

BOSNA I HERCEGOVINA
MINISTARSTVO FINANSIJA/
FINANSIJA I TREZORA



BOSNA I HERCEGOVINA
MINISTARSTVO FINANSIJA
I TREZORA

BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-5111 -1/20
Sarajevo, 20.7.2020. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

n/r rukovodilac institucije

PREDMET: Instrukcije sa uputama za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz Budžeta za 2021. 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 uputama za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2021. godinu (Instrukcije broj 2).

U cilju osiguranja preduslova za kontinuiran proces pripreme nacrtu Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu, a 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 BiH do 1. jula tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovine, Ministarstvo finansija i trezora BiH 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 Predsjedništvo BiH na 68. vanrednoj sjednici održanoj 26.06.2020. godine utvrdilo Prijedlog zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu u ukupnom iznosu 996 miliona KM (finansijski okvir za finansiranje institucija BiH u 2020. godinu na osnovu Globalnog okvira fiskalne bilanse i politika u Bosne i Hercegovine za period 2020.-2022. godina koji je Fiskalno vijeće BiH usvojilo 27.12.2019. godine).

U skladu sa navedenim, dostavljamo gornje granice rashoda za 2021. godinu koje su osnovane na ukupnom okviru za finansiranje institucija BiH u iznosu od 996 miliona KM, uz napomenu da su iznosi pojedinačnih indikativnih gornjih granica rashoda budžetskih

korisnika utvrđeni temeljem prioriteta iskazanih u zahtjevima budžetskih korisnika po Instrukciji broj 1 za period 2021.-2023. godina.

Gornje granice rashoda za 2021. godinu nisu konačne i mogu biti predmet eventualnih korekcija u skladu sa Globalnim okvirom fiskalne bilanse i politika Bosne i Hercegovine za iduće 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 temelju priloženih indikativnih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće BiH usvoji Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u Bosne i Hercegovine za period 2021.-2023. 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 2021. godinu.

Zahtjeve za dodjelu sredstava iz Budžeta za 2021. godinu korisnici su obavezni dostaviti najkasnije do 10. augusta 2020. godine, dok su konsultacije planirane za period august-septembar 2020. godine, a o tačnom terminu održavanja istih institucije će biti blagovremeno informisane.

Za sva eventualna pitanja u vezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2020. 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 30 044, 033/70 30 46, 033/70 30 45, 033/70 30 35, 033/70 31 16 i 033/70 31 19).

S poštovanjem,

MINISTAR

Vjekoslav Bevanda

Prilog:

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



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2-511-1/20
Sarajevo, 20.7.2020. 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 2021. godinu
(Instrukcije broj 2)**

I. UVODNE NAPOMENE

U cilju osiguranja preduslova za kontinuiran proces pripreme nacrtu Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu, a 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 BiH do 1. jula tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovine, Ministarstvo finansija i trezora BiH 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 Predsjedništvo BiH na 68. vanrednoj sjednici odžanoj 26.06.2020. godine utvrdilo Prijedlog zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu u ukupnom iznosu 996 miliona KM (finansijski okvir za finansiranje institucija BiH u 2020. godinu na osnovu Globalnog okvira fiskalne bilanse i politika u Bosne i Hercegovine za period 2020.-2022. godina koji je Fiskalno vijeće BiH usvojilo 27.12.2019. godine).

II. OSNOVNE NAPOMENE

U skladu sa navedenim, kao i ograničenje ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, zahtjeve za dodjelu sredstava iz budžeta za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija budžeta za 2020. godinu) korisnici trebaju temeljiti na:

1. Zdacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim propisima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za finansiranje istih uzeti u obzir nivo izvršenja u 2019. godini i Prijedloga zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu;

2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizovati u 2021. godini, uz uvjet zatvaranja finansijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim znavljanjima;
4. Odlukama Vijeća ministra BiH: o visini osnovice za obračun plaće u iznosu od 475,69 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 46/17), o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tokom rada u iznosu od 8 KM 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 2020. godinu u iznosu 300 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 60/18), obzirom da još uvijek nije usvojena Odluka o visini regresa za 2021. 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), te ostalih važećih odluka Vijeća ministara po pitanju osobnih primanja;
5. Prilikom iskazivanja zahtjeva za troškove reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona, te nabavke službenih vozila, budžetski korisnici su dužni pridržavati se odredbi pravilnika koji reguliraju ovu oblast („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19 i 34/19);
6. U kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, potrebno je uključiti i dimenziju rodne ravnopravnosti i istu u tekstualnom dijelu obrazložiti. U BPMIS - Informacionom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom aspekt rodne ravnopravnosti korisnici će iskazati prilikom unosa sredstava po ekonomskim kategorijama rashoda, a za mjere učinka u okviru obrazloženja programa. Nadalje, potrebno je da budžetski korisnici evidentiraju i rodni aspekt za sve programe (u okviru obrazloženja) koji podrazimijevaju podatke o broju zaposlenih razvrstanih po spolu i radnim mjestima te statusu (imenovane i izabrane osobe, rukovodeći državni službenici/ce, državni službenici/ce i zaposlenike/ce).

U cilju provođenja budžetskog ciklusa u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o finansiranju institucija BiH, Ministarstvo finansija i trezora dostavlja Instrukciju broj 2 sa indikativnim gornjim granicama rashoda za 2021. godinu na osnovu ukupnog okvira za finansiranje institucija BiH na nivou Prijedloga zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu. Indikativne gornje granice rashoda su određene na osnovu iskazani prioriteta budžetskih korisnika u zahtjevima po Instrukciji broj 1.

Gornje granice rashoda za 2021. godinu temeljene su na nivou budžeta za 2020. godinu, osim kod institucija kod kojih su u budžetu za 2020. godinu planirana sredstva za okončanje projekata i aktivnosti u 2020. godini i za iste nisu potrebna sredstva u 2021. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2021. godinu obuhvaćeno je finansiranje aktivnosti čije realiziranje je propisano zakonskim i podzakonskim aktima koji uključuju i usvojene Odluke Vijeća ministara BiH o višegodišnjim projektima i dr. Korisnici se trebaju pridržavati ukupne granice rashoda i broja zaposlenih, dok granice po pojedinačnim ekonomskim kategorijama (bruto plaće, naknade troškova zaposlenih,

materijalni troškovi, kapitalni izdaci, tekući i kapitalni grantovi) ne moraju biti identične pojedinačnim iznosima navedenim u tabeli u prilogu ove Instrukcije, već temeljene na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.

U gornjim granicama rashoda za 2021. godina obuhvaćene su donacije i grantovi drugih nivoa vlasti koja će se knjižiti putem sistema Jedinstvenog računa trezora (isključujući IPA projekte), a koje su u svojim zahtjevima po Instrukciji broj 1 iskazali Agencija za sigurnost hrane BiH, Agencija za statistiku i Vijeće za državnu pomoć BiH.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sistema Jedinstvenog 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 2021. godine.

U Tabelu IPA projekata, budžetski korisnik (odnosno voditelj IPA projekata - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinansiranju tokom 2021. godine. Napominjemo da se i sredstva IPA projekata 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 BiH.

Dostavljene Tabele IPA projekata analizirat će se u saradnji sa Sektorom za trezorsko poslovanje i Sektorom za finansiranje programa i projekata pomoći Evropske unije pri Ministarstvu finansija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Također napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo finansija i trezora BiH obavljati s korisnicima u vezi budžetskih zahtjeva za 2021. godinu (konsultacije sa budžetskim korisnicima početi će u augustu 2020. godine, o čemu će korisnici biti izvješteni nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora BiH).

Svi korisnici kod kojih će se projekti sufinansirati iz IPA fondova tokom 2021. 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 projekat ugovoren, datum početka i završetka projekta)
- dinamiku povlačenja sredstava sufinansiranja po svakom projektu

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2021. 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 BiH radi

pripreme Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period od 2021. do 2023. godine.

Ukoliko je neophodno realiziranje reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti u skladu sa prioritetima Vijeća ministara utvrđenim srednjoročnim programom rada za period 2020.-2022. godina, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u Informacionom 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 regulisan raspored rashoda, te prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definisan raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora kao javni prihodi), dužni su iste evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za budžet 2021. 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 Informacionom 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 regulisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koje reguliraju cjenovnike za usluge/aktivnosti na osnovu kojih se prihodi ostvaruju.

Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2021. godinu (prijedloge budžeta), budžetski korisnici su obavezni unijeti u Informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 10.08.2020. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu u skladu sa uputstvima Ministarstva finansija i trezora BiH neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje zahtjeva može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu budžeta za 2021. 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 BiH uz dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2.

Informišu se budžetski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obaveza temeljem plaćanja kontribucija (članarine BiH u međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova BiH koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu

finansija i trezora BiH 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 2021. 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 informisani (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 bilanse (Tabela u excel formatu), budžetski korisnici će iste popuniti dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH uz zahtjev po Instrukciji broj 2 putem pošte i elektronskom poštom (obraci tabela biće dostavljeni korisnicima putem e-mail-a).

Nadalje, zbog zastoja u funkcioniranju modula za obračun plaća u Informacionom 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).

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 budžetskog korisnika, obavlja poslove finansijskog planiranja, pripreme budžeta i izvršenja budžeta. Slijedom navedenog potrebno je u propratnom 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 BiH kontaktirati, voditi raspravu i usaglašavati prijedloge i projekcije rashoda tokom sačinjavanja Nacrta zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza BiH za 2021. 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 BiH u skladu sa nadležnostima Vijeća ministara BiH i institucija BiH utvrđenih Ustavom, zakonima i drugim propisima BiH.

Imajući u vidu povezanost procesa pripreme budžeta i srednjoročnog planiranja potrebno je da sastancima, na kojima će se razmatrati budžetski zahtjevi za 2021. godinu, prisustvuju i osobe angažovane na poslovima strateškog planiranja.

Za sva eventualna pitanja u vezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2021. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora BiH (telefoni: 033/70 30 36, 033/70 30 37, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 45, 033/70 30 35, 033/70 31 16 i 033/70 31 19).

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

Budžetski korisnici u projekciji budžeta za 2021. 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 financiraju iz dodatnih sredstava i obavezno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i programa rada institucije za 2021. godinu.
- Maksimiziranje stepena zbrira 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 2021. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2021. 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 2021. godini po izvorima (iz BPMIS aplikacije): primici od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda, te prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definisan raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora kao javni prihodi.
3. Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2021. godini – Tabela u excel formatu.
4. Pregled potrebnih sredstava za bruto plaće i naknade u 2021. godini po radnim mjestima (tabela u excel formatu).
5. Dinamika zapošljavanja u 2021. godini (tabela u excel formatu).
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2021. godinu po vrstama naknada (tabela u excel formatu).
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2023. godine (tabela u excel formatu).
8. Tabela bilanse 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 2021. 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 2021. godinu u cilju utvrđivanja opravdanosti traženih sredstava po pitanju provođenja 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 2021. 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 realizovati sredstvima koja se traže aneksom, odnosno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i nacrta plana rada institucije za 2021. godinu.
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2021. 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 2020. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio zaposlenih plaće i/ili naknade ne prima u skladu sa Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već u skladu sa drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sistema, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova BiH 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 BiH, u skladu sa članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija BiH, kojom je usvojen višegodišnji projekat.
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 BiH 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 BiH održane 08.07.2014. godine, dostaviti specifikaciju istih. Također, potrebno je dostaviti i detaljno obrazloženje 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 sa kojim su planirana sredstva u budžetskom zahtjevu.

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:

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

Planiranje režijskih troškova (električna energija, voda, komunalije i dr.) vezane za korištenje prostora Uprave za indirektno oporezivanje BiH (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija BiH ili zajedničkih prostora graničnih prijelaza, vršit će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu budžeta. Institucije BiH, koje zajednički koriste ove objekte temeljem 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 2021. godini u skladu sa tabelom dinamike zapošljavanja. Napominje se da je gornja granica rashoda 2021. godine za bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih u Prijedlogu zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, odnosno do broja zaposlenih odobrenih odlukama Vijeća ministara BiH tokom 2020. godine.

Planiranje sredstava za bruto plaće i naknade budžetski korisnici će izvršiti na osnovu osnovice za obračun plaća u iznosu 475,69 KM, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2020. godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativne gornjih granica rashoda za 2021. godinu.

U cilju ograničavanja javnih rashoda, novo zapošljavanje tokom 2021. godine budžetski korisnici neće iskazivati u svom zahtjevu za dodjelu sredstava odnosno isto će biti propisano Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu.

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 premještajem na nivou institucija BiH.

Prilikom projekcije sredstava za bruto plaće uzeti u obzir stvarne prosječne stope poreza i doprinosa na plaće po zaposlenom isplaćene za plaće i naknade u julu 2020. 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 BiH usvoji ove zakone, Ministarstvo finansija i trezora BiH će o istom informisati budžetske korisnike kako bi u Informacionom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS), te excel tabeli 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 BiH, već temeljem drugih zakona i/ili odluka (npr. institucije pravosudnog sistema, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova BiH i sl.) dužni su dostavite 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 2021. godinu, gdje treba unijeti samo naknade na osnovu radnog odnosa, koje se javljaju kod budžetskog korisnika.

Projekciju naknada za topli obrok 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 2020. 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 2019. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 60/18). Svako eventualno odstupanje po usvojenoj odluci Vijeća ministara o visini regresa za 2021. godinu u odnosu na postojeću biće usklađeno prilikom izrade Nacrta budžeta za 2021. godinu.

Projekciju iznosa naknada za odvojeni život i smještaj, budžetski korisnici će temeljiti 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).

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

Korisnici trebaju planirati samo naknade definisane Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili u skladu sa 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 BiH, vrijede iste napomene koje su navedene u točki 1.1.

1.3. Putni troškovi – konto 613100

Putne troškove planirati na osnovu zadataka i aktivnosti koje uslovljavaju ove naknade, a prema Odluci o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenih u institucijama BiH («Službeni glasnik BiH», br. 32/07, 06/12, 42/12 i 10/18) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obavezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2021. 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 i 34/19), 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 BiH ovu kategoriju troškova neće planirati u svom budžetskom zahtjevu, jer će ista u budžetskom zahtjevu iskazati Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

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 i 62/17). Izdatke za ugovorene i druge posebne usluge iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. U skladu sa zaključkom sa 104. sjednice Vijeća ministara BiH budžetski korisnici su dužni uz budžetski zahtjev, Ministarstvu finansija i trezora BiH 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 2021. godine posebna pažnja obratiti na ovu kategoriju rashoda.

Imajući u vidu ograničenost okvira za finansiranje institucija BiH, budžetski korisnici se upućuju na racionaliziranje tokom planiranja materijalnih troškova, a posebno 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 sudskih 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.

2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA

Kapitalna ulaganja prikazati u Tabeli – Pregled kapitalnih ulaganja u 2021. godini (tabela u excel formatu). U koloni 2 „Naziv stalnog sredstva - kapitalnog izdatka“ unijeti stavke prema redoslijedu kapitalnih izdataka iz analitičkog kontnog plana. U kolonu 3 „Ekonomski kod“ unijeti rastući ekonomski kod po analitičkom kontnom planu, u kolonu 5 unijeti jediničnu vrijednost kapitalnog izdatka i u koloni 6 unijeti ukupnu vrijednost kapitalnog izdatka za 2021. godinu.

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

Kod planiranja sredstava za nabavku službenih vozila budžetski korisnici su obavezni pridržavati se odredaba Pravilnika o uslovima 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 i 5/19).

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 unijeti naziv i datum početka realizovanja projekta, u kolone 4 i 5 unijeti izvršenje na projektima od početka realizovanja zaključno sa 31.12.2019. godine, u kolonu 6 unijeti prijenos neutrošenih sredstava iz 2019. u 2020. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u budžetu za 2020. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2020. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2020. godine po izvorima finansiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2021. godini prema izvorima finansiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2022. godini prema izvorima finansiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2023. godini. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbiru kolona 4 do 6 i 12 do 20 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje do 2023. godine iz svih izvora finansiranja). Iznos iz kolone 12 (budžetska sredstva za 2021. godinu), unijeti i u Tabelu – Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), u kolone 5 i 6.

Napominjemo da korisnici trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara BiH, u skladu sa članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija BiH, kojom je usvojen višegodišnji investicioni program.

Posebno treba dostaviti obrazloženja o dinamici realizovanja 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 2021. 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 i kapitalni grantovi i podatke na osnovu kojih je utvrđena visina tekućeg i kapitalnog granta.

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

4. PROJEKCIJE PRIHODA

Pregled planiranog priliva sredstava korisnika u 2021. 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 regulisan raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definisan 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 BILANSE BUDŽETSKOG KORISNIKA

Instrukcijom br. 2 se od budžetskih korisnika zahtjeva i da sačine Tabelu bilanse budžetskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između budžeta za 2020. godinu i zahtjeva za budžetska sredstva 2021. godine. Cilj ove Tabele je da se unaprijedi transparentnost raspodjele budžeta i da se Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH 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 uz Nacrt budžeta dostavlja Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini kao dodatne informacije. Uz obrazloženje dostavlja i Pregled zahtjeva u programskom formatu koje korisnici dostavljaju u okviru Instrukcija br. 2.

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

ZAVRŠNE NAPOMENE

Gornja granica rashoda za 2021. 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 BiH ne usvoji Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovini do 1. jula tekuće godine, Ministarstvo finansija i trezora upućuje Instrukciju 2 sa gornjim granicama rashoda na nivou odobrenog budžeta za tekuću godinu. Slijedom činjenice da još uvijek nije usvojen budžet za 2020. godinu i da je Predsjedništvo BiH na 68. vanrednoj sjednici održanoj 26.06.2020. godine usvojilo Prijedlog zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu (na osnovu okvira za finansiranje institucija BiH u iznosu 996 miliona KM u skladu sa Globalnim okvirom fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovini za period 2020.-2022. godina koji je Fiskalno vijeće usvojilo 27. prosinca 2019. godine).

Gornje granice rashoda za 2021. godinu nisu konačne i mogu biti predmet eventualnih korekcija koje mogu uslijediti nakon usvajanja Globalnog okvira fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovini za idući srednjoročni period, koje Fiskalno vijeće usvaja u skladu sa odredbama Zakona o Fiskalnom vijeću BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 63/08).

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na osnovu ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće BiH usvoji Globalni okvir fiskalne bilanse i politika u Bosni i Hercegovini, 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 2021. godinu.

Održavanje konsultacija sa budžetskim korisnicima planirano je u augustu/septembru 2020. godine, o čemu će korisnici biti informisani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH.

Imajući u vidu trenutnu epidemiološku situaciju, konsultacije će se održati putem elektronske platforme o čemu će budžetski korisnici biti blagovremeno informisani email-om.

U iznimnim slučajevima, konsultacije će se održati u prostorijama Ministarstva finansija i trezora, kojim mogu prisutvovati maksimalno dvije osobe iz institucije, uz obavezno pridržavanje svih propisanih mjera zaštite.

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

Nakon izvršenih konsultacija i usaglašavanja projekcija budžeta, Ministarstvo finansija i trezora BiH utvrditi će iznos sredstava za svakog budžetskog korisnika.



MINISTAR
Vjekoslav Beyanda

BUDŽETSKI KORISNIK: _____																	
PREGLED																	
ZAPOSLENIH U 2020. GODINI I DINAMIKA ZAPOŠLJAVANJA U 2021. GODINI																	
NAZIV RADNOG MJESTA	BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.06.2020. GODINE	PLANIRANI BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.2020. GODINE	DINAMIKA ZAPOŠLJAVANJA U 2021. GODINI												PROJEKCIJA BROJA ZAPOSLENIH 31.12.2021. GODINE		
			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	16=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	

Budžetski korisnik:

PREGLED

POTREBNIH SREDSTAVA ZA NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH ZA 2021. GODINU

REDNI BROJ	VRSTA NAKNADE	PROJEKCIJA MJESEČNE NETO NAKNADE ZA 2021. GODINU	POREZI I DOPRINOSI NA NAKNADE	PROJEKCIJA MJESEČNE BRUTO NAKNADE	BROJ MJESECI OBRACUNA	PROJEKCIJA GODIŠNJE BRUTO NAKNADE ZA 2021.	BROJ KORISNIKA	UKUPNE GODIŠNJE BRUTO NAKNADE ZA SVE KORISNIKE	NAPOMENA
1	2	3	4	5 = 3 + 4	6	7 = (5 x 6)	8	9 = 7 x 8	9
UKUPNO NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH									
									0

Budžetski korisnik:		
PREGLED		
KAPITALNIH ULAGANJA U 2021. GODINI		

PREGLED KAPITALNIH ULAGANJA PO VRSTAMA STALNIH SREDSTAVA I PROJEKTIMA						
REDNI	NAZIV STALNOG SREDSTVA-KAPITALNOG IZDATKA	EKONOMSKI KOD (ŠESTOCIFRENI, IZ ANALITIČKOG KONTNOG PLANA)	KOLIČINA	JEDINIČNA VRIJEDNOST	UKUPAN IZIOS	NAPOMENA
BROJ	2	3	4	KAPITALNOG IZDATKA (KM)	6= (4*5)	7
1						
UKUPNO						

Napomena: Izračuni u sivom redu su formatirani da pokazuju zbroj. Korisnici trebaju kontrolirati zbrojeve i po potrebi korigirati, posebice ukoliko će Tabela biti proširena za dodatne redove. U ovoj Tabeli je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnja kapitalna ulaganja za 2021. godinu iz Tabele Pregled višegodišnjih ulaganja.

Budžetski korisnik:											
PREGLAD VIŠEGODIŠNIH ULAGANJA (prvi dio tabele)											
2020. godina											
R/B	NAZIV PROJEKTA I DATUM POČETKA REALIZACIJE	UKUPNA VRJEDNOST PROJEKTA	Izvršenje od početka realizacije projekta zaključno sa 31.12.2019. godine				ODOBRENO BUDŽETOM ZA 2020. GODINU	BUDŽETSKO IZVRŠENJE 30.06.2020. GODINE	PROJICIRANA UTROŠENA BUDŽETSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2020.	PROJICIRANA UTROŠENA KREDITNA SREDSTVA NA DAN 31.12.2020.	PROJICIRANA UTROŠENA DONATORSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2020.
			BUDŽETSKA SREDSTVA	DONACIJE I KREDITI	IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA 31.12.2019. GODINE	PRENOS NEUTROŠENIH SREDSTAVA IZ 2019. GODINE U 2020. GODINU					
1	2	3 = 4 + 5 + 6 + 7 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20	4	5	6	7	8	9	10	11	
		0									
		0									
		0									
	UKUPNO	0	0	0	0	0	0	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 realiziranja višegodišnjih kapitalnih ulaganja, uključujući detaljne planove za naredne godine. Priznajući detaljne planove za naredne godine. Priznajući da bit samo višegodišnji kapitalni projekti za koje je Vijeće ministara BiH, Parlamentarna skupština BiH ili Predsjedništvo BiH usvojilo detaljan plan i izvore finansiranja. Korisnici uz ovaj zahtjev trebaju dostaviti odluku ili zaključak vijeća ministara BiH, Parlamentarne skupštine BiH ili Predsjedništva BiH, kojom je usvojen višegodišnji investicioni projekt sa definisanim izvorima finansiranja.

PREGLED VIŠEGODIŠNJIH ULAGANJA (drugi dio tabele)

		<u>2021</u>			<u>2022</u>			<u>2023</u>		
		Budžet	Donacije	Krediti	Budžet	Donacije	Krediti	Budžet	Donacije	Krediti
	12		13	14	15	16	17	18	19	20
		0	0	0	0	0	0	0	0	0

Budžetski korisnik:									
PLANIRANJE IZDATAKA ZA ZAKUP U 2020. GODINI									
BROJ I DATUM UGOVORA	TRAJANJE VAŽEĆEG UGOVORA (od do)	ZAKUPODAVAC (za fizičko osobe navesti: ime, prezime, ime oca, datum rođenja i adresu stanovanja, a za poslovne subjekte: naziv i sjedište firme, ime i prezime voditeljskog vlasnika poslovnog subjekta)	POVRŠINA (u m ²)	CIJENA (po m ²) sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	MJESEČNA VRIJEDNOST UGOVORA sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	Broj mjeseci za koje je zakup planiran u 2020. godini	UKUPNA VRIJEDNOST UGOVORA za 2020. godinu (sa PDV-om ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	BROJ ZAPOSLENIH KOJI RADE U OVOM PROSTORU	LOKACIJA-ADRESA
1	2	3	4	5	6=4*5	7	8=6*7	9	10
					0		0		
					0		0		
					0		0		

IPA PROJEKTI KOJI SE IMPLEMENTIRAJU TOKOM 2021. GODINE

NAPOMENA: SREĐSTVA POTREBNA ZA SVEKANSIRANJE IPA PROJEKATA NE UKLJUČUJU OSTALE TABELE OBIMNATI SVE IPA PROJEKTE KOJE SE IMPLEMENTIRAJU TOKOM 2021. GODINE

Naizv budžetskog korišćenja:
Voditelj projekta:

IPA Projekti koji se implementiraju tokom 2021. godine	Naziv projekta koji se implementira tokom 2021. godine	Ime projekta	Institucija koja vodi projekt	Adresa tog institucije	IPA projekti u oblasti zdravstva i socijalne zaštite				IPA projekti u oblasti poljoprivrede i ruralnog razvoja				IPA projekti u oblasti životne sredine			IPA projekti u oblasti istraživanja i inovacija	IPA projekti u oblasti ekonomije, zapošljavanja i zapošljavanja mladih		IPA projekti u oblasti kulturne baštine i turizma	IPA projekti u oblasti obrazovanja i nauke	IPA projekti u oblasti sporta i rekreacije	IPA projekti u oblasti zaštite životne sredine	IPA projekti u oblasti socijalne zaštite	IPA projekti u oblasti zdravstva i socijalne zaštite	IPA projekti u oblasti istraživanja i inovacija	IPA projekti u oblasti ekonomije, zapošljavanja i zapošljavanja mladih	IPA projekti u oblasti kulturne baštine i turizma	IPA projekti u oblasti obrazovanja i nauke	IPA projekti u oblasti sporta i rekreacije	IPA projekti u oblasti zaštite životne sredine	IPA projekti u oblasti socijalne zaštite																																									
					Ukupna vrednost projekta (u EUR)	Ukupna vrednost projekta (u EUR)	Ukupna vrednost projekta (u EUR)	Ukupna vrednost projekta (u EUR)	Ukupna vrednost projekta (u EUR)	Ukupna vrednost projekta (u EUR)	Ukupna vrednost projekta (u EUR)	Ukupna vrednost projekta (u EUR)	Ukupna vrednost projekta (u EUR)																																																											
1																																																																								
2																																																																								
3																																																																								
4																																																																								
5																																																																								
UKUPNO																													0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

COODATNE UPOZICIONIZ - navesti dinamiku ulaganja i status projekta (da li je projekt završen, datum početka i završetka projekta), kao i dinamiku povlačenja sredstava u skladu sa projektom. Posebno dati podatke za programne zajednice i projekte prekogranične suradnje.

Budžetski korisnik:

TABELA BILANSE BUDŽETSKOG KORISNIKA

Budžetski korisnik	Budžetska stavka	Godina 2020.										Ukupni prihodi	Ukupni rashodi	Dioj sredstava	
		111100	111200	111300	111400	111500	111600	111700	111800	111900	112000				
<p>Budžet za 2020. godinu</p> <p>UKUPNI BUDŽET ZA 2020. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2021. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2022. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2023. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2024. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2025. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2026. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2027. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2028. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2029. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2030. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2031. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2032. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2033. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2034. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2035. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2036. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2037. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2038. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2039. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2040. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2041. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2042. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2043. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2044. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2045. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2046. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2047. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2048. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2049. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2050. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2051. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2052. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2053. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2054. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2055. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2056. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2057. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2058. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2059. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2060. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2061. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2062. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2063. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2064. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2065. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2066. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2067. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2068. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2069. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2070. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2071. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2072. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2073. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2074. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2075. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2076. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2077. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2078. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2079. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2080. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2081. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2082. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2083. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2084. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2085. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2086. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2087. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2088. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2089. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2090. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2091. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2092. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2093. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2094. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2095. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2096. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2097. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2098. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2099. GODINU</p>															
<p>UKUPNI BUDŽET ZA 2100. GODINU</p>															

PRILOG:

GORNJA GRANICA RASHODA ZA KORISNIKA