

BOSNA I HERCEGOVINA  
MINISTARSTVO FINANSIJA/  
FINANSIJA I TREZORA



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
И ТРЕЗОРА

BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-4801-1/22  
Sarajevo, 13.7.2022. godine

## SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

n/r rukovodioca institucije

**PREDMET: Instrukcije sa uputstvima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz Budžeta za 2023. godinu (Instrukcije broj 2)**

Na osnovu člana 6. Zakona o finansiranju institucija BiH («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavlja **Instrukcije sa uputstvima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2023. godinu (Instrukcije broj 2)**.

U cilju osiguranja preduslova za kontinuiran proces pripreme Nacrta Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, a u skladu sa odredbama člana 6. stav (3) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće BiH do 1. jula tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za naredni srednjoročni period, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine će budžetskim korisnicima dostaviti Instrukcije broj 2 za dodjelu sredstava iz Budžeta institucija Bosne i Hercegovine na nivou odobrenog budžeta za tekuću godinu.

Slijedom činjenice da je Predstavnički dom Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, na 30. sjednici održanoj 27.6.2022. godine, a Dom naroda Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, na 12. hitnoj sjednici održanoj 30.6.2022. godine usvojio Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 42/22), budžetskim korisnicima se dostavljaju indikativne gornje granice rashoda na nivou ukupnog okvira za finansiranje institucija Bosne i Hercegovine u iznosu 1.073.600.000 KM.

Gornje granice rashoda za 2023. godinu nisu konačne i mogu biti predmet eventualnih korekcija u skladu sa Globalnim okvirom fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini

za sljedeće tri godine, koje prema odredbama Zakona o Fiskalnom vijeću BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 63/08) donosi Fiskalno vijeće BiH i revidira svake godine.

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na osnovu priloženih indikativnih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće BiH usvoji Globalni okvir fiskalne bilance i politika u Bosni i Hercegovini za period 2023.-2025. godina, odnosno Vijeće ministara BiH usvoji Dokument okvirnog budžeta institucija BiH, sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo finansija i trezora BiH će isto uzeti u obzir prilikom pripreme Nacrta zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu.

Zahtjeve za dodjelu sredstava iz Budžeta za 2023. godinu korisnici će pripremiti u skladu sa uputstvima u prilogu akta i iste su obavezni dostaviti najkasnije do 10. avgusta 2022. godine, dok su konsultacije planirane za period avgust-septembar 2022. godine, a o tačnom terminu održavanja istih institucije će biti blagovremeno informisane.

Skrećemo pažnju institucijama Bosne i Hercegovine da obrazloženja zahtjeva budu sveobuhvatna, sažeta i jasna, sa posebnim osvrtom na eventualne zahtjeve za dodatnim sredstvima u odnosu na Budžet 2022. godine i/ili gornju granicu rashoda za 2023. godinu.

Za sva eventualna pitanja u vezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2023. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za budžet pri Ministarstvu finansija 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 i 033/70 31 19).

S poštovanjem,



Privitak:

- Instrukcija za budžetske korisnike broj 2
- Tabela gornje granice rashoda za budžetskog korisnika



**BOSNIA AND HERZEGOVINA**  
MINISTRY OF FINANCE  
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-4801-1/22  
Sarajevo, 13.7.2022. godine

Na osnovu člana 6. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Ministar finansija i trezora BiH, donosi:

**INSTRUKCIJE**

**sa uputstvima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz Budžeta za 2023. godinu  
(Instrukcije broj 2)**

**I. UVODNE NAPOMENE**

U cilju osiguranja preduslova za kontinuiran proces pripreme Nacrta Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, a u skladu sa odredbama člana 6. stavak (3) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće BiH do 1. jula tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovine za naredni srednjoročni period, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine će budžetskim korisnicima dostaviti Instrukcije broj 2 za dodjelu sredstava iz Budžeta institucija Bosne i Hercegovine na nivou ukupnog budžeta za tekuću godinu.

Slijedom činjenice da je Predstavnički dom Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, na 30. sjednici održanoj 27.6.2022. godine, a Dom naroda Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, na 12. hitnoj sjednici održanoj 30.6.2022. godine usvojio Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 42/22), budžetskim korisnicima se dostavljaju indikativne gornje granice rashoda na nivou ukupnog okvira za finansiranje institucija Bosne i Hercegovine u iznosu 1.073.600.000 KM.

**II. OSNOVNE NAPOMENE**

U skladu sa navedenim, kao i ograničenju ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, prilikom pripreme zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija budžeta za 2023. godinu) korisnici trebaju uzeti u obzir sljedeće:

1. Zadatke i aktivnosti propisane zakonskim i podzakonskim aktima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za finansiranje istih uzeti u obzir nivo

- izvršenja u 2021. godini i planiranog iznosa u Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu;
2. Usvojene projekte i programe koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizirati u 2023. godini, uz uslov zatvaranja finansijske konstrukcije njihove realizacije;
  3. Raspoložive ljudske i materijalne resurse i samo minimalno i najnužnije znavljanje;
  4. Odluke Vijeća ministra BiH: o visini osnovice za obračun plaće u iznosu od 535 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 23/22), o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tijekom rada u iznosu od 8 KM za svaki dan proveden na radu, osim za članove Predsjedništva Bosne i Hercegovine, zastupnike i delegate u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, predsjedatelja Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, ministre i zamjenike ministara, rukovodice i zamjenike rukovodioca institucija Bosne i Hercegovine u iznosu 6 KM dnevno za svaki dan proveden na radu („Službeni glasnik BiH“, broj 28/19), o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine zaposlenim u institucijama BiH za 2022. godinu u iznosu 300 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 16/22) obzirom da još uvijek nije usvojena Odluka o visini regresa za 2023. godinu, o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12, 78/12, 51/13 i 68/18), Metodologiju 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 tužiteljskim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine, te ostalih važećih akata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine koji imaju finansijski 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 i 72/19)
  7. Pravilnik u uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20);
  8. Uključivanje dimenzije rodne ravnopravnosti u kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, i istu u tekstualnom dijelu obrazložiti. U BPMIS - Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom 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 budžetski korisnici evidentiraju i **rodni aspekt za sve programe (tabela 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 tabele.**
  9. U skladu sa preporukama Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, preporučuje se da, budžetski korisnici koji se u toku sudskih sporova pojavljuju kao tužene strane, prilikom planiranja budžea u saradnji s budžetskim analitičarima iz Sektora za budžet Ministarstva finansija i trezora Bosne i

Hercegoine, rade procjenu rizika za postupke koji su u toku, a koji bi mogli stvoriti potencijalne obaveze za budžet i da te informacije dostavljaju budžetskim analitičarima u svrhu što efikasnijeg načina planiranja budžetskih sredstava u ove svrhe.

10. Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine je krajem 2020. godine pripremio i objavilo Budžet za građane institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine.

**Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama institucija Bosne i Hercegovine za period 2021. -2025. godina, planirana je realizacija mjere „Unaprjeđenje transparentnosti budžeta institucija Bosne i Hercegovine“** koja uključuje i realizaciju aktivnosti pripreme i objave Budžeta za građane institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine i u narednom periodu.

Nadalje, Prijedlogom Akcijskog plana Vijeća ministara Bosne i Hercegovine za provedbu Partnerstva za otvorenu vlast za period 2021.-2023. godina (kojeg je Ministarstvo pravde Bosne i Hercegovine dostavilo Vijeću ministara Bosne i Hercegovine na razmatranje i usvajanje), planirana je mjera „Unaprjeđenje budžetske transparentnosti“. U okviru realizacije mjere planirano je i uključivanje 10 institucija Bosne i Hercegovine za pripremu i objavu budžeta za građane za 2023. godinu (suština pristupa pri pripremi budžeta za građane je da se vrlo komplicirane, stručne i obimne informacije predstave na jednostavan, sažet i interesantan način).

Napominjemo da, od svih 75 institucija samo Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine, na svojoj web stranici objavljuje Budžet za građane.

U skladu sa ovom činjenicom, pozivamo budžetske korisnike koji su zainteresirani za realizaciju ove aktivnosti, da u zahtjevu za budžet 2023. godine iskažu namjeru za pripremu dokumenta „Budžet za građane“ iz svoje nadležnosti.

**Informiramo sve budžetske korisnike da osim zahtjeva iz BPMIS-a dostave i sažetak zahtjeva korisnika koji će biti polazni osnov u provedbi aktivnosti pripreme Budžeta 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).

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

Slijedom ove činjenice, upućujemo budžetske korisnike da sažetak zahtjeva za budžeta 2023. godine objave na svojim web stranicama,.

U skladu sa preporukama Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine revizije učinka na temu „Planiranje i provođenje obuka zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine“, budžetski korisnici će planirati sredstva za stručno usavršavanje samo za obuke koje nisu predviđene Planom obuka Agencije za državnu službu Bosne i Hercegovine.

U cilju provedbe budžetskog ciklusa u skladu sa rokovima proisanim Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine dostavlja Instrukciju broj 2 sa indikativnim gornjim granicama rashoda za 2023. godinu na osnovu

ukupnog okvira za finansiranje institucija BiH na nivou Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu. Indikativne gornje granice rashoda su određene na osnovu iskazanih prioriteta budžetskih korisnika u zahtjevima po Instrukciji broj 1.

Gornje granice rashoda za 2023. godinu bazirane su na nivou Budžeta za 2022. godinu, izvršenju rashoda u 2020. i 2021. godini, uz napomenu da kod institucija kod kojih su u Budžeta za 2022. godinu planirana sredstva za okončanje projekata i aktivnosti u 2022. godini ista nisu planirana u 2023. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2023. godinu obuhvaćeno je finansiranje aktivnosti čije realiziranje je propisano zakonskim i podzakonskim aktima koji uključuju i usvojenu Odluku Vijeća ministara Bosne i Hercegovine o utvrđivanju osnovice za obračun plaća u iznosu 535 KM čija primjena je počela od jula 2022. godine (planiranje sredstava za svih 12 mjeseci u 2023. godini), odluka Vijeća ministara Bosne i Hercegovine 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, 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 pojasniti.

U gornjim granicama rashoda za 2023. godinu obuhvaćeni su grantovi drugih nivoa vlasti koja će se knjžiti putem sistema Jedinštenog računa trezora (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 finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sistema Jedinštenog računa trezora korisnici ne trebaju uključivati u zahtjev po ovoj Instrukciji, ali su obavezni popuniti Tabelu za IPA projekte koji su izvjesni da će se implementirati tokom 2023. godine.

U Tabelu IPA projekta, budžetski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba evidentirati sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinansiranju tokom 2023. godine. Napominjemo da se i sredstva IPA projekta i sredstva sufinansiranja trebaju navesti samo u ovoj Tabeli, a ne u okviru rashoda budžetskog korisnika. Ukupni troškovi sufinansiranja će na osnovu podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru direktnih transfera budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

Dostavljene Tabele IPA projekata analizirat će se u saradnji sa Sektorom za trezorsko poslovanje pri Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine i po potrebi kontaktirati korisnike. Također napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine obavljati s korisnicima u vezi budžetskih zahtjeva za 2023. godinu. (konsultacije sa budžetskim korisnicima počet će u avgustu 2022. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine).

Svi korisnici kod kojih će se projekti sufinansirati iz IPA fondova tokom 2023. godine obavezni su za iste dostaviti sve podatke, posebno za programe zajednice i projekte prekogranične saradnje.

Pored podataka u Tabeli IPA projekata korisnici trebaju dostaviti (u prostoru ispod Tabele 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 sufinansiranja po svakom projektu

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2023. godini budžetski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz zahtjeva po Instrukciji broj 1 koje su korisnici evidentirali u Informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) i iste dostavili Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine radi pripreme Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period od 2023. do 2025. godine.

Ukoliko je neophodno realiziranje reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti u skladu sa prioritetima Vijeća ministara Bosne i Hercegovine utvrđenim nacrtom srednjoročnim programom rada za period 2023.-2025. godina, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u Informacijskom sistemu 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.

Budžetski 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 trezora kao javni prihodi), dužni su iste evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za budžet 2023. godine, te u okviru evidentiranja svake pojedinačne analitičke kategorije navesti obrazloženje i pravni osnov planiranja istih.

Napominje se, da je za rashode koji se finansiraju iz namjenskih prihoda i primitaka (donacije, vlastiti namjenski prihodi, prihodi drugih nivoa vlasti, primici od prodaje stalnih sredstava i dr.) tokom evidentiranja u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) obavezan unos šifre izvora finansiranja iz kojeg se isti finansiraju (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.

Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obavezni su dostaviti te akte kojima je reguliran osnov 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 budžeta za 2023. godinu (prijedloge budžeta institucije), budžetski korisnici su obavezni unijeti u Informacijski sistem za planiranje i

upravljanje budžetom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 10.08.2022. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu u skladu sa uputama Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazložene zahtjeve može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu budžeta za 2023. godinu.

U skladu sa članom 6. Uputstva o sadržaju i načinu vođenja registra korisnika budžeta institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 52/13), budžetski korisnici su dužni izvršiti ažuriranje podataka o korisniku budžeta i iste dostaviti Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine uz dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2.

Informiraju se budžetski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obaveza 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 finansija i trezora Bosne i Hercegovine radi planiranja ove kategorija izdataka u okviru organizacije Direktni transferi sa Jedinstvenog računa trezora.

Kao i u prethodnom budžetskom ciklusu, korisnici će zahtjeve za sredstvima iz budžeta za 2023. godinu evidentirati u Informacijski sistem planiranja i upravljanja budžetom (BPMIS).

O tačnom datumu početka unosa podataka u Informacijski sistem za planiranje budžeta, korisnici će biti naknadno informirani (putem e-mail-a), kada se steknu preduslovi za on-line unos podataka.

Međutim, imajući u vidu da sistem još uvijek ne podržava sačinjavanje tabela: Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), Pregled višegodišnjih projekata (Tabela u excel formatu) i Tabela bilansa (Tabela u excel formatu), budžetski korisnici će iste popuniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine 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 sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) budžetski 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 budžetski zahtjev za 2023. godinu.

Članom 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine propisano je da svaki budžetski korisnik imenuje službenika/icu za finansije. Službenik/ca za finansije, po nalogu rukovodioca budžetskih korisnika, obavlja poslove finansijskog planiranja, pripreme budžeta i izvršenja budžeta. Slijedom navedenog potrebno je u prapratnom pismu uz prijedlog budžeta (zahtjev za sredstvima iz budžeta), naznačiti ime i prezime osobe, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine kontaktirati, voditi raspravu i usuglašavati prijedloge i projekcije rashoda tokom sačinjavanja Nacrta zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu.



Odlukom o procesu srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 62/14) propisan je postupak srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama Bosne i Hercegovine u skladu sa nadležnostima Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i institucija Bosne i Hercegovine utvrđenih Ustavom, zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine. Imajući u vidu povezanost procesa pripreme budžeta i srednjoročnog planiranja potrebno je da sastancima, na kojima će se razmatrati budžetski zahtjevi za 2023. godinu, prisustvuju i osobe angažirane na poslovima strateškog planiranja.

Za sva eventualna pitanja u vezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2023. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za budžet pri Ministarstvu finansija 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 i 033/70 31 19).

### III. OPERATIVNE UPUTE ZA PRIPREMU ZAHTJEVA ZA DODJELU SREDSTAVA IZ BUDŽETA

Budžetski korisnici u projekciji budžeta za 2023. 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 obavezno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i programa rada institucije za 2023. godinu.
- Maksimiziranje stepena efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju budžetskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih iznosa prihoda i rashoda budžeta u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u budžetu za 2023. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2023. godinu po ekonomskim kategorijama (iz BPMIS aplikacije) – **Iznosi pojedinačnih vrsta rashoda u ovoj tabeli moraju biti identični iznosima u pojedinačnim tabelama 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 (tabela u excel formatu).
2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2023. 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 trezora kao javni prihodi.
3. Pregled kapitalnih izdataka po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2023. godini (tabela u excel formatu).

4. Pregled potrebnih sredstava za bruto plaće i naknade u 2023. godini po radnim mjestima (tabela u excel formatu)
5. Dinamika zapošljavanja u 2023. godini (tabela u excel formatu)
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2023. godinu po vrstama naknada (tabela u excel formatu)
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2025. godine (tabela u excel formatu)
8. Tabela bilansa budžetskog korisnika (tabela u excel formatu)
9. Pregled budžetskog zahtjeva u programskom formatu – Tabela iz BPMIS-a
10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati tokom 2023. godine – Tabela u excel formatu. U cilju pravilnog popunjavanja tabele potrebno je obratiti pažnju na navedene detaljne upute (na str. 2 i 3 ove Instrukcije).
11. Obrazloženje prijedloga budžeta 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 budžetskog korisnika za 2023. 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 2023. 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 nacrta plana rada institucije za 2023. godinu.
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2023. 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 unutrašnjoj organizaciji do juna 2023. 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, u skladu sa članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija BiH, kojom je usvojen višegodišnji projekt.  
Skrećemo pozornost budžetskim 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. Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obavezni 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 finansija i trezora Bosne i Hercegovine trebaju dostaviti Interne procedure o procesu pripreme budžeta.
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 obazloženje zahtjeva na analitičkim ekonomskim kategorijama ugovorenih usluga (usluge stručnog obrazovanja, specijalizacije i školovanja, ostalih usluga i sl.)
21. Korisnici su obavezni, uz zahtjev za budžetskim sredstvima, dostaviti i plan putovanja, u skladu s kojim su planirana sredstva u budžetskom 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 obaveza na budžet institucija Bosne i Hercegovine.
24. Pregled strukture zaposlenih u zahtjevu za budžet 2023. godine (tabela 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 Budžeta 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.

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

**Napominje se da budžetski korisnici neće planirati u svom budžetu 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 temelju 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 Bosne i Hercegovine ili zajedničkih prostora graničnih prijelaza, vršit će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu budžeta. Institucije Bosne i Hercegovine, 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 budžeta Uprava će dostaviti i zahtjeve institucija za

ovim troškovima, za koji iznos će se prenijeti ovi rashodi (smanjiti budžet istim po ovim vrstama rashoda) i povećati Upravi (povećati budžet Uprave).

### **1.1. Bruto plaće – konto 611100**

- Projekciju bruto plaća iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plaće u 2023. godini u skladu sa tabelom dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda 2023. godine za bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih u Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, odnosno do broja zaposlenih odobrenog odlukama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine tokom 2022. godine.**

Planiranje sredstava za bruto plaće i naknade budžetski korisnici će izvršiti na bazi osnovice za obračun plaća u iznosu 535 KM, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2022. godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativne gornjih granica rashoda za 2023. godinu. Ukoliko Vijeće ministara BiH u međuvremenu usvoji Odluku o izmijenjoj osnovici za obračun plaća, Ministarstvo finansija i trezora BiH će o istom obavijestiti budžetske korisnike putem email.-a.

Napominjemo da budžetski 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 premještanjem na nivou institucija Bosne i Hercegovine.

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 julu 2022. godine.

Napominjemo da je u Federaciji Bosne i Hercegovine u proceduri usvajanje Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, što će imati finansijske implikacije na bruto iznos plaća i naknada troškova zaposlenih (preraspodjela u okviru rashoda za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, bez uvećanja ukupnog iznosa osobnih primanja). Ukoliko do isteka roka za dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2, Parlament Federacije Bosne i Hercegovine usvoji ove zakone, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine će o istom informirati budžetske korisnike kako bi u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS), te excel tabelu izvršili unos podataka 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 Bosne i Hercegovine, 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 Tabeli - Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2023. godinu, gdje treba evidentirati samo naknade na osnovu radnog odnosa, koje se javljaju kod budžetskog korisnika.

Projekciju naknada za ishranu tokom rada korisnici trebaju zasnivati na iznosu od 8 KM po radnom danu, u skladu sa Odlukom o izmjeni Odluke o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada („Službeni glasnik BiH“, broj 28/19). Imajući u vidu da Vijeće ministara BiH još uvijek nije donijelo odluku o visini regresa za 2023. godinu, naknadu za regres budžetski korisnici trebaju planirati u iznosu od 300 KM za sve zaposlene u skladu sa Odlukom o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine za 2022. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 16/22). Svako eventualno odstupanje po usvojenoj odluci Vijeća ministara Bosne i Hercegovine o visini regresa za 2023. godinu u odnosu na postojeću bit će usklađeno prilikom pripreme Nacrta budžeta za 2023. godinu. Projekciju iznosa naknada za odvojeni život i smještaj, budžetski korisnici će zasnivati na odredbama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12, 78/12, 51/13 i 68/18). 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 bazirati na odredbama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine 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 – Tabela dinamike zapošljavanja.

Korisnici trebaju planirati samo naknade definirane Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine ili sukladno 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 tački 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 i 10/18) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obavezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2023. 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 u skladu sa 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 periodu i iste iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Napominjemo da budžetski korisnici koji su uselili u objekte za smještaj institucija Bosne i Hercegovine ovu kategoriju troškova neće planirati u svom budžetskom zahtjevu, jer će ista u budžetskom 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 periodu, a troškove zakupa na osnovu ugovora sa zakupodavcima, te rashode za ove namjene iskazati posebno po analitičkim kategorijama.

#### **1.7. Ugovorene i druge posebne usluge – konto 613900**

Ove izdatke planirati na osnovu maksimalno racionalne potrošnje, a posebno troškova reprezentacije za čije planiranje obavezno 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 budžetski zahtjev, Ministarstvu finansija 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 u skladu sa 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 budžetskog korisnika, te da će se tokom analize opravdanosti zahtjeva za budžet 2023 godine posebna pažnja obratiti na ovu kategoriju rashoda.

Imajući u vidu ograničenost okvira za finansiranje 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, nabavke 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 obaveznu dostavu obrazloženja planiranih sredstava za ove namjene, te iskazivanja rizika po ovom osnovu.

## **2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA**

Kapitalna ulaganja iskazati u Tabeli – Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2023. godini (tabela 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 nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20).

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 31.12.2021. godine, u kolonu 8 evidentirati prijenos neutrošenih sredstava iz 2021. u 2022. godinu, u kolonu 9 evidentirati iznos za ove potrebe u Budžetu za 2022. godinu, u kolonu 10 evidentirati izvršenje na projektima sa 30.06.2022. godine, u kolonama 11 do 13 evidentirati projicirano izvršenje na dan 31.12.2022. godine po izvorima finansiranja, u kolone 14 do 16 evidentirati projicirana ulaganja na projektu u 2023. godini prema izvorima finansiranja, u kolone 17 do 19 evidentirati projicirana ulaganja na projektu u 2024. godini prema izvorima finansiranja, te u kolone od 20-22 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2025. 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 2025. godine iz svih izvora finansiranja). Iznos iz kolone 14 (budžetska sredstva za 2023. godinu), evidentirati

i u Tabelu –Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), u kolonu 6 i 7.

Napominjemo da korisnici trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, u skladu sa člalom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji investicijski program.

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

U Tabeli - Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (u excel formatu) je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnje projekte za 2023. 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 obavezno 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 2023. 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 finansira 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 BILANSA BUDŽETSKOG KORISNIKA**

Instrukcijom br. 2 se od budžetskih korisnika zahtjeva i da sačine tabelu bilansa budžetskog korisnika. Ova tabela objašnjava glavne razloge razlike između budžeta za 2022. godinu i zahtjeva za budžetska sredstva 2023. 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 omogući bolje razumjevanje procesa izrade budžetskog zahtjeva, te predloženih prioriternih politika na osnovu kojih je zahtjev sačinjen.

## **6. PREGLED BUDŽETSKOG ZAHTJEVA U PROGRAMSKOM FORMATU**

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopuna Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 49/09) u zakonske procedure uveden je i pojam programskog budžeta, a koji Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine uz Nacrt budžeta dostavlja Vijeću ministara Bosne i Hercegovine 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 budžetskog procesa institucija Bosne i Hercegovine.

### **ZAVRŠNE NAPOMENE**

Gornja granica rashoda za 2023. godinu utvrđena je u skladu sa odredbama člana 6. stav (3) Zakona o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine ne usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini do 1. sjula tekuće godine, Ministarstvo finansija i trezora upućuje Instrukciju 2 sa gornjim granicama rashoda na nivou ukupno odobrenog Budžeta za 2022. godinu („Službeni glasnik BiH, broj 42/22).

Gornje granice rashoda za 2023. godinu nisu konačne i mogu biti predmet eventualnih korekcija, nakon usvajanja Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za idući srednjoročni period, koje Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine usvaja u skladu sa odredbama Zakona o Fiskalnom vijeću BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 63/08).

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na ovdje ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini, odnosno Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvoji Dokument okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine, sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine će isto uzeti u obzir prilikom pripreme Nacrta zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu.

Održavanje konsultacija sa budžetskim korisnicima planirano je u avgustu/septembru 2022. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet institucija Bosne i Hercegovine.

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

Nakon izvršenih konsultacija i usuglašavanja projekcija budžeta, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine utvrditi će iznos sredstava za svakog budžetskog korisnika.





Budžetski korisnik:	PREGLED												PROJEKCIJA BROJA ZAPOSLENIH 31.12.2023. GODINE		
	ZAPOSLENIH U 2022. GODINI I DINAMIKA ZAPOSŁJAVANJA U 2023. GODINI														
	NAZIV RADNOG MJEŠTA	BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.06.2022. GODINE	PLANIRANI BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.2022. GODINE	DINAMIKA ZAPOSŁJAVANJA U 2023. GODINI										16 = 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15	
I				II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI		XII
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
UKUPNO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Budžetski korisnik:

**P R E G L E D**

**POTREBNIH SREDSTAVA ZA NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH ZA 2023. GODINU**

REDNI BROJ	VRSTA NAKNADE	PROJEKCIJA MJESEČNE NETO NAKNADA ZA 2023. GODINU	POREZI I DOPRINOS I NA NAKNADE	PROJEKCIJA MJESEČNE BRUTO NAKNADE	5 = 3 + 4	BROJ MJESECI OBRACUNA	PROJEKCIJA GODIŠNJE BRUTO NAKNADE ZA 2023.	7 = (6 x 6)	BROJ KORISNIKA	UKUPNE GODIŠNJE BRUTO NAKNADE ZA SVE KORISNIKE	9 = 7 x 8	NAPOMENA		
1	2	3	4	5 = 3 + 4	6	7 = (6 x 6)	8	9	0	0	0	9		
<b>UKUPNO NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH</b>											0	0	0	0

Budžetski korisnik:							
PREGLED KAPITALNIH IZDATAKA PO VRSTAMA STALNIH SREDSTAVA I PROJEKTIMA U 2023. GODINI							
REDNI BROJ	NAZIV STALNOG SREDSTVA-KAPITALNOG IZDATKA	ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA-PROGRAMSKE AKTIVNOSTI ILI PROJEKTA	EKONOMSKI KOD (ŠESTOCIFRENI, IZ ANALITIČKOG KONTNOG PLANA)	KOLIČINA	JEDINIČNA VRIJEDNOST	UKUPAN IZNOS	NAPOMENA
1	2	3	4	5	KAPITALNOG IZDATKA (KM)	7=(5*6)	8
<b>UKUPNO</b>							

Napomena: Izračuni u svom redu su formatirani da pokazuju zbir. Korisnici trebaju kontrolisati zbrove i po potrebi korigovati, posebno ukoliko će Tabela biti proširena za dodatne redove. U ovoj Tabeli je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnje kapitalnih izdataka za 2023. godinu iz Tabele Pregled višegodišnjih projekata.

Budžetski korisnik:

**PREGLED VIŠEGODIŠNIJH PROJEKATA (prvi dio tabele)**

R/B	ŠIFRA I NAZIV PROJEKTA U PIMIS-u	POČETAK I ROK ZAVRŠETKA PROJEKTA	UKUPNA VRIJEDNOST PROJEKTA	Izvršenje od početka realizacije projekta zaključno sa 31.12.2021. godine		2022. godina						
				BUDŽETSKA SREDSTVA	DONACIJE I KREDITI	BUDŽETSKO IZVRŠENJE 30.06.2022. GODINE	ODOBRENO BUDŽETOM ZA 2022. GODINU	PRENOS NEUTROŠENIH SREDSTAVA IZ 2021. GODINE U 2022. GODINU	PROJICIRANA BUDŽETSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2022.	PROJICIRANA UTROŠENA KREDITNA SREDSTVA NA DAN 31.12.2022.	PROJICIRANA UTROŠENA DONATORSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2022.	
												IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA ZAKLJUČNO SA 31.12.2021. GODINE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			$5 = 6 + 7 + 8 + 9 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22$									
	<b>UKUPNO</b>			0	0	0	0	0	0	0	0	0

Napomena: U tekstualnom dijelu obrazložiti podatke iz tabele sa posebnim osvrtom na izvršenje i razloge eventualno malog postotka izvršenja, stepen izvršenih aktivnosti projekata i sve druge bitne naznake koje su neophodne u cilju praćenja realizacije višegodišnjih projekata, uključujući detaljne planove za naredne godine. Pritučen će biti samo višegodišnji projekti za koje je Vijeće ministara BiH, usvojilo detaljan plan i izvore finansiranja. Korisnici uz ovaj zahtjev trebaju dostaviti odluku ili zaključak Vijeća ministara BiH kojim je usvojen višegodišnji projekat sa definisanim izvorima finansiranja.

Budžetski korisnik:		PREGLED VIŠEGODIŠNJIH PROJEKATA (prvi dio tabele)											PREGLED VIŠEGODIŠNJIH ULAGANJA (drugi dio tabele)																					
		2022. godine											2023.			2024.			2025.															
SIFRA I NAZIV PROJEKTA U PMS-u	SIFRA I NAZIV PROJEKTA U PMS-u	ŠIRI I NAZIV PROJEKTA U PMS-u	POČETAK ZAVRŠETA PROJEKTA	UKUPNA VRIJEDNOST PROJEKTA	IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA (završeno sa 31.12.2021. godine)		PROMJENA BUDŽETSKOG SREDSTVA 2021. GODINE	PROMJENA BUDŽETSKOG SREDSTVA 2022. GODINE	PROMJENA BUDŽETSKOG SREDSTVA 31.12.2022. DAN	PROMJENA BUDŽETSKOG SREDSTVA 31.12.2022. DAN	PROMJENA BUDŽETSKOG SREDSTVA 31.12.2022. DAN	2023.			2024.			2025.																
					BUDŽETSKA SREDSTVA	DONACIJE I KREDITI						BUDŽET	DONACIJE	KREDITI	BUDŽET	DONACIJE	KREDITI	BUDŽET	DONACIJE	KREDITI	BUDŽET	DONACIJE	KREDITI	BUDŽET	DONACIJE	KREDITI								
1	2	3	4	5 = 4 + 7 + 8 + 9 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
UKUPNO																																		

Napomena: U tabeliranim dijelovima podnaslovi i tabele sa posebnim natpisom ne uključuju izdavanje sredstava iz državnog proračuna i sve druge vrste izdatka koje su isporučene u okviru procesa realizacije višegodišnjih projekata, uključujući dodatne planove za naredne godine. Privlačni su i drugi izvori sredstava poput: iznava franšiziranja, krediti iz eva i zahtjeva za podršku od strane ministarstva BiH kojim je usvojen višegodišnji projekt sa definisanim izvornim izostajanjem.



Budžetski korisnik:

TABELA BILANSA BUDŽETSKOG KORISNIKA

Budžetska stavka	911100 Bruto plaće	612000 Naknade troškova zaposlenih	Ekonomski klasifikacija				Ukupni rashodi	Broj zaposlenih	Kopajanja od strane korisnika
			613000 Izdaci za materijal i usluge	614000 Tekući grantovi	615000 Kapitalni grantovi	621000 Kapitalna ulaganja			
Budžet za 2022. godinu Iznos u izvještaju budžeta za 2022. godinu (IZNOSI UOVUČI LINIJI MOPAJU IZ TI JEKAVI UOVUČI IZNOSIMA, BUDŽETA ZA 2022. GODINU).									
Jednokratni rashodi koji se odnose na kapitalne rashode.									
Ostali jednokratni rashodi: Za aktivnosti ili projekte koji su finansirani u 2022. godini, i neće biti finansirani u 2023. godini, usljed ne dovoljno dobrog sprovođenja ili usljed činjenice da su aktivnosti okončane.									
Prilagodbe za dinamiku zapošljavanja (ovdje korisnik treba dodati sredstva za zaposlene koje nisu radili svih 12 mjeseci u 2022. godini, obzirom da će se sredstva za sve zaposlene na dan 31.12.2023. godini morati osigurati za svih 12 mjeseci u 2023. godini)									
Prilagodbe za povećanje plaća usljed povećanja radnog staza (ovdje korisnik treba dodati sredstva za povećanje primanja na osnovu povećanja radnog staza za zaposlene na dan 31.12.2022. godine, koje će biti obračunata i isplaćena u 2023. godini)									
Ostale prilagodbe (ovdje korisnik treba prikazati svatko ostalo plaće koje nisu obuhvaćene prethodno navedenim prilagodbama, a koja se timski utječu na planirani budžet za 2023. godinu).									
<b>Predstavlja iznos za planirano izvršenje za 2023. godinu</b>	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0		
Zahtjevi za 2023. godinu									
Eksterni makroekonomska prilagodnja (ovdje korisnik treba uključiti prilagodnja usvojene od strane Vijeća ministara ili drugih tijela koja imaju direktan utjecaj na potražnju i strukturu plaća za izvan utjecaja korisnika – npr. unutar planiranih rasporednih zaposlenih BKH broj 78/20, nagrada (primanja) osnovica za obračun plaća ili povećanje/umaganje neklin vrsta naknada koje us Vijeće ministara BiH ili promjena cijena za neophodne materijalne troškove)									
Prilagodnje 1:									
Prilagodnje 2:									
Proračun 1:									
Proračun 2:									
Ušteda 1:									
Ušteda 2:									
Ocjena ušteda (ukoliko neki projekat ili aktivnost nije dio izvorne proračunke se izmjenila ili opisane projekta ili aktivnosti koja može dovesti do dodatnih ušteda. Projekti i aktivnosti za koje više ne postoji osnov, odnosno jednokratni rashodi u prethodnoj godini, se ne smatraju uštedom, obzirom da sredstva za njih svakako ne bi ni trebala biti predviđena unutar budžeta za 2023. godinu. Svaka ušteda je oslobođanje resursa za nove prioritete).									
<b>Ukupni zahtjev za 2023. godinu:</b>	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0		

IPA PROJEKTI KOJI SE IMPLEMENTIRATI TIJEKOM 2023. GODINE

NAPOMENA: SREDSTVA POTREBNA ZA SUFINANSIRANJE IPA PROJEKATA NE UKLJUČUJUTU OSTALE TABELE I OSUŠTAVITI SVE IPA PROJEKTE KOJE SE SE IMPLEMENTIRATI TIJEKOM 2023. GODINE

Naziv budžetskog korisnika: \_\_\_\_\_  
 Voditelj projekta: \_\_\_\_\_

IPA broj (prema programskoj klasifikaciji)	Naziv projekta (prema programskoj klasifikaciji)	Ime projekta (prema programskoj klasifikaciji)	Datum početka i završetka projekta	Ime institucije kojom se provodi projekat	Adresant koji će biti imenovan za osnivanje društva (prema programu)	IPA Projekti u okviru izgradnje investicije			IPA Projekti u okviru usluga				UKUPAN UKUPAN PROJEKTI (u MIL)	UKUPAN UKUPAN PROJEKTI (u MIL)	UKUPAN UKUPAN PROJEKTI (u MIL)	UKUPAN UKUPAN PROJEKTI (u MIL)	UKUPAN UKUPAN PROJEKTI (u MIL)					
						Ukupni iznos projekta (u MIL)	Financiranje IPA (u MIL)	Doprinos % (u MIL)	Ukupni iznos projekta (u MIL)	Financiranje IPA (u MIL)	Doprinos % (u MIL)	Ukupni iznos projekta (u MIL)						Financiranje IPA (u MIL)	Doprinos % (u MIL)	Ukupni iznos projekta (u MIL)	Financiranje IPA (u MIL)	Doprinos % (u MIL)
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						
						<b>UKUPNO</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

DODATNE NAPOMENE - navesti dinamiku ugovaranja i status projekta (za i je projekt ugovoren, datum početka i završetka projekta), kao i dinamiku povlačenja sredstava ufinanciranja po svakom projektu. Posebno dati podatke za programe zajedništva i projekta pakogranitane saradnje.

Budžetski korisnik:

PLANIRANE IZDATAKA ZA UNAJMLJIVANJE PROSTORA U 2023. GODINI

BROJ I DATUM UGOVORA	TRAJANJE VAŽEĆEG UGOVORA	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 <sup>2</sup> )	CIJENA (po m <sup>2</sup> ) 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 2023. godini	UKUPNA VRIJEDNOST UGOVORA za 2023. godinu (sa PDV-om ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	BROJ ZAPOSLJENIH KOJI RADE U OVOM PROSTORU	LOKACIJA-ADRESA
	(od ..... do .....)								
1	2	3	4	5	6-45	7	8-67	9	10
					0		0		
					0		0		
					0		0		

BUDŽETSKI KORISNIK:					
PREGLED POTREBNIH SREDSTAVA ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U 2023. GODINI					
R/B	VRSTA OBUKE/TEMA	BROJ UČESNIKA/CA	TRAJANJE OBUKE	IZNOS SREDSTAVA	KRAJNJI ISHOD OBUKE
	<b>SVEUKUPNO</b>				<b>0</b>

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

BUDŽETSKI KORISNIK:						
STRUKTURA ZAPOSLENIH U ZAHTEJU ZA BUDŽET 2023. GODINE						
ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO	BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2022. GODINE (BUDŽET ZA 2022. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTEJU ZA BUDŽET 2023. GODINE	RAZLIKA (6-6)
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	policijci					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	inspektori					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	rukovođeći policijski službenici					
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE					
	VOJNE OSOBE-vojnici I					
	podoficiri					
	VOJNE OSOBE-oficiri					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODEĆI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODEĆI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIPIRANICI					
	UKUPNO	0	0	0	0	0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	policijci					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	inspektori					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	rukovođeći policijski službenici					
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE					
	VOJNE OSOBE-vojnici I					
	podoficiri					
	VOJNE OSOBE-oficiri					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODEĆI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIPIRANICI					
	UKUPNO	0	0	0	0	0

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO	BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2022. GODINE (PRORAČUN ZA 2022. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTEJUVU ZA PRORAČUN 2023. GODINE	RAZLIKA (6-6)
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	policijci					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	inspektori					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	rukovođeci policijski službenici					
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE					
	VOJNE OSOBE-vojnici i					
	podoficiri					
	VOJNE OSOBE-oficiri					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODEĆI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIPRAVNICI	0		0		0
	UKUPNO					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	policijci					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	inspektori					
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	rukovođeci policijski službenici					
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE					
	VOJNE OSOBE-vojnici i					
	podoficiri					
	VOJNE OSOBE-oficiri					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODEĆI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIPRAVNICI					
	UKUPNO	0	0	0		0

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO	BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2022. GODINE (PRORAČUN ZA 2022. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTEJU ZA PRORAČUN 2023. GODINE	RAZLIKA (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		0
	DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	POLICIJSKI službenici			0		0
	POLICIJSKI službenici/službenice- inspektori			0		0
	POLICIJSKI službenici/službenice- inspektori			0		0
	POLICIJSKI službenici/službenice- rukovodeći policijski službenici izabrane i imenovane osobe			0		0
	VOJNE OSOBE-vojnici i podoficiri			0		0
	VOJNE OSOBE-oficiri			0		0
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE*			0		0
	RUKOVODEĆI službenici/službenice*			0		0
	IMENOVANE OSOBE*			0		0
	PRIpravNICI			0		0
	UKUPNO	0	0	0	0	0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	POLICIJSKI službenici					
	POLICIJSKI službenici/službenice- inspektori					
	POLICIJSKI službenici/službenice- rukovodeći policijski službenici izabrane i imenovane osobe					
	VOJNE OSOBE-vojnici i podoficiri					
	VOJNE OSOBE-oficiri					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODEĆI službenici/službenice*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIpravNICI					
	UKUPNO	0	0	0	0	0

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO	BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2022. GODINE (PRORAČUN ZA 2022. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTJEVU ZA PRORAČUN 2023. GODINE	RAZLIKA (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLJENICI/ZAPOSLENICE			0		
	DRŽAVNI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	POLICIJSKI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- policajci			0		
	POLICIJSKI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- inspektori			0		
	POLICIJSKI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE- rukovodeći policijski službenici			0		
	IZABRANE I IMENOVANE OSOBE			0		
	VOJNE OSOBE-vojnici i podoficiri			0		
	VOJNE OSOBE-oficiri			0		
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE*			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		
	RUKOVODEĆI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		
	IMENOVANE OSOBE*			0		
	PRIPRAVNICI	0		0		
	UKUPNO			0		
	ZAPOSLJENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE					
	RUKOVODEĆI 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 podoficiri					
	VOJNE OSOBE-oficiri					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE					
	ZAPOSLJENICI/ZAPOSLENICE*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODEĆI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIPRAVNICI	0		0		
	UKUPNO			0		



PRORAČUNSKI KORISNIK:

STRUKTURA ZAPOSLENIH U ZAHTEJU ZA PRORAČUN 2023. GODINE

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO	BROJ ZAPOSLENIH 31.12.2022. GODINE (PRORAČUN ZA 2022. GODINU) UVEĆAN ZA DODATNE ZAPOSLENE U ZAHTEJU ZA PRORAČUN 2023. GODINE	RAZLIKA (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	policijci			0		
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	inspektori			0		
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	rukovodeći policijski službenici			0		
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE			0		
	VOJNE OSOBE-vojnici I					
	podoficiri			0		
	VOJNE OSOBE-oficiri					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODEĆI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIpravNICI	0		0		
	UKUPNO			0		0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE					
	DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	policijci			0		
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	inspektori			0		
	POLICIJSKI					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-					
	rukovodeći policijski službenici			0		
	IZABRANE I IMENOVANE					
	OSOBE			0		
	VOJNE OSOBE-vojnici I					
	podoficiri			0		
	VOJNE OSOBE-oficiri					
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE*					
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	RUKOVODEĆI			0		
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*					
	IMENOVANE OSOBE*					
	PRIpravNICI	0		0		
	UKUPNO			0		0

**PRORACUNSKI KORISNIK:**

Nadležnost institucije:

	POTREBNA SREDSTA NA RAZINI PROGRAMA	KRAJNJI ISHOD NA RAZINI PROGRAMA
Naziv programa:		
Naziv programske aktivnosti:		
Naziv programa:		
Naziv programske aktivnosti:		
Naziv programa:		
Naziv programske aktivnosti:		
Ukupni broj zaposlenih:		
		0

**UKUPNO POTREBNA SREDSTVA**  
NAPOMENA: U cilju pripreme proračuna za građane institucija BiH, proračunski korisnici će u ovoj tabeli, kratko opisati osnovne nadležnosti institucije i ostale pokazatelje, na razumljiv i jednostavan način.

**PRILOG:**

**GORNJA GRANICA RASHODA ZA KORISNIKA**