



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-16-2-4801-1/22
Сарајево, 13.7.2022. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

н/р руководиоца институције

ПРЕДМЕТ: Инструкције са упутствима за припрему захтјева за додјелу средстава из Буџета за 2023. годину (Инструкције број 2)

На основу члана 6. Закона о финансирању институција БиХ («Службени гласник БиХ», број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Министарство финансија и трезора БиХ доставља **Инструкције са упутствима за припрему захтјева за додјелу средстава из буџета за 2023. годину (Инструкције број 2).**

У циљу осигурања предуслова за континуиран процес припреме Нацрта Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину, а у складу са одредбама члана 6. став (3) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) којим је прописано да, уколико Фискални савјет БиХ до 1. јула текуће године не усвоји Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за наредни средњорочни период, Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине ће буџетским корисницима доставити Инструкције број 2 за додјелу средстава из Буџета институција Босне и Херцеговине на нивоу одобреног буџета за текућу годину.

Слиједом чињенице да је Представнички дом Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, на 30. сједници одржаној 27.6.2022. године, а Дом народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, на 12. хитној сједници одржаној 30.6.2022. године усвојио Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину („Службени гласник БиХ“, број 42/22), буџетским корисницима се достављају индикативне горње границе расхода на нивоу укупног оквира за финансирање институција Босне и Херцеговине у износу 1.073.600.000 КМ.

Горње границе расхода за 2023. годину нису коначне и могу бити предмет евентуалних корекција у складу са Глобалним оквиром фискалног биланса и политика у Босни и

Херцеговини за сљедеће три године, које према одредбама Закона о Фискалном савјету БиХ („Службени гласник БиХ“, број 63/08) доноси Фискални савјет БиХ и ревидира сваке године.

Корисници своје захтјеве требају планирати на основу приложених индикативних горњих граница расхода, а уколико у међувремену Фискални савјет БиХ усвоји Глобални оквир фискалног биланса и политика у Босни и Херцеговини за период 2023.-2025. година, односно Савјет министара БиХ усвоји Документ оквирног буџета институција БиХ, са измијењеним износима, Министарство финансија и трезора БиХ ће исто узети у обзир приликом припреме Нацрта закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину.

Захтјеве за додјелу средстава из Буџета за 2023. годину корисници ће припремити у складу са упутствима у прилогу акта и исте су обавезни доставити најкасније до 10. августа 2022. године, док су консултације планиране за период август-септембар 2022. године, а о тачном термину одржавања истих институције ће бити благовремено информисане.

Скрећемо пажњу институцијама Босне и Херцеговине да образложења захтјева буду свеобухватна, сажета и јасна, са посебним освртом на евентуалне захтјеве за додатним средствима у односу на Буџет 2022. године и/или горњу границу расхода за 2023. годину.

За сва евентуална питања у вези припреме захтјева за средствима из буџета (пројекције буџета) за 2023. годину, корисници се могу обратити аналитичирама у Сектору за буџет при Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине (телефони: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 34, 033/70 30 35 и 033/70 31 19).

С поштовањем,



Привитак:

- Инструкција за буџетске кориснике број 2
- Табела горње границе расхода за буџетског корисника



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-16-2-4801-1/22
Сарајево, 13.7.2022. године

На основу члана 6. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Министар финансија и трезора БиХ, доноси:

ИНСТРУКЦИЈЕ

**са упутствима за припрему захтјева за додјелу средстава из Буџета за 2023. годину
(Инструкције број 2)**

I. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

У циљу осигурања предуслова за континуиран процес припреме Нацрта Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину, а сукладно одредбама члана 6. став (3) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) којим је прописано да, уколико Фискално вијеће БиХ до 1. јула текуће године не усвоји Глобални оквир фискалне биланса и политика у Босни и Херцеговине за наредно средњорочно раздобље, Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине ће буџетским корисницима доставити Инструкције број 2 за додјелу средстава из Буџета институција Босне и Херцеговине на нивоу укупног буџета за текућу годину.

Слиједом чињенице да је Представнички дом Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, на 30. сједници одржаној 27.6.2022. године, а Дом народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, на 12. хитној сједници одржаној 30.6.2022. године усвојио Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину („Службени гласник БиХ“, број 42/22), буџетским корисницима се достављају индикативне горње границе расхода на нивоу укупног оквира за финансирање институција Босне и Херцеговине у износу 1.073.600.000 КМ.

II. ОСНОВНЕ НАПОМЕНЕ

У складу са наведеним, као и ограничењу укупних јавних расхода у Босни и Херцеговине, приликом припреме захтјева за додјелу средстава из буџета за 2023. годину (у даљњем тексту: пројекција буџета за 2023. годину) корисници требају узети у обзир сљедеће:

1. Задатке и активности прописане законским и подзаконским актима институција Босне и Херцеговине, а код планирања средстава за финансирање истих узети у обзир ниво извршења у 2021. години и планираног износа у Закону о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину;
2. Усвојене пројекте и програме које институције Босне и Херцеговине требају реализовати у 2023. години, уз услов затварања финансијске конструкције њихове реализације;
3. Расположиве људске и материјалне ресурсе и само минимално и најнужније занављање;
4. Одлуке Савјета министра БиХ: о висини основице за обрачун плате у износу од 535 КМ („Службени гласник БиХ“, број 23/22), о висини новчане накнаде запослених у институцијама БиХ за исхрану током рада у износу од 8 КМ за сваки дан проведен на раду, осим за чланове Предсједништва Босне и Херцеговине, заступнике и делегате у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, предсједавајућег Савјета министара Босне и Херцеговине, министре и замјенике министара, руководиоце и замјенике руководилаца институција Босне и Херцеговине у износу 6 КМ дневно за сваки дан проведен на раду („Службени гласник БиХ“, број 28/19), о висини регреса за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине запосленим у институцијама БиХ за 2022. годину у износу 300 КМ („Службени гласник БиХ“, број 16/22) обзиром да још увијек није усвојена Одлука о висини регреса за 2023. годину, о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање („Службени гласник БиХ“, број 42/12, 78/12, 51/13 и 68/18), Методологију о измјенама и допунама Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда („Службени гласник БиХ“, број 76/20), Закона о измјени и допунама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, те осталих важећих аката Савјета министара Босне и Херцеговине који имају финансијски ефект.
5. Правилник о кориштењу средстава репрезентације („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 и 63/21)
6. Правилник о кориштењу телефона („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17, 34/19, 56/19 и 72/19)
7. Правилник у условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20);
8. Укључивање димензије родне равноправности у контексту сваког од програма, тамо гдје је то примјењљиво, и исту у текстуалном дијелу образложити. У БПМИС - Информацијском систему за планирање и управљање буџетом аспект родне равноправности корисници ће исказати приликом уноса средстава по економских категоријама расхода, а за мјере учинка у оквиру образложења програма.
Даље, потребно је да буџетски корисници евидентирају и **родни аспект за све програме (табела у ехцел формату, у прилогу акта) на начин да се тренутни**

запослени разврстају по полу и радним мјестима, те статусу (именована и изабрана лица, руководећи државни службеници/це, државни службеници/це и запосленике/це и др.), а да се разлика до укупног броја запослених евидентира у посебној колони табеле.

9. У складу са препорукама Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, препоручује се да, буџетски корисници који се у току судских спорова појављују као тужене стране, приликом планирања буџета у сарадњи с буџетским аналитичарима из Сектора за буџет Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, раде процјену ризика за поступке који су у току, а који би могли створити потенцијалне обавезе за буџет и да те информације достављају буџетским аналитичарима у сврху што ефикаснијег начина планирања буџетских средстава у ове сврхе.
10. Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине је крајем 2020. године припремило и објавило Буџет за грађане институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине.

Стратегијом реформе управљања јавним финансијама институција Босне и Херцеговине за период 2021. -2025. година, планирана је реализација мјере „Унапријеђење транспарентности буџета институција Босне и Херцеговине“ која укључује и реализацију активности припреме и објаве Буџета за грађане институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине и у наредном периоду.

Даље, **Приједлогом Акционог плана Савјета министара Босне и Херцеговине за провођење Партнерства за отворену власт за период 2021.-2023. година (којег је Министарство правде Босне и Херцеговине доставило Савјету министара Босне и Херцеговине на разматрање и усвајање), планирана је мјера „Унапријеђење буџетске транспарентности“.** У оквиру реализације мјере планирано је и укључивање 10 институција Босне и Херцеговине за припрему и објаву буџета за грађане за 2023. годину (суштина приступа при припреми буџета за грађане је да се врло компликоване, стручне и обимне информације представе на једноставан, сажет и интересантан начин).

Напомињемо да, од свих 75 институција само Уред координатора за реформу јавне управе Босне и Херцеговине, на својој веб страници објављује Буџет за грађане.

У складу са овом чињеницом, позивамо буџетске кориснике који су заинтересовани за реализацију ове активности, да у захтјеву за буџет 2023. године искажу намјеру за припрему документа „Прорачун за грађане“ из своје надлежности.

Информирамо све буџетске кориснике да осим захтјева из БПМИС-а доставе и сажетак захтјева корисника који ће бити полазни основ у провођењу активности припреме Буџета за грађане и исти треба укључивати једноставан и сажет опис надлежности институције, те графички приказ програмске структуре са подацима о потребним средствима и крајњим резултатима за сваки програм (оутцоме).

Закључком Савјета министара Босне и Херцеговине о Политици проактивне транспарентности у институцијама Босне и Херцеговине, између осталог прописано је да, институције Босне и Херцеговине на својим веб страницама

објављују: захтјев за буџет, оперативни план, извјештаје о извршењу буџета и др.

Слиједом ове чињенице, упућујемо буџетске кориснике да сажетак захтјева за буџет 2023. године објаве на својим веб страницама,

У складу са препорукама Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине ревизије учинка на тему „Планирање и провођење обука запослених у институцијама Босне и Херцеговине“, буџетски корисници ће планирати средства за стручно усавршавање само за обуке које нису предвиђене Планом обука Агенције за државну службу Босне и Херцеговине.

У циљу провођења буџетског циклуса у складу са роковима происаним Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине, Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине доставља Инструкцију број 2 са индикативним горњим границама расхода за 2023. годину на основу укупног оквиру за финансирање институција БиХ на нивоу Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину. Индикативне горње границе расхода су одређене на основу исказаних приоритета буџетских корисника у захтјевима по Инструкцији број 1.

Горње границе расхода за 2023. годину засноване су на нивоу Буџета за 2022. годину, извршењу расхода у 2020. и 2021. години, уз напомену да код институција код којих су у Буџету за 2022. годину планирана средства за окончање пројеката и активности у 2022. години иста нису планирана у 2023. години. С друге стране, горњом границом расхода за 2023. годину обухваћено је финансирање активности чије реализирање је прописано законским и подзаконским актима који укључују и усвојену Одлуку Савјета министара Босне и Херцеговине о утврђивању основице за обрачун плата у износу 535 КМ чија примјена је почела од јула 2022. године (планирање средстава за свих 12 мјесеци у 2023. години), одлука Савјета министара Босне и Херцеговине о вишегодишњим пројектима и др.

Корисници се требају придржавати укупне границе расхода и броја запослених, док границе по појединачним економским категоријама (брutto плате, накнаде трошкова запослених, издаци за материјал и услуге, капитални издаци, текући и капитални грантови) не морају бити идентични појединачним износима наведеним у табели у прилогу ове Инструкције, већ засноване на детаљном аналитичком израчуна који ће корисници припремити, с тим да се одступања требају појаснити.

У горњим границама расхода за 2023. годину обухваћени су грантови других нивоа власти која ће се књижити путем система Јединственог рачуна трезора (искључујући ИПА пројекте), а које су у својим захтјевима по Инструкцији број 1 исказали Агенција за статистику Босне и Херцеговине и Савјет за државну помоћ Босне и Херцеговине, те Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине.

Напомиње се да средства ИПА пројеката која се не евидентирају путем система Јединственог рачуна трезора корисници не требају укључивати у захтјев по овој

Инструкцији, али су обвезни попунити Табелу за ИПА пројекте који су извјесни да ће се имплементирати током 2023. године.

У Табелу ИПА пројекта, буџетски корисник (односно водитељ ИПА пројекта - СПО) треба евидентирати све наведене категорије, укључујући посебно све податке о суфинансирању током 2023. године. Напомињемо да се и средства ИПА пројекта и средства суфинансирања требају навести само у овој Табели, а не у оквиру расхода буџетског корисника. Укупни трошкови суфинансирања ће на основу података достављених од стране корисника (односно водитеља ИПА пројекта) бити планирани у оквиру директних трансфера буџета институција Босне и Херцеговине.

Достављене Табеле ИПА пројекта анализира ће се у сарадњи са Сектором за трезорско пословање при Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине и по потреби контактирати кориснике. Такође напомињемо да водитељи ИПА пројекта требају присуствовати састанцима које ће Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине обављати с корисницима у вези буџетских захтјева за 2023. годину. (консултације са буџетским корисницима почет ће у августу 2022. године, о чему ће корисници бити информисани након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет при Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине).

Сви корисници код којих ће се пројекти суфинансирати из ИПА фондова током 2023. године обвезни су за исте доставити све податке, посебице за програме заједнице и пројекте прекограничне сарадње.

Поред података у Табели ИПА пројекта корисници требају доставити (у простору испод Табеле или у посебном допису) и сљедеће податке везане за ИПА пројекте:

- динамику уговарања и статус пројекта (да ли је пројект уговорен, датум почетка и завршетка пројекта)
- динамику повлачења средстава суфинансирања по сваком пројекту

Циљеве, задатке и активности у 2023. години буџетски корисници ће утврдити на бази података из захтјева по Инструкцији број 1 које су корисници евидентирали у Информацијски систем за планирање и управљање буџетом (БПМИС) и исте доставили Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине ради припреме Нацрта Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине за период од 2023. до 2025. године.

Уколико је неопходно реализовање реформских процеса, као и задатака и активности у складу са приоритетима Савјета министара Босне и Херцеговине утврђеним нацртом средњорочним програмом рада за период 2023.-2025. година, за које нису довољна средства исказана горњом границом расхода, исте посебно исказати у Информацијском систему за планирање и управљање буџетом (БПМИС) у форми анекса захтјева. Приликом евидентирања додатног захтјева потребно је детаљно образложити сваку категорију расхода уз назнаку активности за чије реализовање су потребна додатна средства.

Буџетски корисници, који имају планиран прилив средстава (односно примитке од продаје сталних средстава, донације (грантови), кредитна средства, приходе од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те приходе од властите дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на Јединствени рачун трезора као јавни приходи), дужни су исте евидентирати у БПМИС приликом уноса захтјева за буџет 2023. године, те у оквиру евидентирања сваке појединачне аналитичке категорије навести образложење и правни основ планирања истих.

Напомиње се, да је за расходе који се финансирају из намјенских прихода и примитака (донације, властити намјенски приходи, приходи других нивоа власти, примици од продаје сталних средстава и др.) током евидентирања у Информацијском систему за планирање и управљање буџетом (БПМИС) обавезан унос шифре извора финансирања из којег се исти финансирају (нпр. шифра 02-властити намјенски приходи, 07-примици од продаје сталних средстава и сл.) те да износ истих мора бити идентичан исказаном износу прихода и примитака.

Буџетски корисници чији законски/подзаконски акти предвиђају могућност остварења прихода, обавезни су доставити те акте којима је регулисан основ за остварење прихода, као и усвојене акте које регулишу цјеновнике за услуге/активности на основу којих се приходи остварују.

Приједлоге захтјева за додјелу средстава из буџета за 2023. годину (приједлоге буџета институције), буџетски корисници су обвезни унијети у Информацијски систем за планирање и управљање буџетом (БПМИС) и доставити Министарству финансија и трезора БиХ најкасније до 10.08.2022. године. Захтјеви који се не доставе у наведеном року и/или погрешно евидентирани подаци који нису у складу са упутствима Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине неће се узети у обзир, а недовољно образложење захтјева може водити ка смањењу средстава у Нацрту буџета за 2023. годину.

У складу са чланом 6. Упутства о садржају и начину вођења регистра корисника буџета институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 52/13), буџетски корисници су дужни извршити ажурирање података о кориснику буџета и исте доставити Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине уз доставу захтјева по Инструкцији број 2.

Информишу се буџетски корисници да захтјев за осигурање средстава за измирење обавеза на основу плаћања контрибуција (чланарине Босне и Херцеговине у међународним организацијама) упуте Министарству иностраних послова Босне и Херцеговине које ће исти објединити и доставити Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине ради планирања ове категорија издатака у оквиру организације Директни трансфери са Јединственог рачуна трезора.

Као и у претходном буџетском циклусу, корисници ће захтјеве за средствима из буџета за 2023. годину евидентирати у Информацијски систем планирања и управљања буџетом (БПМИС).

О тачном датуму почетка уноса података у Информацијски систем за планирање буџета, корисници ће бити накнадно информисани (путем е-маил-а), када се стекну предуслови за он-лине унос података.

Међутим, имајући у виду да систем још увијек не подржава сачињавање табела: Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (Табела у ехцел формату), Преглед вишегодишњих пројеката (Табела у ехцел формату) и Табела биланса (Табела у ехцел формату), буџетски корисници ће исте попунити доставити Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине уз захтјев по Инструкцији број 2 путем поште и електронском поштом (обрасци табела биће достављени корисницима путем е-маил-а).

Даље, због застоја у функционисању модула за обрачун плата у Информацијском систему за планирање и управљање буџетом (БПМИС) буџетски корисници ће детаљан преглед динамике запошљавања, потребних средстава за бруто плате и накнаде, те накнаде трошкова запослених евидентирати у ехцел табелама (у привитку акта) и исте доставити уз буџетски захтјев за 2023. годину.

Чланом 4. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине прописано је да сваки буџетски корисник именује службеника/ицу за финансије. Службеник/ца за финансије, по налогу руководиоца буџетског корисника, обавља послове финансијског планирања, припреме буџета и извршења буџета. Слиједом наведеног потребно је у пропратном писму уз приједлог буџета (захтјев за средствима из буџета), назначити име и презиме особе, контакт телефон и е-маил адресу, са којом ће Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине контактирати, водити расправу и усаглашавати приједлоге и пројекције расхода током сачињавања Нацрта закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину.

Одлуком о процесу средњорочног планирања, праћења и извјешћавања у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 62/14) прописан је поступак средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама Босне и Херцеговине у складу са надлежностима Савјета министара Босне и Херцеговине и институција Босне и Херцеговине утврђених Уставом, законима и другим прописима Босне и Херцеговине.

Имајући у виду повезаност процеса припреме буџета и средњорочног планирања потребно је да састанцима, на којима ће се разматрати буџетски захтјеви за 2023. годину, присуствују и особе ангажоване на пословима стратешког планирања.

За сва евентуална питања у свези припреме захтјева за средствима из буџета (пројекције буџета) за 2023. годину, корисници се могу обратити аналитичарима у Сектору за буџет при Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине (телефони: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 34, 033/70 30 35 и 033/70 31 19).

III. ОПЕРАТИВНЕ УПУТСТВА ЗА ПРИПРЕМУ ЗАХТЈЕВА ЗА ДОДЈЕЛУ СРЕДСТАВА ИЗ БУЏЕТА

Буџетски корисници у пројекцији буџета за 2023. годину требају осигурати:

- Усклађеност укупног обима расхода са датом горњом границом расхода. Евентуални износ тражених средстава изнад горње границе расхода посебно исказати по аналитичким контима-економском коду, те навести појединачно задатке и активности који се финансирају из додатних средстава и обавезно објаснити везу између средстава тражених Анексом и програма рада институције за 2023. годину.
- Максимизирање степена ефикасности, транспарентности и одговорности у планирању и трошењу буџетских средстава.
- Лоцирање одговорности за нерационална трошења и одступања од планских износа прихода и расхода буџета у свим фазама извршења.

Укупан захтјев за средствима у буџету за 2023. годину које корисници требају доставити Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине треба садржавати слjedeће:

1. Преглед укупних планираних расхода за 2023. годину по економским категоријама (из БПМИС апликације) – **Износи појединачних врста расхода у овој табели морају бити идентични износима у појединачним табелама расхода** (нпр. збирни износ за капитална улагања у овој табели мора бити једнак укупном износу у Прегледу капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (табела у ехцел формату).
2. Преглед планираног прилива средстава у 2023. години по изворима (из БПМИС апликације): примици од продаје сталних средстава, донације (грантови), кредитна средства, приходи од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те приходи од властите дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на Јединствени рачун трезора као јавни приходи.
3. Преглед капиталних издатака по врстама сталних средстава и пројектима у 2023. години (табела у ехцел формату).
4. Преглед потребних средстава за бруто плате и накнаде у 2023. години по радним мјестима (табела у ехцел формату)
5. Динамика запошљавања у 2023. години (табела у ехцел формату)
6. Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2023. годину по врстама накнада (табела у ехцел формату)
7. Преглед вишегодишњих пројеката до 2025. године (табела у ехцел формату)
8. Табела биланса буџетског корисника (табела у ехцел формату)
9. Преглед буџетског захтјева у програмском формату – Табела из БПМИС-а
10. Преглед ИПА пројеката који ће се имплементирати током 2023. године – Табела у ехцел формату. У циљу правилног попуњавања табеле потребно је обратити пажњу на наведене детаљне упуте (на стр. 2 и 3 ове Инструкције).

11. Образложење приједлога буџета са одговарајућим *цост-бенефит* анализама и другим прикладним образложењима. У образложењима навести све показатеље, новчане износе, нормативни и документацијски основ за утврђивање износа расхода исказаних у горњим границама расхода.
12. Нацрт програма рада буџетског корисника за 2023. годину у циљу утврђивања оправданости тражених средстава по питању провођења планираних активности.
13. Корисници који ће у БПМИС апликацији исказати захтјеве изнад горње границе расхода требају доставити и Анекс уз приједлог буџета за задатке и активности који се не могу финансијски осигурати одобреном горњом границом расхода за 2023. годину. Уколико корисник тражи средства изнад горње границе расхода, захтјев треба садржавати горе наведене табеле уз детаљно образложење тражених средстава по анексу (посебно за сваку категорију уз образложење активности које ће се реализовати средствима која се траже анексом, односно објаснити везу између средстава тражених Анексом и нацрта плана рада институције за 2023. годину.
14. Корисници који су смјештени у закупљене просторије требају доставити и уговоре о закупу за 2023. годину, уколико су исти измјењени у односу на уговоре који су достављени у претходном периоду као и спецификацију издатака за закуп (табела у привитку акта).
15. Корисници код којих је усвојена измјена Правилника о унутрашњој организацији до јуна 2023. године требају доставити и нови Правилник.
16. Корисници у којим сви или дио запослених плате и/или накнаде не прима у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине, већ у складу са другим законима и/или одлукама (нпр. институције правосудног система, примања у ДКП мрежи код Министарства иностраних послова Босне и Херцеговине и сл.) дужни су доставити те законе и/или одлуке.
17. Корисници који ће у захтјеву тражити средства за вишегодишње пројекте требају доставити одлуку Савјета министара Босне и Херцеговине, у складу са чланом 8. став (е) Закона о финансирању институција БиХ, којом је усвојен вишегодишњи пројект.
Скрећемо пажњу буџетским корисницима да се, приликом покретања активности за вишегодишње пројекте требају придржавати одредаба Упутства о начину планирања, одобравања и реализовања вишегодишњих пројеката у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 77/21)
18. Буџетски корисници чији законски/подзаконски акти предвиђају могућност остварења прихода, обавезни су доставити акте којима је прописан основ за остварење прихода, као и усвојене акте који прописује цјене услуга/активности на основу којих се приходи остварују.
19. Корисници код којих је дошло до измјене Интерних процедура о процесу сачињавања буџета или који исте нису раније доставили Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине требају доставити Интерне процедуре о процесу припреме буџета.
20. Корисници који планирају средства за издатаке по уговору о дјелу и уговорима о привременим и повременим пословима обавезни су, у складу са закључком са 104. сједнице Савјета министара Босне и Херцеговине одржане 08.07.2014. године, доставити спецификацију истих. Такође, потребно је доставити и

детаљно обазложење захтјева на аналитичким економским категоријама уговорених услуга (услуге стручног образовања, специјализације и школовања, осталих услуга и сл.)

21. Корисници су обавезни, уз захтјев за буџетским средствима, доставити и план путовања, у складу са којим су планирана средства у буџетском захтјеву.
22. Преглед планираних средстава за стручно усавршавање, водећи рачуна да планирају само обуке које не реализује Агенција за државну службу Босне и Херцеговине.
23. Преглед ризика на основу провођења судских спорова и потенцијалних обавеза на буџет институција Босне и Херцеговине.
24. Преглед структуре запослених у захтјеву за буџет 2023. године (табела у ехцел формату) на нивоу програма по полној структури, те статусу (запосленици/е, државни службеници/е, изабране и именоване особе, војне особе, приправници и др.)
25. Сажетак захтјева корисника који ће бити полазни основ у провођењу активности припреме Буџета за грађане и исти треба укључивати једноставан и сажет опис надлежности институције, те графички приказ програмске структуре са подацима о потребним средствима и крајњим исходима за сваки програм.

Напријед поменуте табеле у ехцел формату су саставни дио ове Инструкције и оперативних упутстава за припрему захтјева за додјелу средстава из буџета.

Напомиње се да буџетски корисници неће планирати у свом буџету програме посебне намјене. Расходе по овим програмским активностима укључити у економске категорије: текућих издатака, капиталних улагања, текућих и капиталних грантова и трансфера.

1. ПРОЈЕКЦИЈА ТЕКУЋИХ ИЗДАТАКА

Планирање текућих издатака (расхода) базирати на:

- дефинисању врсте расхода према називу из аналитичког контног плана;
- нормативном основу дефинисања задатака и активности и расхода за исте;
- документацијском основу утврђивања висине расхода и
- нормативима утрошка или финансијским ограничењима.

Планирање режијских трошкова (електрична енергија, вода, комуналије и др.) везане за кориштење простора Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине (у даљњем тексту: Управа) од стране других институција Босне и Херцеговине или заједничких простора граничних прелаза, вршиће Управа за све кориснике и исказати у свом приједлогу буџета. Институције Босне и Херцеговине, које заједнички користе ове објекте на основу чега настају режијски трошкови, доставиће Управи пројекцију поменутих трошкова, што ће Управи служити као улазни подаци у планирању ових расхода. Уз свој приједлог буџета Управа ће доставити и захтјеве институција за овим трошковима, за који износ ће се пренијети ови расходи (смањити буџет истим по овим врстама расхода) и повећати Управи (повећати буџет Управе).

1.1. Бруто плате – конто 611100

- Пројекцију бруто плата исказати у Прегледу потребних средстава за бруто плате у 2023. години у складу са табелом динамике запошљавања. **Напомиње се да је горња граница расхода 2023. године за бруто плате и накнаде базирана на броју запослених одобрених у Закону о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, односно до броја запослених одобреног одлукама Савјета министара Босне и Херцеговине током 2022. године.**

Планирање средстава за бруто плате и накнаде буџетски корисници ће извршити на основу основице за обрачун плата у износу 535 КМ, водећи рачуна да се планира број запослених максимално до броја запослених на дан 31.12.2022. године, односно до броја запослених у оквиру индикативне горњих граница расхода за 2023. годину. Уколико Савјет министара БиХ у међувремену усвоји Одлуку о измијењој основици за обрачун плата, Министарство финансија и трезора БиХ ће о истом обавијестити буџетске коирснике путем емаил.-а.

Напомињемо да буџетски корисници, приликом планирања попуне радних мјеста упражњених одласком у пензију, примјењују крајње рестриктиван приступ планирања пријема нових запослених само за радна мјеста која не могу бити попуњена интерним и екстерним премјештајем на нивоу институција Босне и Херцеговине.

Приликом пројекције средстава за бруто плате узети у обзир стварне просјечне стопе пореза и доприноса на плате по запосленом исплаћене за плате и накнаде у јулу 2022. године.

Напомињемо да је у Федерацији Босне и Херцеговине у процедури усвајање Закона о порезу на доходак и Закона о доприносима, што ће имати финансијске импликације на бруто износ плата и накнада трошкова запослених (прерасподјела у оквиру расхода за бруто плате и накнаде трошкова запослених, без увећања укупног износа личних примања). Уколико до истека рока за доставу захтјева по Инструкцији број 2, Парламент Федерације Босне и Херцеговине усвоји ове законе, Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине ће о истом информисати буџетске кориснике као би у Информацијском систему за планирање и управљање буџетом (БПМИС), те ехцел табелу извршили унос података у складу са измјеном правних прописа.

Корисници код којих сви или дио запослених плате и накнаде не примају у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине, већ на основу других закона и/или одлука (нпр. институције правосудног система, примања у ДКП мрежи код Министарства иностарних послова БиХ и сл.) дужни су доставите те законе и/или одлуке.

1.2. Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика – конто 611200

Пројекцију накнада исказати у Табели - Преглед потребних средстава за накнаде трошкова запослених за 2023. годину, гдје треба евидентирати само накнаде на основу радног односа, које се јављају код буџетског корисника.

Пројекцију накнада за исхрану током рада корисници требају заснивати на износу од 8 КМ по радном дану, у складу са Одлуком о измјени Одлуке о висини новчане накнаде запосленим у институцијама БиХ за исхрану током рада („Службени гласник БиХ“, број 28/19). Имајући у виду да Савјет министара БиХ још увијек није донијело одлуку о висини регреса за 2023. годину, накнаду за регрес буџетски корисници требају планирати у износу од 300 КМ за све запослене у складу са Одлуком о висини регреса за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине за 2022. годину („Службени гласник БиХ“, број 16/22). Свако евентуално одступање по усвојеној одлуци Савјета министара Босне и Херцеговине о висини регреса за 2023. годину у односу на постојећу биће усклађено приликом припреме Нацрта буџета за 2023. годину.

Пројекцију износа накнада за одвојени живот и смјештај, буџетски корисници ће заснивати на одредбама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање („Службени гласник БиХ“, број 42/12, 78/12, 51/13 и 68/18).

Приликом планирања накнада трошкова запослених узети у обзир и одредбе Закона о измјени и допунама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на ниову Босне и Херцеговине.

Планирање средстава за остале накнаде засноват ће се на одредбама Закона о платама и накнадама запослених у институцијама Босне и Херцеговине у дијелу који се односи на накнаде запослених, те остале важеће прописе које се односе на накнаде, а узимајући у обзир планирану динамику евентуалног запошљавања – Табела динамике запошљавања.

Корисници требају планирати само накнаде дефинисане Законом о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине или у складу са другим законима и/или одлукама, који су корисници дужни доставити уз захтјеве.

По питању измјена обрачуна накнада трошкова запослених које су могуће након усвајања Закона о порезу на доходак и Закона о доприносима у Федерацији Босне и Херцеговине, вриједи исте напомене које су наведене у тачки 1.1.

1.3. Путни трошкови – конто 613100

Путне трошкове планирати на основу задатака и активности које условљавају ове накнаде, а према Одлуци о висини дневница за службена путовања запослених у институцијама Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», бр. 32/07, 06/12, 42/12 и 10/18) и исте исказати према аналитичким категоријама путних трошкова уз обавезни унос образложења потребних средстава као и доставу плана путовања за 2023. годину којима се траже средства за ове намјене.

1.4. Издаци телефонских и поштанских услуга – конто 613200

Код планирања ових издатака који се требају исказати према аналитичкој категорији, полазити од рационалне потрошње ових услуга и исте планирати максимално до износа средстава прописаног Правилником о кориштењу телефона („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17, 34/19, 56/19 и 72/19), при чему треба:

- уредити ову област и прописати интерне процедуре о кориштењу ових услуга у складу са одредбама наведеног Правилника;
- лоцирати е-маил адресе на кориснике са највећим потребама за ову врсту комуникације.

1.5. Издаци за енергију и комуналне услуге – конто 613300

Ове издатке планирати на бази искуствене потрошње у ранијем периоду и исте исказати по аналитичким категоријама ових издатака. Напомињемо да буџетски корисници који су уселили у објекте за смјештај институција Босне и Херцеговине ову категорију трошкова неће планирати у свом буџетском захтјеву, јер ће иста у буџетском захтјеву исказати Служба за заједничке послове институција Босне и Херцеговине.

1.6. Издаци за: набавку материјала (конто 613400); превоза и горива (конто 613500); изнајмљивање имовине и опреме (конто 613600); текуће одржавање (конто 613700) и осигурања, банкарске услуге и платни промет (конто 613800)

Ове издатке планирати на бази искуствене потрошње у ранијем периоду, а трошкове закупа на основу уговора са закуподавцима, те расходе за ове намјене исказати посебно по аналитичким категоријама.

1.7. Уговорене и друге посебне услуге – конто 613900

Ове издатке планирати на основу максимално рационалне потрошње, а посебно трошкова репрезентације за чије планирање обавезно примјенити одредбе Правилника о кориштењу средстава репрезентације („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17 и 1/21). Издатке за уговорене и друге посебне услуге исказати по аналитичким категоријама ових издатака. У складу са закључком с 104. сједнице Савјета министара Босне и Херцеговине буџетски корисници су дужни уз буџетски захтјев, Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине доставити и планове потреба за уговорима о дјелу који ће укључивати и све релевантне податке у сегменту уговора како би се средства одобрила у складу са претходно исказаним потребама. Упућују се корисници да, евентуални ангажман по овом основу планирају само у изузетним случајевима и да се исти односи на ангажман послова за које нису систематизована радна мјеста буџетског корисника, те да ће се током анализе оправданости захтјева за буџет 2023 године посебна пажња обратити на ову категорију расхода.

Имајући у виду ограниченост оквира за финансирање институција Босне и Херцеговине, буџетски корисници се упућују на рационализовање током планирања материјалних трошкова, а посебице трошкова службених путовања,

издатака за мобилне телефоне, услуга репрезентације, трошкова на основу уговора о дјелу, набаве горива и сл.

1.8. Расходи по правоснажним судским пресудама – (конто 614817 - Извршење судских пресуда и рјешења о извршењу)

Ове издатке планирати у складу са расположивим подацима и пројигирати износ обавеза по правоснажним судским пресудама на основу поднесених тужби против институције уз обавезну доставу образложења планираних средстава за ове намјене, те исказивања ризика по овом основу.

2. ПРОЈЕКЦИЈА КАПИТАЛНИХ ИЗДАТАКА

Капитална улагања исказати у Табели – Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима у 2023. години (табела у ехцел формату). У колони 2 „Назив сталног средства - капиталног издатка“ евидентирати ставке према редослиједу капиталних издатака из аналитичког контног плана. У колону 3 „Економски код“ евидентирати растући економски код по аналитичком контном плану, у колону 5 евидентирати јединичну вриједност капиталног издатка и у колони 6 евидентирати укупну вриједност капиталног издатка за 2023. годину.

Код планирања ових издатака, узети у обзир чињеницу да су средства за капиталне издатке подложна крајњој рестрикцији, те планирати само наставак опремања по раније усвојеним вишегодишњим пројектима и најнужнији дио опреме који служи занављању постојеће – већ дотрајале опреме.

Код планирања средстава за набавку службених возила буџетски корисници су обавезни придржавати се одредаба Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20).

За сва предвиђена капитална улагања потребна су детаљна образложења о врсти и обиму планираних улагања.

У циљу праћења вишегодишњих улагања - Табела вишегодишњих пројеката (у ехцел формату) потребно је навести податке који ће пружити детаљну анализу издатака за које су одобрени пројекти вишегодишњег улагања. У колону 2 евидентирати шифру и назив пројекта, у колону 3 евидентирати шифру и назив пројекта из ПИМИС-а, у колону 4 евидентирати датум почетка и завршетка пројекта, у колону 6 и 7 евидентирати извршење на пројектима од почетка реализирања закључно са 31.12.2021. године, у колону 8 евидентирати пренос неутрошених средстава из 2021. у 2022. годину, у колону 9 евидентирати износ за ове потребе у Буџету за 2022. годину, у колону 10 евидентирати извршење на пројектима са 30.06.2022. године, у колонима 11 до 13 евидентирати пројигирано извршење на дан 31.12.2022. године по изворима финансирања, у колоне 14 до 16 евидентирати пројигирана улагања на пројекту у 2023. години према изворима финансирања, у колоне 17 до 19 евидентирати пројигирана

улагања на пројекту у 2024. години према изворима финансирања, те у колоне од 20-22 унијети пројектирана улагања на пројекту у 2025. години. Дакле, износ у колони 3 - укупна вриједност пројекта – треба бити једнак збиру колоне 6 до 9 и 14 до 22 (тј. укупним средствима за вишегодишње улагање до 2025. године из свих извора финансирања). Износ из колоне 14 (буџетска средства за 2023. годину), евидентирати и у Табелу –Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (Табела у ехцел формату), у колону 6 и 7.

Напомињемо да корисници требају доставити одлуку Савјета министара Босне и Херцеговине, у складу са чланом 8. став (е) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине, којом је усвојен вишегодишњи инвестицијски програм.

Посебно треба доставити образложења о динамици реализовања вишегодишњих инвестиција, изворима финансирања, претходним преносима средстава, као и о свим прекинутим вишегодишњим улагањима.

У Табели - Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (у ехцел формату) је потребно укључити и средства планирана за вишегодишње пројекте за 2023. годину из Табеле вишегодишњих пројеката (у ехцел формату), а износ укупних капиталних издатака у Табели Преглед капиталних улагања по врстама сталних средстава и пројектима (у ехцел формату) мора бити једнак укупном износу капиталних улагања у прегледу расхода по економским категоријама.

3. ПРОЈЕКЦИЈА ТЕКУЋИХ И КАПИТАЛНИХ ГРАНТОВА

Приликом уноса текућих и капиталних грантова у БПМИС, у образложењу обавезно навести називе институција и сврху грантова, те образложење потребних средстава као и правни основ по којем се додјељују текући у капитални грантови и податке на основу којих је утврђен износ текућег и капиталног гранта.

Даље, у складу са налазом Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине након провођења ревизије учинка на тему „Управљање грантовима у институцијама Босне и Херцеговине“, потребно је да институције у образложењу тражених средстава наведу циљеве и резултате који се постижу реализацијом текућих и капиталних грантова.

4. ПРОЈЕКЦИЈЕ ПРИХОДА

Преглед планираног прилива средстава корисника у 2023. години по изворима исказати према следећим изворима:

- примици од продаје сталних средстава,
- донације,
- грантови других нивоа власти,
- кредитна средства,
- приходи од властите дјелатности за које је законски регулисан распоред расхода, те

- приходи од властите дјелатности за које није законски дефинисан распоред расхода и који се уплаћују на Јединствени рачун трезора као јавни приходи.

Напомиње се да, мора постојати равнотежа између износа расхода који се финансира из намјенских прихода и примитака и износа намјенских прихода и примитака (нпр. расходи за куповину службених возила који се финансирају из примитака од продаје службених возила морају бити једнаки износу примитака- шифра извора 07).

5. ТАБЕЛА БИЛАНСА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

Инструкцијом бр. 2 се од буџетских корисника захтјева и да сачине табелу биланса буџетског корисника. Ова табела објашњава главне разлоге разлике између буџета за 2022. годину и захтјева за буџетска средства 2023. године. Циљ ове табеле је да се унаприједи транспарентност расподјеле буџета и да се Савјету министара Босне и Херцеговине и Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине омогући боље разумјевање процеса израде буџетског захтјева, те предложених приоритетних политика на основу којих је захтјев сачињен.

6. ПРЕГЛЕД БУЏЕТСКОГ ЗАХТЈЕВА У ПРОГРАМСКОМ ФОРМАТУ

Усвајањем Закона о измјенама и допуна Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 49/09) у законске процедуре уведен је и појам програмског буџета, а који Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине уз Нацрт буџета доставља Савјету министара Босне и Херцеговине и Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине као додатне информације. Уз образложење доставља и Преглед захтјева у програмском формату које корисници достављају у оквиру Инструкција бр. 2

Циљ ове свеобухватне информације о плановима, учинцима и трошковима сваке институције је да побољша транспарентност буџетског процеса институција Босне и Херцеговине.

ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

Горња граница расхода за 2023. годину утврђена је у складу са одредбама члана 6. став (3) Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) којим је прописано да, уколико Фискални савјет Босне и Херцеговине не усвоји Глобални оквир фискалне биланса и политика у Босни и Херцеговини до 1. јула текуће године, Министарство финансија и трезора упућује Инструкцију 2 са горњим границама расхода на нивоу укупно одобреног Буџета за 2022. годину („Службени гласник БиХ, број 42/22).

Горње границе расхода за 2023. годину нису коначне и могу бити предмет евентуалних корекција, након усвајања Глобалног оквира фискалне биланса и политика у Босни и Херцеговини за идући средњорочни период, које Фискални савјет Босне и Херцеговине усваја у складу са одредбама Закона о Фискалном савјету БиХ („Службени гласник БиХ“, број 63/08).

Корисници своје захтјеве требају планирати на основу оvdје изнесених горњих граница расхода, а уколико у међувремену Фискални савјет Босне и Херцеговине усвоји Глобални оквир фискалне биланса и политика у Босни и Херцеговини, односно Савјет министара Босне и Херцеговине усвоји Документ оквирног буџета институција Босне и Херцеговине, са измијењеним износима, Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине ће исто узети у обзир приликом припреме Нацрта закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину.

Одржавање консултација са буџетским корисницима планирано је у августу/септембру 2022. године, о чему ће корисници бити информисани након анализе достављених захтјева од стране Сектора за буџет институција Босне и Херцеговине.

Напомињемо да је, уз обвезно присуство службеника/ице за финансије пожељно и присуство руководећег државног службеника/ице институције.

Након извршених консултација и усуглашавања пројекција буџета, Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине утврдити ће износ средстава за сваког буџетског корисника.



ПРЕГЛЕД ВИШЕГОДИШЊИХ УЛАГАЊА (Други дио табеле)

	<u>2023</u>		<u>2024</u>		<u>2025</u>				
	Буџет	Донације	Кредити	Буџет	Донације	Кредити			
	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Буџетски корисник:

ТАБЕЛА БИЛАНСА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

Буџет за 2023. годину	Будућа плаћа	БНЗ000 Износ трансфера за пословање	Безнаменна средства				Укупна распада	Број заступањих	Пројектни од стране корисника
			БНЗ000 Износ материјал појединих	БНЗ000 Трудови грантови	БНЗ000 Кампање грантови	БНЗ000 Кампање услуга			
Буџет за 2023. годину									
Износ у издвојеном буџету за 2023. годину (ИЗНОСИ У ОВОЈ ЛИНИЈИ МОРАЈУ БИТИ ЈЕДНАКИ ИКУЛНИИ ИЗНОСИМА - БУЏЕТА ЗА 2023. ГОДИНУ).									
Једнозначни износи који се односе на капиталне расходе									
Остали једнозначни расходи: за активности или пројекте који су финансирани у 2023. години, неће бити финансирани у 2023. години, осим ако се не односе на трансферима или услуга чименице да су активности околани.									
Прилагођење за динамичку запошљавања (овде корисник треба додати средстава за запошљавање које није радили свих 12 месеци у 2023. години, обзиром да ће се средстава за ова запошљавања у 2023. години)									
Прилагођење за повећања плаћа једне повећања радној става (сваког корисник треба додати средстава за повећања примана за сваког корисника који је био запослен у периоду од 31.12.2022. године, која ће бити обрачуна и исплаћена у 2023. години)									
Остала прилагођења: (овде корисник треба приказати ова остала прилагођења које нису обухваћене претходно наведеном прилагођењима, а које ће имати утицај на планирани буџет за 2023. годину)									
Почетни основ за план буџета за 2023. годину	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0
Захтев за 2023. годину									
Безнаменна средства прилагођења (овде корисник треба унети прилагођења усвојене од стране Савјета министара или других тријела која нису директно утицај на поравнање средстава, а које се односе на трансферима или услуга, а не на трансферима или услугама за пословање)	Прилагођење 1								
Прилагођење 2									
Прилагођење 3									
Прилагођење 4									
Прилагођење 5									
Прилагођење 6									
Прилагођење 7									
Прилагођење 8									
Прилагођење 9									
Прилагођење 10									
Прилагођење 11									
Прилагођење 12									
Прилагођење 13									
Прилагођење 14									
Прилагођење 15									
Прилагођење 16									
Прилагођење 17									
Прилагођење 18									
Прилагођење 19									
Прилагођење 20									
Прилагођење 21									
Прилагођење 22									
Прилагођење 23									
Прилагођење 24									
Прилагођење 25									
Прилагођење 26									
Прилагођење 27									
Прилагођење 28									
Прилагођење 29									
Прилагођење 30									
Прилагођење 31									
Прилагођење 32									
Прилагођење 33									
Прилагођење 34									
Прилагођење 35									
Прилагођење 36									
Прилагођење 37									
Прилагођење 38									
Прилагођење 39									
Прилагођење 40									
Прилагођење 41									
Прилагођење 42									
Прилагођење 43									
Прилагођење 44									
Прилагођење 45									
Прилагођење 46									
Прилагођење 47									
Прилагођење 48									
Прилагођење 49									
Прилагођење 50									
Прилагођење 51									
Прилагођење 52									
Прилагођење 53									
Прилагођење 54									
Прилагођење 55									
Прилагођење 56									
Прилагођење 57									
Прилагођење 58									
Прилагођење 59									
Прилагођење 60									
Прилагођење 61									
Прилагођење 62									
Прилагођење 63									
Прилагођење 64									
Прилагођење 65									
Прилагођење 66									
Прилагођење 67									
Прилагођење 68									
Прилагођење 69									
Прилагођење 70									
Прилагођење 71									
Прилагођење 72									
Прилагођење 73									
Прилагођење 74									
Прилагођење 75									
Прилагођење 76									
Прилагођење 77									
Прилагођење 78									
Прилагођење 79									
Прилагођење 80									
Прилагођење 81									
Прилагођење 82									
Прилагођење 83									
Прилагођење 84									
Прилагођење 85									
Прилагођење 86									
Прилагођење 87									
Прилагођење 88									
Прилагођење 89									
Прилагођење 90									
Прилагођење 91									
Прилагођење 92									
Прилагођење 93									
Прилагођење 94									
Прилагођење 95									
Прилагођење 96									
Прилагођење 97									
Прилагођење 98									
Прилагођење 99									
Прилагођење 100									
Укупна захтев за 2023. годину:	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0	КМ 0

Буџетски корисник:

ПЛАНИРАЊЕ ИЗДАТАКА ЗА УНАПРЕЂИВАЊЕ ПРОСТОРА У 2023. ГОДИНИ

БРОЈ И ДАТУМ УГОВОРА	ТРАЈАЊЕ ВАЖЕЋЕГ УГОВОРА (од _____ до _____)		ЗАКУПОДАВАЦ (са физичке особе навести: име, презиме, име оца, датум рођења и адресу становања, а за пословне субјекте: назив и сједиште фирме, име и презиме вешинског власника пословног субјекта)	ПОВРШИНА (у м ²)	ЦИЈЕНА (по м ²) са ПДВ-ом (уколико ПДВ плаћа закупопримац)	МЈЕСЕЧНА ВРИЈЕДНОСТ УГОВОРА са ПДВ-ом (уколико ПДВ плаћа закупопримац)	Број месеци за које је закуп планиран у 2023. години	УКУПНА ВРИЈЕДНОСТ УГОВОРА за 2023. годину (са ПДВ-ом уколико ПДВ плаћа закупопримац)	БРОЈ ЗАПОСТЕНИХ КОЈИ РАДЕ У ОВОМ ПРОСТОРУ	ЛОКАЦИЈА-АДРЕСА
	1	2								
1		3		4	5	6=4*5	7	8=6*7	9	10
						0		0		
						0		0		
						0		0		

БУЏЕТСКИ КОРИСНИК:

ПРЕГЛЕД ПОТРЕБНИХ СРЕДСТАВА ЗА СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ У 2023. ГОДИНИ

Р/Б	ВРСТА ОБУКЕ/ТЕМА	БРОЈ УЧЕСНИКА/ЦА	ТРАЈАЊЕ ОБУКЕ	ИЗНОС СРЕДСТАВА	КРАЈЊИ ИСХОД ОБУКЕ
	СВЕУКУПНО			0	

НАПОМЕНА: Прегледом могу бити обухваћене само обуке које не реализује Агенција за државну службу Босне и Херцеговине.

ШИФРА И НАЗИВ ПРОГРАМА	СТАТУС	МУШКАРЦИ	ЖЕНЕ	УКУПНО	БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ ОДЛУЖБЕНИХ ОДНОСНО (БУЏЕТ ЗА 2022. ГОДИНУ) УВЕЋАН ЗА ДОДАТНЕ ЗАПОСЛЕНЕ У ЗАХТЈЕВУ ЗА БУЏЕТ 2023. ГОДИНЕ	РАЗЛИКА (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЦЕ					
	ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					
	РУКОВОДЕЋИ ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- полицајци					
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- инспектори					
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- руководећи полицијски службеници					
	ИЗАБРАНА И ИМЕНОВАНА ЛИЦА					
	ВОЈНА ЛИЦА-војници и подофицири					
	ВОЈНА ЛИЦА-официри*					
	ИМЕНОВАНА ВОЈНА ЛИЦА					
	ЦЕ-ПОСЛЕРИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЦЕ*					
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					
	РУКОВОДЕЋИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					
	ИМЕНОВАНА ЛИЦА*					
	ПРИПРАВНИЦИ	0				
	УКУПНО					
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЦЕ					
	ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					
	РУКОВОДЕЋИ ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- полицајци					
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- инспектори					
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- руководећи полицијски службеници					
	ИЗАБРАНА И ИМЕНОВАНА ЛИЦА					
	ВОЈНА ЛИЦА-војници и војноофицири					
	ВОЈНА ЛИЦА-официри					
	ИМЕНОВАНА ВОЈНА ЛИЦА					
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЦЕ*					
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					
	РУКОВОДЕЋИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					
	ИМЕНОВАНА ЛИЦА*					
	ПРИПРАВНИЦИ	0				
	УКУПНО					

ШИФРА И НАЗИВ ПРОГРАМА	СТАТУС	МУШКАРЦИ	ЖЕНЕ	УКУПНО	БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ ОБРАЗОВАНИХ (БУЏЕТ ЗА 2023. ГОДИНУ) УВЕЋАН ЗА ДОДАТНЕ ЗАПОСЛЕНЕ У ЗАХТЈЕВУ ЗА БУЏЕТ 2023. ГОДИНЕ	РАЗЛИКА (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЦИ			0		0
	ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ			0		0
	РУКОВОДЕЋИ ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ			0		0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ			0		0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- инспектори			0		0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- руководећи полицијски службеници			0		0
	ИЗЈЕРАНА И ИМЕНОВАНА ЛИЦА			0		0
	ВОЈНА ЛИЦА-војници и војничари			0		0
	ВОЈНА ЛИЦА-официри			0		0
	ИМЕНОВАНА ВОЈНА ЛИЦА ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЦИ*			0		0
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ			0		0
	РУКОВОДЕЋИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ			0		0
	ИМЕНОВАНА ЛИЦА* ПРИПРАВНИЦИ	0		0		0
	УКУПНО	0		0		0
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЦИ					0
	ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					0
	РУКОВОДЕЋИ ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- инспектори					0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- инспектори					0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- руководећи полицијски службеници					0
	ИЗЈЕРАНА И ИМЕНОВАНА ЛИЦА					0
	ВОЈНА ЛИЦА-војници и војничари					0
	ВОЈНА ЛИЦА-официри					0
	ИМЕНОВАНА ВОЈНА ЛИЦА ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЦИ*					0
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					0
	РУКОВОДЕЋИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ					0
	ИМЕНОВАНА ЛИЦА* ПРИПРАВНИЦИ	0		0		0
	УКУПНО	0		0		0

ШИФРА И НАЗИВ ПРОГРАМА	СТАТУС	МУШКАРЦИ	ЖЕНЕ	УКУПНО	БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ 31.12.2022. ГОДИНЕ (БУЏЕТ ЗА 2022. ГОДИНУ) ИМЕНОВАНА ЛИЦА ЗА БУЏЕТ 2022. ГОДИНЕ ИМЕНОВАНА ЛИЦА ЗА БУЏЕТ 2023. ГОДИНЕ	РАЗЛИКА (6-6)
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЛИЦА				0	0
	ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ				0	0
	РУКОВОДЕЋИ ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ				0	0
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ ПОЛИЦИЈИ				0	0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- инспектори				0	0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- руководећи полицијски службеници				0	0
	ИЗАБРАНА И ИМЕНОВАНА ЛИЦА				0	0
	ВОЈНА ЛИЦА-војници и подофицири				0	0
	ПОЛИЦИЈСКИ ПОДИФИЦИРИ ИМЕНОВАНА ВОЈНА ЛИЦА				0	0
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЛИЦА*				0	0
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ				0	0
	РУКОВОДЕЋИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ				0	0
	ИМЕНОВАНА ЛИЦА*				0	0
	ПРИПРАВНИЦИ	0	0	0	0	0
	УКУПНО	0	0	0	0	0
	ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ		0	0	0	0
	РУКОВОДЕЋИ ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ		0	0	0	0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- полицаци		0	0	0	0
	ПОЛИЦИЈСКИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- инспектори		0	0	0	0
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ- руководећи полицијски службеници		0	0	0	0
	ИМЕНОВАНА ЛИЦА		0	0	0	0
	ВОЈНА ЛИЦА-војници и подофицири		0	0	0	0
	ПОЛИЦИЈСКИ ПОДИФИЦИРИ ИМЕНОВАНА ВОЈНА ЛИЦА		0	0	0	0
	ЗАПОСЛЕНИЦИ/ЗАПОСЛЕНИ ЛИЦА*		0	0	0	0
	СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ		0	0	0	0
	РУКОВОДЕЋИ СЛУЖБЕНИЦИ/СЛУЖБЕНИЦЕ		0	0	0	0
	ИМЕНОВАНА ЛИЦА*		0	0	0	0
	ПРИПРАВНИЦИ	0	0	0	0	0
СВЕУКУПНО			0	0	0	0

Напомена: Институције БиХ чији запосленици немају статус државних службеника и правосудне институције, требају попуњити податке у колонама означеним *. према стручној спреми - навести укупан број разврстан по spolu запосленици (НКВ, ПКВ, ВКВ, ССС и ВШО), службеници (ВСС) и руководиоци службеници и именована особе

БУЏЕТСКИ КОРИСНИК:

Надлежност институције:

	ПОТРЕБНА СРЕДСТА НА НИВОУ ПРОГРАМА	КРАЈЊИ ИСХОД НА НИВОУ ПРОГРАМА
Назив програма:		
Назив програмске активности:		
Назив програма:		
Назив програмске активности:		
Назив програма:		
Назив програмске активности:		
Укупни број запослених:		
УКУПНО ПОТРЕБНА СРЕДСТВА	0	

НАПОМЕНА: У циљу припреме буџета за грађане институција БиХ, буџетски корисници ће у овој табели, кратко описати основне надлежности институције и остале показатеље, на разумљив и једноставан начин.

ПРИЛОГ:

ГОРЊА ГРАНИЦА РАСХОДА ЗА КОРИСНИКА