



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-5929-1/15
Sarajevo, 16.7.2015. godine

SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

n/r rukovoditelja institucije

**PREDMET: Zahtjevi za dodjelu sredstava iz proračuna za 2016. godinu –
INSTRUKCIJA ZA PRORAČUNSKE KORISNIKE br. 2**

Temeljem članka 6. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministarstvo financija i trezora vam dostavlja **Instrukcije sa naputcima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2016. godinu (projekciju proračuna za 2016. godinu).**

UVODNE NAPOMENE

Temeljem članka 6. točka 2. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministarstvo financija i trezora BiH dostavlja Instrukciju za proračunske korisnike broj 2. Fiskalno vijeće BiH je dana 23.6.2015. godine usvojilo Globalni okvir fiskalne bilance i politika u BiH za razdoblje 2016.-2018. godina kojim se za financiranje institucija BiH za svaku narednu godinu, utvrđuje okvir u iznosu od 950 milijuna KM uz izdvajanje sa jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje u iznosu od 750 milijuna KM.

Sukladno navedenom, kao i ograničenje ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, zahtjeve za dodjelu sredstava iz proračuna za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija proračuna za 2016. godinu) korisnici trebaju temeljiti na:

1. Zdacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim propisima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za financiranje istih uzeti u obzir razinu izvršenja u 2014. godini i odobreni proračun za 2015. godinu;

2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizirati u 2016. godini, uz uvjet zatvaranja financijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim završavanjima;
4. Odlukama Vijeće ministara BiH i to: Odluka o visini osnovice za obračun plaće u iznosu od 475,69 KM, Odluka o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tijekom rada u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu, Odluka sa 13. sjednice Vijeća ministara BiH o iznosu regresa u iznosu od 300 KM za sve zaposlene, Odluka o obračunu naknade za odvojeni život u iznosu od 300 KM, te ostalih važećih odluka Vijeća ministara po pitanju osobnih primanja;
5. Prilikom iskazivanja zahtjeva za troškove reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona, te nabave motornih vozila, proračunski korisnici su dužni pridržavati se odredbi pravilnika koji reguliraju ovu oblast („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14);

Imajući u vidu da je Fiskalno vijeće 23.6.2015. godine usvojilo Globalni okvir fiskalne bilance i politika u BiH za razdoblje 2016.-2018. godina, a u cilju osiguranja preduvjeta za kontinuiran proces pripreme nacrtu Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu sukladno propisano proračunskom kalendaru, Ministarstvo financija i trezora dostavlja Instrukciju broj 2 sa gornjim granicama rashoda za razdoblje 2016.-2018. godina u okviru za financiranje institucija BiH utvrđenim ovim dokumentom, a iste su izvedene iz nacrtu Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje 2016.-2018. godina koji je dostavljen Vijeću ministara BiH sukladno članku 5. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine.

Gornje granice rashoda za 2016. godinu temeljene su na razini odobrenog proračuna za 2015. godinu, osim kod institucija kod kojih je okončano realiziranje određenih aktivnosti u 2015. godini i za iste nisu potrebna sredstva u 2016. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2016. godinu obuhvaćeno je financiranje aktivnosti čije realiziranje je propisano zakonskim i podzakonskim aktima koji uključuju i usvojene Odluke Vijeća ministara BiH o višegodišnjim projektima i dr. Korisnici se trebaju pridržavati ukupne granice rashoda i broja zaposlenih, dok granice po pojedinačnim ekonomskim kategorijama (bruto plaće, naknade troškova zaposlenih, materijalni troškovi, kapitalni izdaci, tekući i kapitalni grantovi) ne moraju biti identične pojedinačnim iznosima navednim u tablici u privitku ove Instrukcije, već temeljene na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.

U gornjim granicama rashoda za period 2016. -2018. godina obuhvaćena su sustava donacije i grantova drugih razina vlasti koja će se knjižiti putem sistema JRT (isključujući IPA projekte), a koje su u svojim Tablicama pregleda prioriteta iskazale sljedeće institucije: Ministarstvo vanjskih poslova, Središnje izborno povjerenstvo, Agencija za statistiku i Vijeće za državnu pomoć.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sistema JRT 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 2016. godine. Obrazac tablice će, osim poštom, biti dostavljen i e-mail-om.

U Tablicu IPA projekata, proračunski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebice sve podatke o sufinanciranju tijekom 2016. godine. Napominjemo da se i sredstva IPA projekata i sredstva sufinanciranja trebaju navesti samo u ovoj Tablici, a ne u okviru rashoda proračunskog korisnika. Ukupni troškovi sufinanciranja će na temelju podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru izravnih transfera proračuna institucija BiH.

Dostavljene Tablice IPA projekata analizirat će se u suradnji sa Sektorom za trezorno poslovanje i Sektorom za financiranje programa i projekata pomoći Europske unije pri Ministarstvu financija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Takođe napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo financija i trezora BiH obavljati s korisnicima u vezi proračunskih zahtjeva za 2016. godinu (konzultacije sa proračunskim korisnicima počet će krajem kolovoza 2015. godine, o čemu će korisnici biti izvješćeni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun pri Ministarstvu financija i trezora BiH).

Svi korisnici koji će se sufinansirati iz IPA fondova tijekom 2015. godine obvezni su za te projekte dostaviti sve podatke, posebice 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 projekat ugovoren, datum početka i završetka projekta)**
- **dinamiku povlačenja sredstava sufinanciranja po svakom projektu**

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2016. 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 u cilju pripreme Nacrta Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za razdoblje od 2016. do 2018. godine.

Ukoliko je neophodno realiziranje reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u Informacijskom sustavu za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) u formi aneksa zahtjeva. Prilikom evidentiranja dodatnog zahtjeva 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 JR Trezora kao javni prihodi), dužni su iste evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za proračun za 2016. 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 razina vlasti, primici od prodaje stalnih sredstava i dr) tijekom 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 ostvarenje prihoda, obavezni su dostaviti te 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 2015. godinu (prijedloge proračuna), proračunski korisnici su obavezni unijeti u Informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH najkasnije do 15.8.2015. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu sukladno naputcima Ministarstva financija i trezora neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje zahtjeva može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu proračuna za 2016. 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 iste dostaviti Ministarstvu financija i trezora BiH uz dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2.

Obavještavaju se proračunski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obveza temeljem plaćanja kontribucija (članarine u BiH međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova BiH koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu financija i trezora radi planiranja ove kategorija izdataka na stavci izravnih transfera.

Kao i u prethodnom proračunskom ciklusu, korisnici će zahtjeve za sredstvima iz proračuna za 2016. godinu evidentirati u Informacijski sustav planiranja i upravljanja proračunom (BPMIS). Međutim, imajući u vidu da sustav 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 Tablica bilance (Tablica u excel formatu), obavještavaju se korisnici da iste popune i dostave Ministarstvu financija i trezora uz zahtjev po Instrukciji broj 2 putem pošte i elektronskom poštom (obraci tabela biće dostavljeni korisnicima putem e-mail-a).

Nadalje, proračunski korisnici kod kojih obračun bruto plaća i naknada uključuje više vrsta dodataka i specifičnost obračuna, u cilju detaljne analize, potrebno je da uz zahtjev dostave i tablicu obračuna plaća u excel formatu (Tablica potrebnih sredstava za bruto plaće)

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

Člankom 4. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine propisano je da svaki proračunski korisnik imenuje najmanje jednog službenika za financije. Službenik za financije, po nalogu rukovoditelja proračunskog korisnika, obavlja poslove financijskog planiranja, pripreme proračuna i izvršenja proračuna. Stoga je potrebno u prapratnom 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 kontaktirati, voditi raspravu i usuglašavati prijedloge i projekcije rashoda tijekom sačinjavanja Nacrta proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2016. godinu.

Za sva eventualna pitanja u svezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz proračuna (projekcije proračuna) za 2016. 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 34, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 45, 033/70 30 35, 033/70 31 16 i 033/70 31 19).

OPERATIVNE UPUTE ZA PRIPREMU ZAHTJEVA ZA DODJELU SREDSTAVA IZ PRORAČUNA – IZRADU PROJEKCIJA PRORAČUNA

Proračunski korisnici u projekciji proračuna za 2016. godinu trebaju osigurati:

- Usklađenost ukupnog obima rashoda sa datom gornjom granicom rashoda. Iznos traženih sredstava iznad gornje granice rashoda posebice iskazati po analitičkim kontima-ekonomskom kodu, te navesti pojedinačno zadatke i aktivnosti koji se financiraju iz dodatnih sredstava i obvezno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i programa rada institucije za 2016. godinu.
- Maksimiziranje stupnja efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju proračunskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih proporcija između prihoda i rashoda proračuna u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u proračunu za 2016. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu financija i trezora treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2016. 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 Tablici 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 2016. 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 JR Trezora kao javni prihodi
3. Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2016. godini – Tablica u excel formatu.
4. Pregled potrebnih sredstava za plaće u 2016. godini iz BPMIS-a, kao i tabela u excel formatu za proračunske korisnike kod kojih je specifičan obračun plaće i koji uključuje dodatke po više temelja
5. Dinamika zapošljavanja u 2016. godini – Tablica iz BPMIS-a
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2016. godinu – Tablica iz BPMIS-a.
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2018 godine - Tablica u excel formatu
8. Tablica bilance proračunskog korisnika – Tablica u excel formatu
9. Pregled proračunskog zahtjeva u programskom formatu – Tablica iz BPMIS-a
10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati tijekom 2016. godine – Tablica u excel formatu. Obratiti pozornost na gore navedene detaljne upute (na str. 2 i 3 ove Instrukcije) za popunjavanje ove tablice.
11. Obrazloženje prijedloga proračuna sa odgovarajućim *cost-benefit* analizama i drugim prikladnim obrazloženjima. U obrazloženjima navesti sve pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacijski temelj za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim pregledima.
12. Sukladno zaključcima 56. sjednice Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH održane 24. juna 2009. godine, svi korisnici su uz zahtjev za sredstvima u proračunu za 2016. godinu dužni dostaviti Nacrt programa rada za 2016. godinu, a u cilju praćenja realiziranja programa rada i opravdanosti traženih sredstava.
13. Korisnici koji će dostavljati zahtjeve iznad gornje granice rashoda trebaju poslati Aneks uz prijedlog proračuna za zadatke i aktivnosti koji se ne mogu financijski osigurati odobrenom gornjom granicom rashoda za 2016. godinu. Ukoliko korisnik

zahtjeva sredstva iznad gornje granice rashoda, zahtjev treba sadržavati gore navedene Tablice uz detaljno obrazloženje traženih sredstava po aneksu (posebice za svaku kategoriju uz obrazloženje aktivnosti koje će se realizirati sredstvima koja se traže aneksom, odnosno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i gore navedenog plana rada institucije za 2016. godinu.

14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2016. godinu, ukoliko su isti izmjenjeni u odnosu na ugovore koji su dostavljeni u prethodnom razdoblju kao i specifikaciju izdataka za zakup (tablica u prilogu akta).
15. Korisnici kod kojih je usvojena izmjena Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu do lipnja 2015. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio zaposlenih plaće i/ili naknade ne prima sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već sukladno drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sustava, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.
17. Korisnici koji će u zahtjevu tražiti sredstva za višegodišnja ulaganja trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara BiH, sukladno članku 8. stavak (e) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji program.
18. Proračunski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenje prihoda, obvezni su dostaviti te akte kojima je propisan temelj za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koji propisuje cijene usluga/aktivnosti na temelju kojih se prihodi ostvaruju.
19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu sačinjavanja proračuna ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu financija i trezora trebaju dostaviti Interne procedure o procesu pripreme proračuna. Prijedlog kalendara i glavnih aktivnosti u okviru internih procedura prezentirani su svim korisnicima na seminaru koje je Sektor za proračun održao u listopadu 2010. godine.
20. Korisnici koji planiraju sredstva za izdatake po ugovoru o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obvezni su, sukladno zaključku sa 104. sjednice Vijeća ministara BIH održane 08.07.2014. godine, dostaviti specifikaciju istih.
21. Korisnici su obvezni, uz zahtjev za proračunskim sredstvima, dostaviti i plan putovanja, sukladno kojem su planirana sredstva u proračunskom zahtjevu.

Naprijed pomenute Tablice 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 temelju definiranja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;
- dokumentacijskom temelju utvrđivanja visine rashoda i
- normativima utroška ili financijskim ograničenjima.

Planiranje režijskih troškova (električna energija, voda, komunalije, zemljarina i dr.) vezane za korištenje prostora Uprave za neizravno oporezivanje BiH (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija Bosne i Hercegovine ili zajedničkih prostora graničnih prijelaza, vršit će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu proračuna. Druge institucije Bosne i Hercegovine, koji zajednički koriste ove objekte i stvaraju režijske troškove, dostavit će Upravi svoje potrebe u stvaranju pomenutih troškova, što će Upravi služiti kao ulazni podaci u planiranju ovih troškova. Uz svoj prijedlog proračuna Uprava će dostaviti i zahtjeve institucija za ovim troškovima, za koji iznos će se prenijeti ovi rashodi (smanjiti proračun istim po ovim vrstama rashoda) i povećati Upravi (povećati njen proračun).

1.1. Bruto plaće – konto 611100

- Projekciju bruto plaća iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plaće u 2016. godini sukladno tablici dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda za 2016. godinu (bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu, odnosno do broja zaposlenih koje tijekom 2015. godine odobri Vijeće ministara BiH, a koje je Ministarstvo financija i trezora uključilo u indikativne gornje granice rashoda u nacrtu Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje 2016.-2018. godina (prijem kadeta, utemeljenje jedinice za internu reviziju sukladno Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 49/12) i prijem zaposlenih zbog planiranog stavljanja u funkciju Državnog zavoda za izvršenje kaznenih sankcija i mjera pritvora). Također je u okviru gornje granice rashoda predviđeno povećanje broja zaposlenih kod Ureda za reviziju institucija BiH**

Projekciju bruto plaća izvršiti na temelju osnovice od 475,69 KM sukladno Odluci Vijeća ministara BiH sa 13. sjednice održane 1. srpnja 2015. godine kojoj je utvrđena osnovica za obračun plaće u navedenom iznosu, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2015.godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativnih gornjih granica rashoda izvedenih iz nacrta DOP-a za razdoblje 2016.-2018.

godina. Sredstva za eventualno dodatno zapošljavanje proračunski korisnici mogu iskazati u Aneksu uz obvezno detaljno obrazloženje. Dodatno zapošljavanje tijekom 2015. i 2016. godine odobravat će Vijeće ministara BiH posebnim odlukama kojima će se definirati iznos i izvori financiranja. 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 2015. godine.

Nadalje, prilikom iskazivanja potreba za lična primanja zaposlenih, uzeti u obzir i odredbe Zakona o Fonda solidarnosti u Republici Srpskoj i Zakona o posebnom doprinosu za solidarnost u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/14), kojim je propisano izdvajanje za ove namjene u iznosu od 3% od neto ličnih primanja fizičkog lica od čega 50% na teret zaposlenog i 50% na teret isplatioca dohotka.

Korisnici kod kojih svi ili dio zaposlenih plaće i naknade ne primaju sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već temeljem drugih zakona i/ili odluka (npr. institucije pravosudnog sustava, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova 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 2016. godinu, gdje treba unijeti samo one naknade po osnovu radnog odnosa, koje se javljaju kod proračunskog korisnika.

Projekciju naknada za topli obrok korisnici trebaju zasnivati na iznosu od 6 KM po radnom danu, sukladno Odluci o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tijekom rada („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12). Naknadu za regres proračunski korisnici trebaju planirati u iznosu od 300 KM za sve zaposlene sukladno Odluci Vijeća ministara usvojenoj na 13. sjednici održanoj 1. srpnja 2015. godine. Napominjemo da su prilikom unosa zahtjeva po Instrukcije broj 1 za pripremu DOP-a za razdoblje 2016.-2018. godina, kao i iznos ove kategorije naknade troškova zaposlenih u indikativnoj gornjoj granici rashoda izračunat na bazi prethodne odluke o visini regresa za zaposlene iznad koeficijenta obračuna plaće iznad 4, u iznosu od 1 KM, a za ostale zaposlene u iznosu 300 KM. Sukladno ovoj činjenici upućuju se proračunski korisnici da iznos sredstava za naknadu za godišnji odmor izračunaju na temelju iznosa 300 KM za sve zaposlene osiguravajući sredstva u okviru ukupne indikativne gornje granice rashoda. Projekciju naknada za odvojeni život trebaju temeljiti na iznosu od 300 KM, a naknada za smještaj sukladno Odluci o naknadi za odvojeni život i smještaj („Službeni glasnik BiH“, br. 42/12, 78/12 i 51/13)

Tijekom planiranja sredstava za ostale naknade primjeniti odredbe Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na naknade zaposlenih, te ostale važeće propise koje se odnose na naknade, a uzimajući u obzir planiranu dinamiku eventualnog zapošljavanja - Tablica dinamike zapošljavanja.

Korisnici trebaju planirati samo naknade definirane Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili sukladno drugim zakonima i/ili odlukama, koji su korisnici dužni dostaviti uz zahtjeve.

1.3. Putni troškovi – konto 613100

Putne troškove planirati na temelju zadataka i aktivnosti koje uslovljavaju ove naknade, a prema Odluci o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenih u institucijama BiH («Službeni glasnik BiH», br. 32/07, 06/12, 42/12) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obvezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2016. 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“, broj 26/14) , 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 tijekom 2015. godine uselili u objekte za smještaj institucija BiH u Banja Luci, Istočnom Sarajevu, Mostaru i Tuzli, ovu kategoriju troškova neće planirati u svom proračunskom zahtjevu, jer će ista u proračunskom zahtjevu iskazati Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

1.6. Izdaci za: nabavu 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 temelju ugovora sa zakupodavcima, te rashode za ove namjene iskazati posebice po analitičkim kategorijama.

1.7. Ugovorene i druge posebne usluge – konto 613900

Ove izdatke planirati na temelju maksimalno racionalne potošnje, a posebice troškova reprezentacije za čije planiranje obvezno primijeniti odredbe Pravilnika o korištenje sredstava reprezentacije („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14) Izdatke za ugovorene i druge posebne usluge iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Sukladno zaključku s 104. sjednice Vijeća ministara BiH proračunski korisnici su dužni uz proračunski zahtjev, Ministarstvu financija dostaviti i planove potreba za ugovorima 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 temelju 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 tijekom analize opravdanosti zahtjeva za proračun 2016. godine posebna pažnja obratiti na ovu kategoriju rashoda.

Imajući u vidu ograničenost okvira za financiranje institucija BiH, proračunski korisnici se upućuju na racionaliziranje tijekom planiranja materijalnih troškova, a posebice troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, usluga reprezentacije, troškova na temelju ugovora o djelu, nabave goriva i sl., maksimalno do iznosa odobrenih u proračunu za 2015. godinu.

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

Ove izdatke planirati sukladno raspoloživim podacima i projicirati iznos obveza po pravosnažnim sudskim presudama na temelju podnesenih tužbi protiv institucije uz obveznu dostavu obrazloženja planiranih sredstava za ove namjene.

2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA

Kapitalna ulaganja prikazati u Tablici – Pregled kapitalnih ulaganja u 2016. godini (tablica u excel formatu). U koloni 2 „Naziv stalnog sredstva - kapitalnog izdatka“ unijeti stavke prema redosljedu kapitalnih izdataka iz analitičkog kontnog plana. U kolonu 3 „Ekonomski kod“ unijeti rastući ekonomski kod po analitičkom kontnom planu, u kolonu 5 unijeti jediničnu vrijednost kapitalnog izdatka i u koloni 6 unijeti ukupnu vrijednost kapitalnog izdatka za 2016. godinu.

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

Kod planiranja sredstava za nabavu motornih vozila proračunski korisnici su obvezni pridržavati se odredaba Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih motornih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14).

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

U cilju praćenja višegodišnjih ulaganja -Tablica višegodišnjih projekata (u excel formatu) potrebno je navesti podatke koji će pružiti detaljnu analizu izdataka za koje su odobreni projekti višegodišnjeg ulaganja. U kolonu 2 unijeti naziv i datum početka realiziranja projekta, u kolone 4 i 5 unijeti izvršenje na projektima od početka realiziranja zaključno sa 31.12.2014. godine, u kolonu 6 unijeti prijenos neutrošenih sredstava iz 2014. u 2015. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u proračunu za 2015. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2015. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2015. godine po izvorima financiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2016. godini prema izvorima finansiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2017. godini prema izvorima finansiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2018. godini. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbiru kolona 4 do 6 i 12 do 20 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje do 2018. godine iz svih izvora financiranja). Iznos iz kolone 12 (proračunska sredstva za 2016. godinu), unijeti i u Tablicu –Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tablica u excel formatu), u kolone 5 i 6.

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

Posebice 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 2016. godinu iz Tablice višegodišnjih projekata (u excel formatu), a iznos ukupnih kapitalnih izdataka u Tablici 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 GRANTOVA

Prilikom unosa tekućih grantova u BPMIS, u obrazloženju obvezno navesti nazive institucija i svrhu grantova, te obrazloženje potrebnih sredstava kao i pravni temelj po kojem se dodjeljuje tekući grant i podatke na temelju kojih je utvrđena visina tekućeg granta.

4. PROJEKCIJE PRIHODA

Pregled planiranog priliva sredstava korisnika u 2016. godini po izvorima iskazati prema sljedećim izvorima:

- primici od prodaje stalnih sredstava,
- donacije,

- grantovi drugih razina vlasti,
- kreditna sredstva,
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR 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 motornih vozila koji se financiraju iz primitaka od prodaje motornih vozila moraju biti jednaki iznosu primitaka- šifra izvora 07).

5. TABLICA BILANCE PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Instrukcijom br. 2 se od proračunskih korisnika zahtjeva i da sačine Tablicu bilance proračunskog korisnika. Ova Tablica objašnjava glavne razloge razlike između proračuna za 2015. godinu i prijedloga proračuna za 2016. godinu. Cilj ove Tablice je da se unaprijedi transparentnost raspodjele proračuna i da se Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH omogući bolje razumjevanje procesa izrade proračunskog zahtjeva, te predloženih prioritarnih politika na temelju 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 uz Nacrt proračuna dostavlja Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini kao dodatne informacije. Uz obrazloženje dostavlja i Pregled zahtjeva u programskom formatu koje korisnici dostavljaju u okviru Instrukcija br. 2

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

ZAVRŠNE NAPOMENE

Gornja granica rashoda za 2016. godinu utvrđena je sukladno odredbama članka 6. stavak (2) Zakona o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) kojim je propisano da, ukoliko Vijeće ministara BiH ne usvoji Dokument okvirnog proračuna do 1. srpnja tekuće godine, Ministarstvo financija i trezora upućuje Instrukciju 2 sa gornjim granicama rashoda sukladno planu definiranom u Nacrtu DOP-a, a prema parametrima definiranim u Globalnom okviru fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini. Gornje granice rashoda za 2016. godinu nije konačna i može biti predmet eventualnih korekcija Vijeća ministara BiH pri usvajanju Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje od 2016. do 2018. godine. Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na temelju ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Vijeće ministara BiH usvoji DOB sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo financija i trezora će iznose kod svakog korisnika

korrigirati sukladno s tim izmjenama tijekom pripreme Nacrta Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu.

Nakon izvršenih konzultacija i usuglašavanja projekcija proračuna sa imenovanom osobom u svojstvu službenika za financije sukladno članku 4. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo financija i trezora utvrdit će iznos sredstava za svakog proračunskog korisnika. Održavanje konzultacija sa proračunskim korisnicima planirano je za početak rujna 2015. godine, o čemu će korisnici biti obaviješteni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za proračun Ministarstva financija i trezora BiH, a uz obvezno prisustvo službenika za financije, poželjno je i prisustvo rukovodećeg državnog službenika institucije, kao i voditelja IPA projekata.

MINISTAR

Vjekoslav Bevanda

P R E G L E D
KAPITALNIH ULAGANJA U 2016. GODINI

Proračunski korisnik _____

PREGLED KAPITALNIH ULAGANJA PO VRSTAMA STALNIH SREDSTAVA I PROJEKTIMA

REDNI BROJ	NAZIV STALNOG SREDSTVA-KAPITALNOG IZDATKA	EKONOMSKI KOD (ŠESTOCIFRENI, IZ ANALITIČKOG KONTOG PLANA)	KOLIČINA	JEDINIČNA VRIJEDNOST KAPITALNOG IZDATKA (KM)	UKUPAN IZNOS	NAPOMENA
1	2	3	4	5	6=(4*5)	7
UKUPNO						

Napomena: Izračuni u sivom redu su formatirani da pokazuju zbir. Korisnici trebaju kontrolisati zbirve i po potrebi korigirati, posebno ukoliko će Tablica biti proširena za dodatne redove. U ovoj Tablici je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnja kapitalna ulaganja za 2016. godinu iz Tablice broj 7.

P R E G L E D

POTREBNIH SREDSTAVA ZA BRUTO PLAĆE I NAKNADE PLAĆA ZA 2016. GODINU

Proračunski korisnik

Tablica 4

UPOSLENI U 2014. GODINI: NAZIV RADNOG MJESTA	KOEFICIJENT ZA OBRAČUN PLAĆE	OSNOVICA (KM)	IZNOS OSNOVNE PLAĆE (KM)	PROCENAT DODATKA NA PLAĆU	DODATAK NA OSNOVNU PLAĆU U (KM)	PROCENAT UVEĆANJA ZA RADNI STAŽ	UVEĆANJE ZA RADNI STAŽ NA OSNOVNU PLAĆU (KM)	MJESEČNA NETO PLAĆA PO UPOSLENOM (KM)	GODIŠNJA NETO PLAĆA PO UPOSLENOM (KM)	PROSJEČNA STOPA POREZA I DOPRINOSA	GODIŠNJA BRUTO PLAĆA PO UPOSLENOM	BROJ UPOSLENIH NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI	GODIŠNJA NETO PLAĆA ZA SVE UPOSLENE NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI	GODIŠNJA BRUTO PLAĆA ZA SVE UPOSLENE NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI
1	2	3	4 = (2x3)	5	6=4x5	7	8=4 x 7	9 = 4+6+8	10 = 9 x 12	11	12	13	14=10 x 13	15 =12 x 13
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
I UKUPNO ZA ZAPOSLENE U 2015. GODINI			0		0		0	0	0		0	0	0	0

1 Navesti radna mjesta/pozije na kojima uposljeni (imenovane osobe, državni službenici, profesionalne vojne osobe, policijski službenici...) u okviru institucije rade (npr. stručni savjetnik, referent, pomoćnik ministra, ravnatelj, savjetnik ministra...).

2 Obračun plaće temelji na osnovici u iznosu od 475,69 KM, sukladno Odluci o visini osnovice za obračun plaće koju je Vijeće ministara usvojilo na 13. sjednici održanoj 1.7.2015. godine.

3 Ukoliko za neke od radnih mjesta u okviru institucije postoje dodaci na osnovnu plaću, potrebno je ispod Tablice 4 navesti članak Zakona o plaćama i naknadama Institucija BiH kojim se taj dodatak regulira, te o kojem se iznosi (postotku od osnovne plaće) radi.

4 Ukoliko u okviru institucije više osoba radi na istom radnom mjestu/poziciji (npr. 10 viših stručnih saradnika), 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 temelju stvarne isplaćene stope prosječnih poreza i doprinosa u lipnju 2015. godine. Npr. ukoliko korisnik ima 10 stručnih saradnika, od kojih 6 iz FBiH sa prosječnom stopom poreza i doprinosa od 73%, a 4 iz RS-a sa prosječnom stopom od 70%, u kolonu će se navesti ponderirana prosječna stopa od 72% izračunata kao $((73\% \cdot 6) + (70\% \cdot 4)) / 10$.

PREGLED VIŠEGODIŠNJIH ULAGANJA (prvi dio Tablice 7)

prvi dio Tablice 7

NAZIV PROJEKTA I DATUM POČETKA REALIZACIJE	UKUPNA VRIJEDNOST PROJEKTA	<u>Izvršenje od početka realizacije projekta zaključno sa 31.12.2013. godine</u>		<u>2015. godina</u>					
		PRORAČUNSKA SREDSTVA	DONACIJE I KREDITI	PRENOS NEUTROŠENIH SREDSTAVA IZ 2014. GODINE U 2015. GODINU	ODOBRENO PRORAČUNOM ZA 2015. GODINU	PRORAČUNSKO IZVRŠENJE 30.06.2015. GODINE	PROJEKTOVANA UTROŠENA PRORAČUNSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2015.	PROJEKTOVANA UTROŠENA KREDITNA SREDSTVA NA DAN 31.12.2015.	PROJEKTOVANA UTROŠENA DONATORSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2015.
		IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA ZAKLJUČNO SA 31.12.2014. GODINE	IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA ZAKLJUČNO SA 31.12.2014. GODINE						
2	$3 = 4 + 5 + 6 + 7 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20$	4	5	6	7	8	9	10	11
	0								
	0								
	0								
UKUPNO	0	0	0			0		0	0

<u>2016</u>			<u>2017</u>			<u>2018</u>		
PRORAČUN	DONACIJE	KREDITI	PRORAČUN	DONACIJE	KREDITI	PRORAČUN	DONACIJE	KREDITI
12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	0	0	0	0	0	0	0	0

Napomena: U tekstualnom dijelu obrazložiti podatke iz tablice sa posebnim osvrtom na izvršenje i razloge eventualno malog postotka izvršenja, stupanj izvršenih aktivnosti projekata i sve druge bitne naznake koje su neophodne u cilju praćenja realiziranja višegodišnjih kapitalnih ulaganja, uključujući detaljne planove za naredne godine. Prihvaćeni će biti samo višegodišnji kapitalni projekti za koje je Vijeće ministara BiH, Parlamentarna skupština BiH ili Predsjedništvo BiH usvojilo detaljan plan i izvore financiranja. Korisnici uz ovaj zahtjev trebaju dostaviti odluku ili zaključak Vijeća ministara BiH, Parlamentarne skupštine BiH ili Predsjedništva BiH, kojom je usvojen višegodišnji investicijski program sa definiranim izvorima financiranja.

TABLICA BILANCE PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Tablica 8

Institucija:		Ekonomska klasifikacija						Ukupni rashodi	Broj uposlenih	Pojašnjenja od strane korisnika
Proračunska stavka	Bruto plaće	6112000 Naknade troškova uposlenih	613000 Izdaci za materijal i usluge	614000 Tekući grantovi	821000 Kapitalna ulaganja	KM 0				
Budžet za 2015. godinu										
Iznos u usvojenom Proračunu za 2015. godinu (IZNOSI U OVOJ LINJI MORAJU BITI JEDNAKI UKUPNIM IZNOSIMA USVOJENOG PRORAČUNA ZA 2015. GODINU).							KM 0			
Jednokratni rashod koji se odnose na kapitalne rashode							KM 0			
Ostali jednokratni rashodi: Za aktivnosti ili programe koji su financirani u 2015. godini, i neće biti financirani u 2015. godini usljed nedovoljno dobrog sprovođenja ili usljed činjenice da su aktivnosti okončane							KM 0			
Prilagođenje za dinamiku upošljavanja (ovdje korisnik treba dodati sredstva za uposlene koje nisu radili svih 12 mjeseci u 2015. godini, obzirom da će se sredstva za sve uposlene na dan 31.12.2015. godini morati osigurati za svih 12 mjeseci u 2016. godini)							KM 0			
Prilagođenje za povećanje plaća usljed povećanja radnog staža (ovdje korisnik treba dodati sredstva za povećanje primanja na temelju povećanja radnog staža za uposlene na dan 31.12.2015. godine, koje će biti isplaćene u 2016. godini)							KM 0			
Ostala prilagođenja: (ovdje korisnik treba prikazati sva ostala prilagođenja koje nisu obuhvaćena prethodno navedenim prilagođenjima, a koje će imati utjecaj na planirani proračun za 2016. godinu.)							KM 0			
Početni temelj za plan proračuna za 2016. godinu		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0			
Zahtjev za 2016. godinu										
Eksterna makroekonomska prilagođenja (ovdje korisnik treba unijeti prilagođenja usvojene od strane Vijeća ministara ili drugih tijela koje imaju direktan utjecaj na potrebna sredstva, a koja su izvan utjecaja korisnika - npr. smanjenje osnovice za plaće ili smanjenje nekih vrsta naknada koje bi usvojilo Vijeće ministara BiH ili promjena cijena za neophodne materijalne troškove)	Prilagođenje 1:						KM 0			
	Prilagođenje 2:						KM 0			
Dodatna visokoprioritetna potrošnja (Novi prijedlozi dodatne potrošnje bi trebali biti sukladni opštim strateškim ciljevima politika iz usvojenih strateških dokumenata, ovo uključuje i zahtjeve za nastavak programa koji su trebali biti okončani, proširenje obima ili obuhvata postojećih programa uključujući nova upošljavanja, te zahtjeve za dodjelu sredstava za kapitalna ulaganja)	Prioritet 1:						KM 0			
	Prioritet 2:						KM 0			
Opcije uštede (Ukoliko neki program ili aktivnost nije djelotvorna tj. nema očekivani utjecaj, nije efikasna tj. trošak po jedinici izlaznog rezultata je prevelik, ili jednostavno ne pruža očekivane rezultate za uloženi novac, preporučuje se izmjena ili gašenje programa koja može dovesti do dodatnih ušteda. Programi i aktivnosti za koje više ne postoji temelj, odnosno jednokratni rashodi u prethodnoj godini, se ne smatraju uštedom, obzirom da sredstva za njih svakako ne bi ni trebala biti predviđena unutar proračuna za 2016. godinu. Svrha ušteda je oslobađanje resursa za nove prioritete).	Ušteda 1:						KM 0			
	Ušteda 2:						KM 0			
Ukupni zahtjev za 2016. godinu:		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	0		

IPA PROJEKTI KOJI CE SE IMPLEMENTIRATI TIJEKOM 2016. GODINE

NAPOMENA: SREDSTVA POTREBNA ZA SUFINANCIRANJE IPA PROJEKATA NE UKLJUČIVATI U OSTALE TABLICE (1 do 9). OBUHVATITI PROJEKTE IPA 2007, IPA 2008, IPA 2009, IPA 2010 I IPA 2011.

Naziv proračunskog korisnika: _____

Vodioc projekta: _____

Tabela 10

Br.	IPA (npr. IPA 2010 ili IPA 2011)	Naziv Projekta koji će se implementirati tijekom 2016. godine	Svrha projekta	Institucije korisnici projekta	Aktivnosti koji će biti financirane projektom (npr. obuke ili softverska oprema)	IPA Projekti u oblasti izgradnje institucija				IPA Projekti u oblasti investicija				UKUPNI IPA PRORAČUN (u KM)	Sufinanciranje				UKUPNO SUFINANCIRANJE (u KM)	UKUPAN PRORAČUN PROJEKTA (u KM)	OBLAŠTENJE I DODATNE NAPOMENE - OBEZNO NAVESTI UKOLIKO IMPLEMENTACIJA PROJEKTA UTIČE NA REDOVNE TROŠKOVE U PRORAČUNU KORISNIKA (ISKLJUČUJUCI SUFINANCIRANJE)			
						Ukupni troškovi projekta (u KM)	Financirano IPA sredstvima (u KM)	%	Domaće sufinanciranje (u KM)	%	Ukupni troškovi projekta (u KM)	Financirano IPA sredstvima (u KM)	%		Domaće sufinanciranje (u KM)	%	Proračun institucije BiH (u KM)	Sufinanciranja iz proračuna entiteta, županija i opština (u KM) - NAVESTI O KOJOU SE RAZINI VLASTI RADI				Međunarodne financijske institucije (u KM)/kreditna sredstva	Privatno/ donacije, odnosno ostalo sufinanciranje (u KM)	
						a=b+c	b	c	d=e+f	e	f	g=b+e	h		i	j	k	l=h+i+j+k				m=g+l		
1						0		###		###	0		###		###	0					0	0		
2																								
3																								
4																								
5																								
UKUPNO						0	0	##	0	##	0	0	##	0	##	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tablica zakupa proračunskog korisnika

NAZIV INSTITUCIJE:

BROJ I DATUM UGOVORA	TRAJANJE VAŽEĆEG UGOVORA (od ____ do ____)	ZAKUPODAVAC (za fizičke osobe navesti: ime, prezime, ime oca, datum rođenja i adresu stanovanja, a za poslovne subjekte: naziv i sjedište firme, ime i prezime većinskog vlasnika poslovnog subjekta)	POVRŠINA (u m ²)	CIJENA (po m ²) sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	MJESEČNA VRIJEDNOST UGOVORA sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	Broj mjeseci za koje je zakup planiran u 2016. godini	UKUPNA VRIJEDNOST UGOVORA za 2016. godinu (sa PDV-om ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	BROJ ZAPOSLENIH KOJI RADE U OVOM PROSTORU	LOKACIJA-ADRESA
1	2	3	4	5	6=4*5	7	8=6*7	9	10

PRILOG:

GORNJA GRANICA RASHODA ZA KORISNIKA