.
3. Pregled kapitalnih izdataka po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2024. godini (tablica u excel formatu).
4. Pregled potrebnih sredstava za bruto plaće i naknade u 2024. godini po radnim mjestima (tablica u excel formatu)
5. Dinamika zapošljavanja u 2024. godini (tablica u excel formatu)
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2024. godinu po vrstama naknada (tablica u excel formatu)
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2026.. godine (tablica u excel formatu)
8. Bilans tabela budžetskog korisnika (tablica u excel formatu)
9. Pregled proračunskog zahtjeva u programskom formatu – Tablica iz BPMIS-a
10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati tokom 2024. godine – Tablica u excel formatu. U cilju pravilnog popunjavanja tablice potrebno je obratiti pozornost na navedena detaljna uputstva (na str. 2 i 3 ove Instrukcije).

11. Obrazloženje prijedloga proračuna sa odgovarajućim *cost-benefit* analizama i drugim prikladnim obrazloženjima. U obrazloženjima navesti sve pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacijski osnov za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim granicama rashoda.
12. Nacrt programa rada proračunskog korisnika za 2024. godinu u cilju utvrđivanja opravdanosti traženih sredstava po pitanju provedbe planiranih aktivnosti.
13. Korisnici koji će u BPMIS aplikaciji iskazati zahtjeve iznad gornje granice rashoda trebaju dostaviti i Aneks uz prijedlog budžeta za zadatke i aktivnosti koji se ne mogu finansijski osigurati odobrenom gornjom granicom rashoda za 2024. godinu. Ukoliko korisnik traži sredstva iznad gornje granice rashoda, zahtjev treba sadržavati gore navedene tabele uz detaljno obrazloženje traženih sredstava po aneksu (posebno za svaku kategoriju uz obrazloženje aktivnosti koje će se realizirati sredstvima koja se traže aneksom, odnosno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i nacrtu plana rada institucije za 2024. godinu.
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2024. godinu, ukoliko su isti izmjenjeni u odnosu na ugovore koji su dostavljeni u prethodnom periodu kao i specifikaciju izdataka za zakup (tabela u prilogu akta).
15. Korisnici kod kojih je usvojena izmjena Pravilnika o unutarnjem ustroju do lipnja 2024. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio zaposlenih plaće i/ili naknade ne prima u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, već u skladu sa drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sistema, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.
17. Korisnici koji će u zahtjevu tražiti sredstva za višegodišnje projekte trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, sukladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji projekt. Skrećemo pozornost proračunskim korisnicima da se, prilikom pokretanja aktivnosti za višegodišnje projekte trebaju pridržavati odredaba Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 77/21)
18. Proračunski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obvezni su dostaviti akte kojima je propisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koji propisuju cijene usluga/aktivnosti na osnovu kojih se prihodi ostvaruju.
19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu sačinjavanja budžeta ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu finansijske i trezora Bosne i Hercegovine trebaju dostaviti Interne procedure o procesu pripreme proračuna.
20. Korisnici koji planiraju sredstva za izdatake po ugovoru o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obavezni su, u skladu sa zaključkom sa 104. sjednice Vijeća ministara Bosne i Hercegovine održane 08.07.2014. godine, dostaviti specifikaciju istih. Također, potrebno je dostaviti i detaljno obrazloženje zahtjeva na analitičkim ekonomskim kategorijama ugovoreni usluga (usluge stručnog obrazovanja, specijalizacije i školovanja, ostalih usluga i sl.)
21. Korisnici su obavezni, uz zahtjev za proračunskim sredstvima, dostaviti i plan putovanja, u skladu s kojim su planirana sredstva u proračunskom zahtjevu.

22. Pregled planiranih sredstava za stručno usavršavanje, vodeći računa da planiraju samo obuke koje ne realizira Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine.
23. Pregled rizika po osnovu provedbe sudskih sporova i potencijalnih obveza na proračun institucija BiH.
24. Pregled strukture zaposlenih u zahtjevu za budžet proračun 2024. godine (tablica u excel formatu) na nivou programa po spolnoj strukturi, te statusu (zaposlenici/e, državni službenici/e, izabrane i imenovane osobe, vojne osobe, pripravnici i dr.)
25. Sažetak zahtjeva korisnika koji će biti polazni osnovu u provedbi aktivnosti pripreme Proračuna za građane (tablica u prilogu) i isti treba uključivati jednostavan i sažet opis nadležnosti institucije, te grafički prikaz programske strukture sa podacima o potrebnim sredstvima i krajnjim ishodima za svaki program.

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

Napominje se da proračunski korisnici neće planirati u svom proračunu programe posebne namjene. Rashode po ovim programskim aktivnostima uključiti u ekonomske kategorije: tekućih izdataka, kapitalnih ulaganja, tekućih i kapitalnih grantova i transfera.

1. PROJEKCIJA TEKUĆIH IZDATAKA

Planiranje tekućih izdataka (rashoda) bazirati na:

- definiranju vrste rashoda prema nazivu iz analitičkog kontnog plana;
- normativnom osnovu definiranja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;
- dokumentacijskom osnovu utvrđivanja visine rashoda i
- normativima utroška ili finansijskim ograničenjima.

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

1.1. Bruto plaće – konto 611100

- Projekciju bruto plaća iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plaće u 2024. godini sukladno tablici dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda 2024. godine za bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih u Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu, odnosno do broja zaposlenih odobrenog odlukama Vijeća ministara BiH tijekom 2023. godine.**

Sredstva za bruto plaće i naknade proračunski korisnici će planirati na bazi osnovice za obračun plaća u iznosu 600 KM, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2023. godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativne gornjih granica rashoda za 2024. godinu.

Prilikom planiranja sredstava za bruto plaće i naknade treba uzeti u obzir odredbe Metodologije o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda („Službeni glasnik BiH“, broj 76/20), Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine, Pravilniku o plaćama, dodacima i naknadama zaposlenih u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine, Odluke o platama i naknadama sudija Ustavnog suda Bosne i Hercegovine i Odluke o platama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda Bosne i Hercegovine.

Napominjemo da proračunski i korisnici, prilikom planiranja popune radnih mjesta upražnjenih odlaskom u penziju, primjenjuju krajnje restriktivan pristup planiranja prijema novih zaposlenih samo za radna mjesta koja ne mogu biti popunjena internim i eksternim premještajem na nivou institucija BiH.

Prilikom projekcije sredstava za bruto plaće uzeti u obzir stvarne prosječne stope poreza i doprinosa na plaće po zaposlenom isplaćene za plaće i naknade u lipnju 2023. godine.

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

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

1.2. Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika – konto 611200

Projekciju naknada iskazati u Tablici - Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2024. godinu, gdje treba evidentirati samo naknade na osnovu radnog odnosa, koje se javljaju kod proračunskog korisnika.

Projekciju naknada za ishranu tokom rada korisnici trebaju zasnivati na iznosu od 11 KM za svaki dan proveden na radu, a za: članove Predsjedništva Bosne i Hercegovine, zastupnike i delegate u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, ministre i zamjenike ministara, rukovoditelje i zamjenike rukovodioca institucija BiH u iznosu 6 KM dnevno za svaki dan proveden na radu.

Imajući u vidu da Vijeće ministara BiH još uvijek nije donijelo odluku o visini regresa za 2024. godinu, naknadu za regres budžetski korisnici trebaju planirati u iznosu od 450 KM u skladu sa Odlukom o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2023. godinu. Sredstva za naknadu troškova prijevoza na posao i prijevoza sa posla, troškove smještaja, naknade za odvojeni život i naknade za privremeno raspoređivanje, budžetski korisnici trebaju planirati na osnovu odredaba odluka navedenih u dijelu II redni broj 4. ove Instrukcije. Prilikom planiranja naknada troškova zaposlenih uzeti u obzir i odredbe Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine.

Planiranje sredstava za ostale naknade troškova zaposlenih bazirati na odredbama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine u dijelu koji se odnosi na naknade troškova zaposlenih, te ostale važeće propise koje se odnose na naknade troškova zaposlenih, a uzimajući u obzir planiranu dinamiku eventualnog zapošljavanja – Tabela dinamike zapošljavanja.

Svako eventualno odstupanje po usvojenim odlukama Vijeća ministara BiH o visini naknada troškova zaposlenih u odnosu na postojeće odluke bit će usklađeno prilikom pripreme Nacrta proračuna za 2024. godinu.

Korisnici trebaju planirati samo naknade propisane Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine ili shodno drugim zakonima i/ili odlukama, koji su korisnici dužni dostaviti uz zahtjeve.

Po pitanju izmjena obračuna naknada troškova zaposlenih koje su moguće nakon usvajanja Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima u Federaciji Bosne i Hercegovine, vrijede iste napomene koje su navedene u točki 1.1.

1.3. Putni troškovi – konto 613100

Putne troškove planirati na osnovu zadataka i aktivnosti koje uvjetuju ove naknade, a prema Odluci o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», br. 32/07, 06/12, 42/12, 10/18 i 75/18) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obavezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2024. godinu kojima se traže sredstva za ove namjene.

1.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga – konto 613200

Kod planiranja ovih izdataka koji se trebaju iskazati prema analitičkoj kategoriji, polaziti od racionalne potrošnje ovih usluga i iste planirati maksimalno do iznosa sredstava propisanog Pravilnikom o korištenju telefona („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17, 34/19, 56/19 i 72/19), pri čemu treba:

- urediti ovu oblast i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga sukladno odredbama navedenog Pravilnika;
- locirati e-mail adrese na korisnike sa najvećim potrebama za ovu vrstu komunikacije.

1.5. Izdaci za energiju i komunalne usluge – konto 613300

Ove izdatke planirati na bazi iskustvene potrošnje u ranijem razdoblju i iste iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Napominjemo da proračunski korisnici koji su uselili u objekte za smještaj institucija BiH ovu kategoriju troškova neće planirati u svom proračunskom zahtjevu, jer će ista u proračunskom zahtjevu iskazati Služba za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine.

1.6. Izdaci za: nabavku materijala (konto 613400); prijevoza i goriva (konto 613500); unajmljivanje imovine i opreme (konto 613600); tekuće održavanje (konto 613700) i osiguranja, bankarske usluge i platni promet (konto 613800)

Ove izdatke planirati na bazi iskustvene potrošnje u ranijem razdoblju, a troškove zakupa na osnovu ugovora sa zakupodavcima, te rashode za ove namjene iskazati posebno po analitičkim kategorijama.

Proračunski korisnici koji u ranijoj komunikaciji nisu dostavili ugovore o zakupu, kao i proračunski korisnici koji su preselili u drugi objekt ili kod kojih je izmijenjen iznos zakupa, dostaviti će nove (važeće) kopije ugovora o zakupu poslovnog prostora.

1.7. Ugovorene i druge posebne usluge – konto 613900

Ove izdatke planirati na osnovu maksimalno racionalne potrošnje, a posebice troškova reprezentacije za čije planiranje obvezno primjeniti odredbe Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17 i 1/21). Izdatke za ugovorene i druge posebne usluge iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. U skladu sa zaključkom s 104. sjednice Vijeća ministara Bosne i Hercegovine budžetski korisnici su dužni uz proračunski zahtjev, Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine dostaviti i planove potreba za ugovorima o djelu koji će uključivati i sve relevantne podatke u segmentu ugovora kako bi se sredstva odobrila sukladno prethodno iskazanim potrebama. Upućuju se korisnici da, eventualni angažman po ovom osnovu planiraju samo u izuzetnim slučajevima i da se isti odnosi na angažman poslova za koje nisu sistematizirana radna mjesta proračunskog korisnika, te da će se tokom analize opravdanosti zahtjeva za proračun 2023 godine posebna pozornost obratiti na ovu kategoriju rashoda.

Imajući u vidu ograničenost okvira za financiranje institucija Bosne i Hercegovine, budžetski korisnici se upućuju na racionaliziranje tokom planiranja materijalnih troškova, a posebna troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, usluga reprezentacije, troškova na osnovu ugovora o djelu, nabave goriva i sl.

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

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

2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA

Kapitalna ulaganja iskazati u Tablici – Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2023. godini (tablica u excel formatu). U koloni 2 „Naziv stalnog sredstva - kapitalnog izdatka“ evidentirati stavke prema redoslijedu kapitalnih izdataka iz analitičkog kontnog plana. U kolonu 3 „Ekonomski kod“ evidentirati rastući ekonomski kod po analitičkom kontnom planu, u kolonu 5 evidentirati jediničnu vrijednost kapitalnog izdatka i u koloni 6 evidentirati ukupnu vrijednost kapitalnog izdatka za 2023. godinu.

Kod planiranja ovih izdataka, uzeti u obzir činjenicu da su sredstva za kapitalne izdatke podložna krajnjoj restrikciji, te planirati samo nastavak opremanja po ranije usvojenim višegodišnjim projektima i najnužniji dio opreme koji služi završetku postojeće – već dotrajale opreme.

Kod planiranja sredstava za nabavku službenih vozila budžetski korisnici su obavezni pridržavati se odredaba Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 34/23).

Za sva predviđena kapitalna ulaganja potrebna su detaljna obrazloženja o vrsti i obimu planiranih ulaganja.

U cilju praćenja višegodišnjih ulaganja - Tabela višegodišnjih projekata (u excel formatu) potrebno je navesti podatke koji će pružiti detaljnu analizu izdataka za koje su odobreni projekti višegodišnjeg ulaganja. U kolonu 2 evidentirati šifru i naziv projekta, u kolonu 3 evidentirati šifru i naziv projekta iz PIMIS-a, u kolonu 4 evidentirati datum početka i završetka projekta, u kolonu 6 i 7 evidentirati izvršenje na projektima od početka realiziranja zaključno sa 31.12.2022. godine, u kolonu 8 evidentirati prijenos neutrošenih sredstava iz 2022. u 2023. godinu, u kolonu 9 evidentirati iznos za ove potrebe u Budžetu za 2023. godinu, u kolonu 10 evidentirati izvršenje na projektima sa 30.06.2023. godine, u kolonama 11 do 13 evidentirati projicirano izvršenje na dan 31.12.2023. godine po izvorima financiranja, u kolone 14 do 16 evidentirati projicirana ulaganja na projektu u 2024. godini prema izvorima financiranja, u kolone 17 do 19 evidentirati projicirana ulaganja na projektu u 2025. godini prema izvorima financiranja, te u kolone od 20-22 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2026. godini. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbiru kolona 6 do 9 i 14 do 22 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje do 2026. godine iz svih izvora financiranja). Iznos iz kolone 14 (proračunska sredstva za 2024. godinu), evidentirati i u Tablici –Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tablica u excel formatu), u kolonu 6 i 7.

Napominjemo da korisnici trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, u skladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija BiH, kojom je usvojen višegodišnji investicijski program.

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

U Tablici - Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (u excel formatu) je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnje projekte za 2024. godinu iz Tabele višegodišnjih projekata (u excel formatu), a iznos ukupnih kapitalnih izdataka u Tabeli Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (u excel formatu) mora biti jednak ukupnom iznosu kapitalnih ulaganja u pregledu rashoda po ekonomskim kategorijama.

3. PROJEKCIJA TEKUĆIH I KAPITALNIH GRANTOVA

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

Nadalje, u skladu sa nalazom Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine nakon provedbe revizije učinka na temu „Upravljanje grantovima u institucijama Bosne i Hercegovine“, potrebno je da institucije u obrazloženju traženih sredstava navedu ciljeve i rezultate koji se postižu realizacijom tekućih i kapitalnih grantova.

4. PROJEKCIJE PRIHODA

Pregled planiranog priliva sredstava korisnika u 2024. godini po izvorima iskazati prema sljedećim izvorima:

- primici od prodaje stalnih sredstava,
- donacije,
- grantovi drugih nivoa vlasti,
- kreditna sredstva,
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora kao javni prihodi.

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

5. TABELA BILANSE PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Instrukcijom br. 2 se od proračunskih korisnika zahtjeva i da sačine tablicu bilanse proračunskog korisnika. Ova tablica objašnjava glavne razloge razlike između proračuna za 2023. godinu i zahtjeva za proračunska sredstva 2024. godine. Cilj ove tabele je da se unaprijedi transparentnost raspodjele budžeta i da se Vijeću ministara Bosne i Hercegovine i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine omogućí bolje razumjevanje procesa izrade proračunskog zahtjeva, te predloženih prioriternih politika na osnovu kojih je zahtjev sačinjen.

6. PREGLED PRORAČUNSKOG ZAHTJEVA U PROGRAMSKOM FORMATU

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopuna Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 49/09) u zakonske procedure uveden je i pojam programskog proračuna, a koji Ministarstvo financija i trezora BiH uz Nacrt proračuna dostavlja Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine kao dodatne informacije. Uz obrazloženje dostavlja i Pregled zahtjeva u programskom formatu koje korisnici dostavljaju u okviru Instrukcija br. 2.

Cilj ove sveobuhvatne informacije o planovima, učincima i troškovima svake institucije je da poboljša transparentnost proračunskog procesa institucija BiH.

ZAVRŠNE NAPOMENE

Gornja granica rashoda za 2024. godinu utvrđena je sukladno odredbama članka 6. staak (3) Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22) kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine ne usvoji Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovini do 1. srpnja tekuće godine, Ministarstvo financija i trezora BiH upućuje Instrukciju 2 sa gornjim granicama rashoda na nivou ukupno odobrenog Proračuna za 2023. godinu („Službeni glasnik BiH, broj 22/23).

Gornje granice rashoda za 2024. godinu nisu konačne i mogu biti predmet eventualnih korekcija, nakon usvajanja Globalnog okvira fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovini za naredni srednjoročno razdoblje, koje Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine usvaja sukladno odredbama Zakona o Fiskalnom vijeću BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 63/08).

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na osnovu ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine usvoji Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovini, odnosno Vijeće ministara BiH usvoji Dokument okvirnog proračuna institucija BiH, sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo financija i trezora BiH će isto uzeti u obzir prilikom pripreme Nacrta zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu.

Održavanje konsultacija sa proračunskim korisnicima planirano je u kolovoz/rujan 2023. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun institucija BiH.

Napominjemo da je, uz obvezno prisustvo službenika/ice za financije poželjno i prisustvo rukovodećeg državnog službenika/ice institucije.

Nakon izvršenih konsultacija i usuglašavanja projekcija proračuna, Ministarstvo financija i trezora BiH utvrditi će iznos sredstava za svakog proračunskog korisnika.



Proračunski korisnik:

**P R E G L E D
POTREBNIH SREDSTAVA ZA BRUTO PLAĆE I NAKNADE PLAĆA ZA 2024. GODINU**

1	2	3	4 = (2+3)	5	6=4x5	7	8=4 x 7	9 = 4x8	10	11 = 9 x 10	12	13	14	15=9x10	16=13x 14
NAZIV RADNOG MJESTA	KOEFICIJENT ZA OBRACUN PLAĆE	OSNOVICA (KM)	IZNOS OSNOVNE PLAĆE (KM)	PROCENAT DODATKA NA PLAĆU (KM)	DODATAK NA OSNOVNU PLAĆU (KM)	PROCENAT UVEĆANJA ZA RADNI STAŽ (KM)	UVEĆANJE ZA RADNI STAŽ NA OSNOVNU PLAĆU (KM)	MJESEČNA NETO PLAĆA PO ZAPOSLENOM (KM)	BROJ MJESECI OBRACUNA	GODIŠNJA NETO PLAĆA PO ZAPOSLENOM (KM)	PROSJEČNA STOPA POREZA I DOPRINOSA	GODIŠNJA BRUTO PLAĆA PO ZAPOSLENOM	BROJ ZAPOSLENIH NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI	GODIŠNJA NETO PLAĆA ZA SVE ZAPOSLENE NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI	GODIŠNJA BRUTO PLAĆA ZA SVE ZAPOSLENE NA OVIM RADNIM MJESTU/POZICIJI
1 - UKUPNO ZA ZAPOSLENE U 2024. GODINI															

1. Navedi radna mjesta/pozicije na kojima zaposleni (imеноване osobe, državni službenici, profesionalne vojne osobe - pripadnici službenici...) u okviru institucije rade (npr. stručni savjetnik, referent, pomoćnik ministra, direktor, savjetnik ministra...)
2. Obracun plaće bazirati na osnovici (u iznosu) od 600.00 KM
3. Ukoliko za neke od radnih mjesta u okviru institucije postoje dodatni na osnovnu plaću, posebno je ispod Tabele navedi član Zakona o plaćama i naknadama Institucija BiH kojim se taj dodatak regulira, te o kojem se iznosu (posloku od osnovne plaće) radi. Ovo se odnosi i na slučaj da osoba ostvaruje pravo na dodatak na plaću po više osnovi (npr. vojne osobe) te je potrebno navedi osnovi način izračuna iznosa dodatka na plaću.
4. Ukoliko u okviru institucije više osoba radi na istom radnom mjestu/poziciji (npr. 10 svih stručnih suradnika), uvećanje za radni staž računati kao prosjek radnog staža tih zaposlenih.
5. U kolonu 11 unijeti prosječnu stopu poreza i doprinosa na plaću za navedenu radnu poziciju i to na osnovu stvarne isplaćene stope prosječnih poreza i doprinosa u junu 2023. godine. Npr. ukoliko korisnik ima 10 stručnih suradnika, od kojih šest iz FBiH sa prosječnom stopom poreza i doprinosa od 71%, a četiri iz RS-a sa prosječnom stopom od 65%, u kolonu će se navedi ponderisana prosječna stopa 69% izračunata kao ((71%*6)+(65%*4))/10.
6. Ukoliko korisnik planira izdati za isplatu (institucija) isti će obracun biti uključeno odveštajima članka 27. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (isti izdati ra kraju tablice - neto i bruto iznos).

Proračunski konsolid:

P R E G L E D

POTREBNIH SREDSTAVA ZA NAKNADE TROŠKOVA ZA POSLENIH ZA 2024. GODINU

REDNI BROJ	VRSTA NAKNADE	PROJEKCIJA MJESEČNE NETO NAKNADE ZA 2024. GODINU	POREZI I DOPRINOS I NA NAKNADE	PROJEKCIJA MJESEČNE BRUTO NAKNADE	BROJ MJESECI OBRACUNA	PROJEKCIJA GODIŠNJE BRUTO NAKNADE ZA 2024.	BROJ KORISNIKA	UKUPNE GODIŠNJE BRUTO NAKNADE ZA SVE KORISNIKE	NAPOMENA
1	2	3	4	5=3+4	6	7=5 x 6	8	9=7 x 8	9
UKUPNO NAKNADE TROŠKOVA ZA POSLENIH									
<i>napomena: Na osnovu analize izvijestja komisara na ovo kategorija osoba, potrebno je sredstva za naknade na godišnjici izdati: planiran na temelju obračuna za 10,5 mjeseci; 21 dan (zbog odsutnosti za posla) a godišnjica samostalna, mjesec i sredina prvotne i 1/2).</i>									

Proračunski korisnik:

PREGLED VIŠEGODIŠNJIH PROJEKATA (prvi dio tabele)

		Izvršenje od početka realizacije projekta zaključno sa 31.12.2022 godine		2022. godina									
R/B	ŠIFRA I NAZIV PROJEKTA	ŠIFRA I NAZIV PROJEKTA U PIMIS-U	POČETAK I ROK ZAVRŠETKA PROJEKTA	UKUPNA VRIJEDNOST PROJEKTA	PRORAČUNSKA SREDSTVA	IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA ZAKLJUČNO SA 31.12.2022. GODINE	DONACIJE I KREDITI	PRENOS NEUTROŠENIH SREDSTAVA IZ 2022. GODINE U 2023. GODINU	DOBRENO PRORAČUNOM ZA 2023. GODINU	PRORAČUNSKO IZVRŠENJE 30.06.2023. GODINE	PROJICIRANA UTROŠENA PRORAČUNSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2023.	PROJICIRANA UTROŠENA KREDITNA SREDSTVA NA DAN 31.12.2023.	PROJICIRANA UTROŠENA DONATORSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2023.
1	2	3	4	5 = 6 + 7 + 8 + 9 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22	6	7	8	9	10	11	12	13	
	UKUPNO			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Napomena: U istaknutom dijelu obrazloženja dodatne iz tabele sa posebnim osvjetljenjem na izvršenje i razloge eventualnog malog postotka izvršenja, stupanj izvršenja aktivnosti projekata i sve druge bitne naznake koje su neophodne u cilju praćenja realizacije višegodišnjih projekata, uključujući detaljne planove za naredne godine. Primjećeni će biti samo višegodišnji projekti za koje je Vijeće ministara BiH, usvojilo detaljan plan i izvore financiranja. Konsolidirani ovaj sažetak treba biti odobren i zaključak Vijeća ministara BiH kojim je usvojen višegodišnji projekti sa detaljnim izvornim financiranjem.

PREGLED VIŠEGODIŠNJIH ULAGANJA (drugi dio tablice)

<u>2024</u>				<u>2025</u>				<u>2026</u>			
Proračun	Donacije	Kreditni		Proračun	Donacije	Kreditni		Proračun	Donacije	Kreditni	
14	15	16		17	18	19		20	21	22	
0	0	0		0	0	0		0	0	0	

Proračunski korisnik:

TABLICA BILANSE PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Proračunski korisnik	Proračunska stavka	Proračunski broj	Proračunski izvještaji								Broj za potražiti	Ukupna vrijednost projekata u skladu s proračunskim izvještajima
			Proračunski broj	Proračunski broj	Proračunski broj	Proračunski broj	Proračunski broj	Proračunski broj	Proračunski broj	Proračunski broj		
Proračunski korisnik: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...
			Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...	Proračunski broj: ...

IPA PROJEKTI KOJI CE SE NASTAVITI U PRVAJEM TRIMESTRU 2024. GODINE

NAPOMENE: SREDSIVA POTREBNA ZA SUFINANCIRANJE IPA PROJEKATA NE UKLJUČUJU OSTALE TABELE I OBLASTI SVE IPA PROJEKTE KOJE CE SE IMPLEMENTIRATI TOKOM 2024. GODINE

Ime sv. proračunskog korisnika: _____
 Naziv projekta: _____

Kod IPA projekta u skladu s Odlukom Vlade FBiH o izvršenju IPA projekata	Ime projekta u skladu s Odlukom Vlade FBiH o izvršenju IPA projekata	Naziv projekta	Datum početka izvršenja projekta	Vrsta projekta	Vrsta učešća (izravno / indirektno)	Ukupna dobitna ili gubitna (u KM)	Sufinanciranje				Ukupno prihodi (u KM)	Ukupna izdavanja (u KM)	Ostalo izdavanje (u KM)	Ostalo prihodi (u KM)	Ostalo prihodi (u KM)	Ostalo prihodi (u KM)	
							Proračun FBiH (u KM)	Proračun entiteta, vanjski donatori (u KM)	Proračun FBiH (u KM)	Proračun entiteta, vanjski donatori (u KM)							Proračun FBiH (u KM)
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UKUPNO																	

ODOTNE NEPOMEKE - najveći omjer ugovorenog i realiziranog projekta, kao i dinamika povećanja, sredstva u realizaciji po vrstama projekata, posebno dati podatke za programe izjavnice i projekta privatizacije sredstava.

Procacunski korisnik:

PLANIRANJE IZDATAKA ZA UNAHLIVANJE PROSTORA U 2024. 000 MK

BROJ I DATUM UGOVORA	TRAJANJE VAŽEĆEG UGOVORA (06.____.20__ do _____.____.____.)	ZAKUPODAVAC (za izdava otoppe na vrsti: imt, prijemn, imt o ob, datum odobrenja i statusa odobrenja) i za poslovne subjekte: naziv i adres (ime, ime i prezime, telefonski i faksa brojevi) i broj(z)	POVRILJENA (e im)	ČUJNA (po im) i POVOM (kao imo POV) prijemn zaupoprtno(z)	MJESEČNA VRIJEDNOŠT UGOVORA u POV-om (ukoliko POV ois ob za upoprtno(z)	Broj mještvo) za koje je zalaš prijemn u 2024. godini	UKUPNA VRIJEDNOŠT UGOVORA u 2024. godini (u POV-om ukoliko POV ois ob za upoprtno(z)	BROJ ZAPOŠLENIH KOJI RADE U OVOM PROSTORU	LOKACIJA/DRELA
1			4		u-MK	7	u-MK	8	16
					0		0		
					0		0		
					0		0		

Proračunski KORISNIK:

STRUKTURA ZAPOSLENIH U ZAHTEJU ZA PRORAČUN 2024. GODINE

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	POSTOJEĆI BROJ ZAPOSLENIH (BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.6.2023. GODINE)			BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2023. GODINE (PRORAČUN ZA 2023. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTEJU ZA PRORAČUN 2024. GODINE	RAZLIKA (6-5)
		MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		0
	DRŽAVNI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	POLICIJSKI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- policajci			0		0
	POLICIJSKI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- inspektori			0		0
	POLICIJSKI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- rukovodeći policijski službenici			0		0
	IZABRANE IMENOVANE			0		0
	OSOBE			0		0
	VOJNE OSOBE-vojnici i dočasnici			0		0
	VOJNE OSOBE-časnici			0		0
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		0
	*			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	RUKOVODEĆI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	IMENOVANE OSOBE*			0		0
	PRIPRAVNICI			0		0
	UKUPNO	0	0	0	0	0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		0
	DRŽAVNI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	POLICIJSKI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	policajci			0		0
	POLICIJSKI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	inspektori			0		0
	POLICIJSKI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	rukovodeći policijski službenici			0		0
	IZABRANE IMENOVANE			0		0
	OSOBE			0		0
	VOJNE OSOBE-vojnici i dočasnici			0		0
	VOJNE OSOBE-časnici			0		0
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	RUKOVODEĆI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	IMENOVANE OSOBE*			0		0
	PRIPRAVNICI			0		0
	UKUPNO	0	0	0	0	0

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	POSTOJEĆI BROJ ZAPOSLENIH (BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.6.2023. GODINE)			BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2023. GODINE (BUDŽET ZA 2023. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTJEVU ZA BUDŽET 2024. GODINE	RAZLIKA (6-5)
		MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		
	DRŽAVNI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	RUKOVODIČI/DRŽAVNI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	POLICIJSKI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		
	policajci			0		
	POLICIJSKI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		
	inspektori			0		
	POLICIJSKI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		
	rukovodeći policijski službenici			0		
	IZABRANE I IMENOVANE			0		
	OSOBE			0		
	VOJNE OSOBE-vojnici i			0		
	dočasnici			0		
	VOJNE OSOBE-časnici			0		
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		
	*			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		
	RUKOVODIČI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		
	IMENOVANE OSOBE*			0		
	PRIPRAVNICI			0		
	UKUPNO	0	0	0	0	0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		
	DRŽAVNI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	RUKOVODIČI/DRŽAVNI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	POLICIJSKI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		
	policajci			0		
	POLICIJSKI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		
	inspektori			0		
	POLICIJSKI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		
	rukovodeći policijski službenici			0		
	IZABRANE I IMENOVANE			0		
	OSOBE			0		
	VOJNE OSOBE-vojnici i			0		
	dočasnici			0		
	VOJNE OSOBE-časnici			0		
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		
	*			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		
	RUKOVODIČI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		
	IMENOVANE OSOBE*			0		
	PRIPRAVNICI			0		
	UKUPNO	0	0	0	0	0

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	POSTOJEĆI BROJ ZAPOSLENIH (BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.6.2023. GODINE)			BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2023. GODINE (BUDŽET ZA 2023. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTJEVU ZA BUDŽET 2024. GODINE	RAZLIKA (6-5)
		MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	RUKOVODIČI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	policajci					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	inspektori					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	rukovodeći policijski službenici					
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE					
	VOJNE OSOBE -vojnici i					
	dočasnici					
	VOJNE OSOBE -časnici					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODIČI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIPRAVNICI					
	UKUPNO	0	0	0	0	0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	RUKOVODIČI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	policajci					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	inspektori					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	rukovodeći policijski službenici					
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE					
	VOJNE OSOBE -vojnici i					
	dočasnici					
	VOJNE OSOBE -časnici					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODIČI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIPRAVNICI					
	UKUPNO	0	0	0	0	0

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	POSTOJEĆI BROJ ZAPOSLENIH (BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.6.2023. GODINE)			BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2023. GODINE (BUDŽET ZA 2023. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTJEVU ZA BUDŽET 2024. GODINE	RAZLIKA (6-5)
		MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	RUKOVODIČI DRŽAVNI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	policijci					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	inspektori					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	rukovodeći policijski službenici					
	IZABRANE I IMENOVANE			0		0
	OSOBE					
	VOJNE OSOBE -vojnici i			0		0
	dočasnici					
	VOJNE OSOBE -časnici			0		0
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	*			0		0
	RUKOVODIČI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	IMENOVANE OSOBE*			0		0
	PRIPRAVNICI			0		0
	UKUPNO	0	0	0	0	0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	RUKOVODIČI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	policijci					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	inspektori					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	rukovodeći policijski službenici					
	IZABRANE I IMENOVANE			0		0
	OSOBE					
	VOJNE OSOBE -vojnici i			0		0
	dočasnici					
	VOJNE OSOBE -časnici			0		0
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	*			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	RUKOVODIČI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	IMENOVANE OSOBE*			0		0
	PRIPRAVNICI			0		0
	UKUPNO	0	0	0	0	0

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	POSTOJEĆI BROJ ZAPOSLENIH (BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.6.2023. GODINE)			BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2023. GODINE (BUDŽET ZA 2023. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTJEVU ZA BUDŽET 2024. GODINE	RAZLIKA (6-5)
		MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	RUKOVODIČI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- policajci			0		0
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- inspektori			0		0
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- rukovodeći policijski službenici			0		0
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE			0		0
	VOJNE OSOBE-vojnici i dočasnici			0		0
	VOJNE OSOBE-časnici			0		0
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		0
	*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	RUKOVODIČI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	IMENOVANE OSOBE*			0		0
	PRIPRAVNICI			0		0
	UKUPNO	0	0	0	0	0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	RUKOVODIČI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- policajci			0		0
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- inspektori			0		0
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- rukovodeći policijski službenici			0		0
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE			0		0
	VOJNE OSOBE-vojnici i dočasnici			0		0
	VOJNE OSOBE-časnici			0		0
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		0
	*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	RUKOVODIČI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	IMENOVANE OSOBE*			0		0
	PRIPRAVNICI			0		0
	UKUPNO	0	0	0	0	0

PRORAČUNSKI KORISNIK:

PREGLED POTREBNIH SREDSTAVA ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U 2024. GODINI

R/B	VRSTA OBUKE/TEMA	BROJ UČESNIKA/CA	TRAJANJE OBUKE	IZNOS SREDSTAVA	KRAJNJI ISHOD OBUKE
	SVEUKUPNO			0	

NAPOMENA: Pregledom mogu biti obuhvaćene samo obuke koje ne realizira Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine.

PRORAČUNSKI KORISNIK:

NADLEŽNOSTI INSTITUCIJE

PROGRAMSKA STRUKTURA		RASHODI	NAZIV POKAZATELJA ISHODAVILAZNOG REZULTATA	JEDINICA MJERE	VRJEDNOST
NAZIV PROGRAMA		0			
CILJ PROGRAMA					
NAZIV PROGRAMSKE AKTIVNOSTI					
NAZIV PROGRAMA		0			
CILJ PROGRAMA					
NAZIV PROGRAMSKE AKTIVNOSTI					
NAZIV PROGRAMA		0			
CILJ PROGRAMA					
NAZIV PROGRAMSKE AKTIVNOSTI					
UKUPNI BROJ ZAPOSLENIH					
UKUPNO POTREBNA SREDSTVA		0			

NAPOMENA: U cilju pripreme budžeta za godišnje institucije BiH, budžetski korisnici će u ovoj tabeli kratko opisati osnovne nadležnosti institucije i ostale pokazatelje na razumljiv i jednozvučan način. Također, dobiti će i redove za programe i programste aktivnosti u skladu sa strukturom u tabeli.

PRILOG:

GORNJA GRANICA RASHODA ZA KORISNIKA