



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

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

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

n/r rukovodioca institucije

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

Na osnovu člana 6. Zakona o finansiranju institucija BiH («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine dostavlja **Instrukciju sa uputstvima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2024. godinu (Instrukcija broj 2)**.

U cilju osiguranja preduslova za kontinuiran proces pripreme Nacrta Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu, a u skladu sa odredbama člana 6. stav (3) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine do 1. jula tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za naredni srednjoročni period, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine će budžetskim korisnicima dostaviti Instrukcije broj 2 za dodjelu sredstava iz Budžeta institucija Bosne i Hercegovine na nivou odobrenog budžeta za tekuću godinu.

Slijedom navedene činjenice, budžetskim korisnicima se dostavljaju indikativne gornje granice rashoda na nivou ukupnog budžeta za finansiranje institucija Bosne i Hercegovine u iznosu 1.315.400.000 KM.

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

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

okvir fiskalnog bilanai politika u Bosni i Hercegovini za period 2024.-2026. godina, odnosno Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvoji Dokument okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine, sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine će isto uzeti u obzir prilikom pripreme Nacrta zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu.

Zahtjeve za dodjelu sredstava iz Budžeta za 2024. godinu korisnici će pripremiti u skladu sa uputstvima u prilogu akta i iste su obavezni dostaviti najkasnije do 7. avgusta 2023. godine, dok su konsultacije planirane za period avgust-septembar 2023. godine, a o tačnom terminu održavanja istih institucije će biti blagovremeno informisane.

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

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

S poštovanjem,



ZAMJENIK MINISTRA
M. Hasanović
mr. sc. Muhamed Hasanović

Prilog:

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



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

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

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

INSTRUKCIJU

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

I. UVODNE NAPOMENE

U cilju osiguranja preduslova za kontinuiran proces pripreme Nacrta Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu (u daljnjem tekstu Nacrt Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH), a u skladu sa odredbama člana 6. stav (3) Zakona o finansiranju institucija BiH kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine do 1. jula tekuće godine ne usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovine za naredni srednjoročni period, Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Mnistarstvo finansija i trezora BiH) će budžetskim korisnicima dostaviti Instrukcije broj 2 za dodjelu sredstava iz Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH) na nivou ukupnog budžeta za finansiranje institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu institucija BiH) tekuće godine.

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

II. OSNOVNE NAPOMENE

U skladu sa navedenim, kao i ograničenju ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, prilikom pripreme zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija budžeta za 2024. godinu) korisnici trebaju uzeti u obzir sljedeće:

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

8. Uključivanje dimenzije rodne ravnopravnosti u kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, i istu u tekstualnom dijelu obrazložiti. U BPMIS - Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom aspekt rodne ravnopravnosti korisnici će iskazati prilikom unosa sredstava po ekonomskih kategorijama rashoda, a za mjere učinka u okviru obrazloženja programa. Nadalje, potrebno je da budžetski korisnici evidentiraju i **rodni aspekt za sve programe (tabela u excel formatu, u prilogu akta) na način da se trenutni zaposleni razvrstaju po spolu i radnim mjestima, te statusu (imenovane i izabrane osobe, rukovodeći državni službenici/ce, državni službenici/ce i zaposlenike/ce i dr.), a da se razlika do ukupnog broja zaposlenih evidentira u posebnoj koloni tabele.** Sugeriraju se budžetskim korisnicima kod kojih su planirana sredstva na ekonomskoj kategoriji tekućih transfera i grantova da, u zahtjevu za budžet posebno obrazlože rodni aspekt za tekuće grantove kod kojih je moguće pratiti realizaciju sredstava po pitanju rodne osjetljivosti (uticaj na žene i muškarce), a što će biti realizirano uz tehničku pomoć UN WOMEN. U ovom slučaju će se u Zakonu o budžetu institucija BiH međunarodnih obaveza BiH, propisati da se u okviru budžeta institucije BiH definiše dio kao poseban projektni kod koji će obuhvatati obrazloženje i praćenje rodnog aspekta (planiranje, realizacija sredstava i dostava izvještaja sa posebnim osvrtom na žene i muškarce- rodna osjetljivost).
9. U skladu sa preporukama Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH, preporučuje se da, budžetski korisnici koji se u toku sudskih sporova pojavljuju kao tužene strane, prilikom planiranja budžeta, u saradnji s budžetskim analitičarima iz Sektora za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH, rade procjenu rizika za postupke koji su u toku, a koji bi mogli stvoriti potencijalne obaveze za budžet i da te informacije dostavljaju budžetskim analitičarima u svrhu što efikasnijeg načina planiranja budžetskih sredstava u ove svrhe.
10. Ministarstvo finansija i trezora BiH nastavlja praksu pripreme i objave budžeta za građane institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH. **Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama institucija BiH za period 2021. -2025. godina, planirana je realizacija mjere „Unaprjeđenje transparentnosti budžeta institucija BiH“** koja uključuje i realizaciju aktivnosti pripreme i objave Budžeta za građane institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH i u narednom periodu. Nadalje, **Akcijskim planom Vijeća ministara BiH za provedbu Partnerstva za otvorenu vlast za period 2022.-2024. godina kojeg je Vijeću BiH usvojilo na 57. sjednici održanoj 9. novembra 2022. godine, planirana je mjera „Unaprjeđenje budžetske transparentnosti“.** U okviru realizacije mjere planirano je i uključivanje 10 institucija BiH za pripremu i objavu budžeta za građane (suština pristupa pri pripremi budžeta za građane je da se vrlo komplicirane, stručne i obimne informacije predstave na jednostavan, sažet i interesantan način). Budžet za građane za 2023. godinu pripremilo je sedam institucija BiH i iste će objaviti na svojim web stranicama. U skladu sa ovom činjenicom, pozivamo budžetske korisnike koji su zainteresovani za realizaciju ove aktivnosti, da u zahtjevu za budžet 2024. godine iskažu namjeru za pripremu dokumenta „Budžet za građane“ iz svoje nadležnosti.

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

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

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

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

U cilju provedbe budžetskog ciklusa u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o finansiranju institucija BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavlja Instrukciju broj 2 sa indikativnim gornjim granicama rashoda za 2024. godinu na osnovu ukupnog okvira za finansiranje institucija BiH na nivou Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu. Indikativne gornje granice rashoda su određene na osnovu iskazanih prioriteta budžetskih korisnika u zahtjevima po Instrukciji broj 1.

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

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

U gornjim granicama rashoda za 2024. godinu obuhvaćeni su grantovi drugih 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 statistiku Bosne i Hercegovine i Vijeće za državnu pomoć Bosne i Hercegovine, te Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora 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 2024. godine.

U Tabelu IPA projekta, budžetski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba evidentirati sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinansiranju tokom 2024. godine. Napominjemo da se i sredstva IPA projekta i sredstva sufinansiranja trebaju navesti samo u ovoj Tabeli, a ne u okviru rashoda budžetskog korisnika. Ukupni troškovi sufinansiranja će na osnovu podataka dostavljenih od strane korisnika (odnosno voditelja IPA projekata) biti planirani u okviru direktnih transfera budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

Dostavljene Tabele IPA projekata analizirat će se u saradnji sa Sektorom za trezorsko poslovanje pri Ministarstvu finansija i trezora 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 2024. godinu. (konsultacije sa budžetskim korisnicima počēt će u avgustu 2023. godine, o čemu će korisnici biti informirani 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 2024. godine obavezni su za iste dostaviti sve podatke, posebno za programe zajednice i projekte prekogranične saradnje.

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

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

Ciljeve, zadatke i aktivnosti u 2024. 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 BiH za period od 2024. do 2026. godine.

Vijeće ministara BiH je, na 57. sjednici održanoj 9.11.2022. godine, usvojilo Strateški okvir institucija BiH do 2030. godine sa posebnim naglaskom na ciljeve usmjerene na transparentan, efikasan i odgovoran javni sektor i stvaranje društva jednakih mogućnosti. Također, ovim dokumentom želi se unaprijediti implementacija ciljeva

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

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

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

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

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

Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2024. godinu (prijedloge budžeta institucije), budžetski korisnici su obavezni unijeti u Informacijski sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 7. 8.2023. 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 2024. 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 po osnovu plaćanja kontribucija (članarine Bosne i Hercegovine u međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova Bosne i Hercegovine koje će isti

objediniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora 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 2024. 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 Bilans tabela (Tabela u excel formatu), budžetski korisnici će iste popuniti i 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 funkcionisanju modula za obračun plaća u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) budžetski korisnici će detaljan pregled dinamike zapošljavanja, potrebnih sredstava za bruto plaće i naknade, te naknade troškova zaposlenih evidentirati u excel tabelama (u prilogu akta) i iste dostaviti uz budžetski zahtjev za 2024. godinu.

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

Članom 4. Zakona o finansiranju institucija BiH propisano je da svaki budžetski korisnik imenuje službenika/icu za finansije. Službenik/ca za finansije, po nalogu rukovodioca budžetskih korisnika, obavlja poslove finansijskog planiranja, pripreme budžeta i izvršenja budžeta. Slijedom navedenog potrebno je u prapratnom pismu uz prijedlog budžeta (zahtjev za sredstvima iz budžeta), naznačiti ime i prezime osobe, kontakt telefon i e-mail adresu, sa kojom će Ministarstvo finansija i trezora BiH kontaktirati, voditi raspravu i usaglašavati prijedloge i projekcije rashoda tokom sačinjavanja Nacrta zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu.

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

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

Za sva eventualna pitanja u vezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2024. 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 34, 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 2024. godinu trebaju osigurati:

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

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

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2024. godinu po ekonomskim kategorijama (iz BPMIS aplikacije) – **Iznosi pojedinačnih vrsta rashoda u ovoj 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 2024. godini po izvorima (iz BPMIS aplikacije): primici od prodaje stalnih sredstava, donacije (grantovi), kreditna sredstva, prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinostveni račun trezora kao javni prihodi.
3. Pregled kapitalnih izdataka po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2024. godini (tabela u excel formatu).
4. Pregled potrebnih sredstava za bruto plaće i naknade u 2024. godini po radnim mjestima (tabela u excel formatu)
5. Dinamika zapošljavanja u 2024. godini (tabela u excel formatu)
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2024. godinu po vrstama naknada (tabela u excel formatu)
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2026.. godine (tabela u excel formatu)
8. Bilans tabela 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 2024. godine – Tabela u excel formatu. U cilju pravilnog popunjavanja tabele potrebno je obratiti pažnju na navedena detaljna uputstva (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 2024. godinu u cilju utvrđivanja opravdanosti traženih sredstava po pitanju provedbe planiranih aktivnosti.
13. Korisnici koji će u BPMIS aplikaciji iskazati zahtjeve iznad gornje granice rashoda trebaju dostaviti i Aneks uz prijedlog budžeta za zadatke i aktivnosti koji se ne mogu finansijski osigurati odobrenom gornjom granicom rashoda za 2024. godinu.
Ukoliko korisnik traži sredstva iznad gornje granice rashoda, zahtjev treba sadržavati gore navedene tabele uz detaljno obrazloženje traženih sredstava po aneksu (posebno za svaku kategoriju uz obrazloženje aktivnosti koje će se realizirati sredstvima koja se traže aneksom, odnosno objasniti vezu između sredstava traženih Aneksom i nacrta plana rada institucije za 2024. godinu.
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2024. godinu, ukoliko su isti izmjenjeni u odnosu na ugovore koji su dostavljeni u prethodnom periodu kao i specifikaciju izdataka za zakup (tabela u prilogu akta).
15. Korisnici kod kojih je usvojena izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji do juna 2024. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici u kojim svi ili dio zaposlenih plaće i/ili naknade ne prima u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, već u skladu sa drugim zakonima i/ili odlukama (npr. institucije pravosudnog sistema, primanja u DKP mreži kod Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.
17. Korisnici koji će u zahtjevu tražiti sredstva za višegodišnje projekte trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, u skladu sa članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija BiH, kojom je usvojen višegodišnji projekt.
Skrećemo pozornost budžetskim korisnicima da se, prilikom pokretanja aktivnosti za višegodišnje projekte trebaju pridržavati odredaba Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 77/21)
18. Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obavezni su dostaviti akte kojima je propisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koji propisuju cijene usluga/aktivnosti na osnovu kojih se prihodi ostvaruju.
19. Korisnici kod kojih je došlo do izmjene Internih procedura o procesu sačinjavanja budžeta ili koji iste nisu ranije dostavili Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine trebaju dostaviti Interne procedure o procesu pripreme budžeta.
20. Korisnici koji planiraju sredstva za izdatake po ugovoru o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obavezni su, u skladu sa zaključkom sa 104. sjednice Vijeća ministara Bosne i Hercegovine održane 08.07.2014. godine, dostaviti specifikaciju istih. Također, potrebno je dostaviti i detaljno 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 s kojim su planirana sredstva u budžetskom zahtjevu.
22. Pregled planiranih sredstava za stručno usavršavanje, vodeći računa da planiraju samo obuke koje ne realizira Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine.

23. Pregled rizika po osnovu provedbe sudskih sporova i potencijalnih obaveza na budžet institucija BiH.
24. Pregled strukture zaposlenih u zahtjevu za budžet 2024. godine (tabela u excel formatu) na nivou programa po spolnoj strukturi, te statusu (zaposlenici/e, državni službenici/e, izabrane i imenovane osobe, vojne osobe, pripravnici i dr.)
25. Sažetak zahtjeva korisnika koji će biti polazni osnovu u provedbi aktivnosti pripreme Budžeta za građane (tabela u prilogu) i isti treba uključivati jednostavan i sažet opis nadležnosti institucije, te grafički prikaz programske strukture sa podacima o potrebnim sredstvima i krajnjim ishodima za svaki program.

Naprijed pomenute tabele u excel formatu su sastavni dio ove Instrukcije i operativnih uputa za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz 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 Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Uprava) od strane drugih institucija BiH ili zajedničkih prostora graničnih prijelaza, vršit će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu budžeta. Institucije BiH, koje zajednički koriste ove objekte po osnovu čega nastaju režijski troškovi, dostavit će Upravi projekciju pomenutih troškova, što će Upravi služiti kao ulazni podaci u planiranju ovih rashoda. Uz svoj prijedlog 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 2024. godini u skladu sa tabelom dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda 2024. godine za bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih u Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu, odnosno do broja zaposlenih odobrenog odlukama Vijeća ministara BiH tokom 2023. godine.**

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

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

Napominjemo da 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 junu 2023. godine.

Napominjemo da je u Federaciji Bosne i Hercegovine u proceduri usvajanje Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, što će imati 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 ličnih primanja). Ukoliko do isteka roka za dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2, Parlament Federacije Bosne i Hercegovine usvoji ove zakone, Ministarstvo finansija i trezora BiH će o istom informisati budžetske korisnike kako bi u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS), te excel tabeli evidentirali podatke u skladu sa izmjenom pravnih propisa.

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

1.2. Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika – konto 611200

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

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

Imajući u vidu da Vijeće ministara BiH još uvijek nije donijelo odluku o visini regresa za 2024. godinu, naknadu za regres budžetski korisnici trebaju planirati u iznosu od 450 KM u skladu sa Odlukom o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2023. godinu.

Sredstva za naknadu troškova prijevoza na posao i prijevoza sa posla, troškove smještaja, naknade za odvojeni život i naknade za privremeno raspoređivanje, budžetski korisnici trebaju planirati na osnovu odredaba odluka navedenih u dijelu II redni broj 4. ove Instrukcije. Prilikom planiranja naknada troškova zaposlenih uzeti u obzir i odredbe Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine.

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

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

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

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

1.3. Putni troškovi – konto 613100

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

1.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga – konto 613200

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

- urediti ovu oblast i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga 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 Bosne i Hercegovine.

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

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

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

1.7. Ugovorene i druge posebne usluge – konto 613900

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

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

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

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

2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA

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

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

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

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

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

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

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

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

3. PROJEKCIJA TEKUĆIH I KAPITALNIH GRANTOVA

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

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

4. PROJEKCIJE PRIHODA

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

- primici od prodaje stalnih sredstava,
- donacije,
- grantovi drugih nivoa vlasti,
- kreditna sredstva,
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski reguliran raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na Jedinostveni 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. BILANS TABELA BUDŽETSKOG KORISNIKA

Instrukcijom br. 2 se od budžetskih korisnika zahtjeva i da sačine tabelu bilansa budžetskog korisnika. Ova tabela objašnjava glavne razloge razlike između budžeta za 2023. godinu i zahtjeva za budžetska sredstva 2024. godine. Cilj ove tabele je da se unaprijedi transparentnost raspodjele budžeta i da se Vijeću ministara Bosne i Hercegovine i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine omogući bolje razumjevanje procesa izrade budžetskog zahtjeva, te predloženih prioritarnih 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 BiH uz Nacrt budžeta dostavlja Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine kao dodatne informacije. Uz obrazloženje dostavlja i Pregled zahtjeva u programskom formatu koje korisnici dostavljaju u okviru Instrukcija br. 2.

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

ZAVRŠNE NAPOMENE

Gornja granica rashoda za 2024. 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, 32/13 i 38/22) kojim je propisano da, ukoliko Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine ne usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini do 1. jula tekuće godine, Ministarstvo finansija i trezora BiH upućuje Instrukciju 2 sa gornjim granicama rashoda na nivou ukupno odobrenog Budžeta za 2023. godinu („Službeni glasnik BiH, broj 22/23).

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

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na osnovu ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće Bosne i Hercegovine usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini, odnosno Vijeće ministara 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 2024. godinu.

Održavanje konsultacija sa budžetskim korisnicima planirano je u avgustu/septembru 2023. godine, o čemu će korisnici biti informirani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet institucija BiH.

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

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



ZAMJENIK MINISTRA
mr. sc. Muhamed Hasanović

Budžetski korisnik:

BILANS TABELA BUDŽETSKOG KORISNIKA

Budžetska stavka	611100 Bruto plaće	611200 Naknade troškova zaposlenih	Ekonomski klasifikacija				612000 Kapitalni ulaganja	612100 Kapitalni grantovi	612200 Kapitalni ulaganja	Ukupni rashodi	Broj zaposlenih	Polja oja iznad od strane korisnika
			611000 Izdaci za materijal	611100 Tekući grantovi	611200 Tekući grantovi	611300 Izdaci za usluge						
Budžet za 2023. godinu Iznos u usvojenom Budžetu za 2023. godinu IZMOSI U OVOJ LINJI MORAJU BITI UJEDNAKI UKUPNIM IZNOSIMA. BUDŽETA ZA 2023. GODINU.									KM 0			
Jednokratni rashod koji se odnose na kapitalne rashode									KM 0			
Ostali jednokratni rashodi: Za aktivnosti ili projekte koji su finansirani iz budžeta za 2023. godinu, ali koji nisu izvršeni u 2024. godini usljed nedovoljno dobrog sprovođenja ili usljed činjenice da su aktivnosti okončane.									KM 0			
Prilagodnje za dinamiku zapošljavanja (ovdje korisnik treba dodati sredstva za zaposlene koje nisu radili svih 12 mjeseci u 2023. godini, obzirom da se sa sredstva za sve zaposlene na dan 31.12.2024. godini morati osigurati za svih 12 mjeseci u 2024. godini)									KM 0			
Prilagodnje za povećanje plaća usljed povećanja radnog staža (ovdje korisnik treba dodati sredstva za povećanje primanja na osnovu povećanja jednog ososa zaposlenog na dan 31.12.2023. godine, koja će biti obračunata i isplaćena u 2024. godini)									KM 0			
Ostala prilagodnja: (ovdje korisnik treba prikazati sva ostala prilagodnja koje nisu obuhvaćene prethodno navedenim prilagodnjima, a koje će imati utjecaj na planirani budžet za 2024. godinu.)									KM 0			
Polazni osnov za plan proračuna za 2024. godinu	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0			
Zahtjev za 2024. godinu									KM 0			
Eksterna makroekonomska prilagodnja (ovdje korisnik treba unijeti prilagodnja usvojene od strane Vijeća ministara ili drugih tijela koje imaju direktan utjecaj na potrebna sredstva, a koja su izvan uticaja korisnika - npr. Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda i Službeni glasnik BiH", broj 79/20, povećanje/ smanjenje osnovice za obracun plaća ili povećanje/ smanjenje nekih vrsta naknada koje usvaja Vijeće ministara BiH ili promjena oljena za neophodne materijalne troškove)									KM 0			
Prilagodjenje 1									KM 0			
Prilagodjenje 2									KM 0			
Dodatna visokoprioritetna potrošnja (Novi ili veći godišnji potrošnja ili plaćanja bitna u cilju ostvarenja strateških ciljeva, koja uključuje zahtjeve za nastavak aktivnosti ili projekata koji su trebali biti okončani, proširenje obima ili obuhvata postojećih aktivnosti ili projekata, uključujući nova zapošljavanja).									KM 0			
Općeje učesta (ukoliko neki projekat ili aktivnost nije djelotvorna...preporučuje se izmjena ili ukidanje projekata ili aktivnosti, ukoliko se dođe pri kraju. Projekti i aktivnosti za koje više ne postoji osnov, odnosno jednokratni rashodi u prethodnoj godini, se ne smatraju učestom, obzirom da sredstva za njih svakako ne bi trebala biti predviđena unutar budžeta za 2024. godinu. Svrha učesta je oslobađanje resursa za nove prioritete).									KM 0			
Ukupni zahtjev za 2024. godinu:	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0			0

IPA PROJEKTI KOJI CE SE IMPLEMENTIRATI TOKOM 2024. GODINE

NAPOMENA: SREDSTVA POTREBNA ZA SUFINANSIRANJE IPA PROJEKATA NE UKLJUČUJU U OSTALE TABELE I OBUHVATTI SVE IPA PROJEKTE KOJE CE SE IMPLEMENTIRATI TOKOM 2024. GODINE

Naziv Budžetskog korisnika: _____
 Voditelj projekta: _____

IPA (npr. Šifra projekta u programskoj u Pilioc-u 2021) i/ili klasifikaciji	Naziv projekta	Datum početka i završetka projekta	Svrha projekta	Institucije korisnici projekta	Vrsta upravljanja (direktno / indirektno)	Ukupna doprinosa EU (u KM)	Sufinansiranje					UKUPNO budžet PROJEKTA (u KM)	OBJAŠNJENJE DODATNE NAPOMENE - OBEZBEĐENO NAVESTI UKUPNO IMPLERENTACIJA PROJEKTA UČEŠNA REDOVNE TROŠKOVE U BUDŽETU KORISNIKA (ISKLJUČUJUĆI sufinansiranje)
							Budžet Inicijatora BiH (u KM)	Budžet iz entiteta, kanton, općina (u KM) - NAVJESTI KOJIM SE NIVOU VLASTI RADI	Medunarodne finansijske institucije (u KM)	Privatni/ donacije, odnosno ostalo sufinansiranje (u KM)	f-b-c-d-e		
1						a	b	c	d	e	f-b-c-d-e	g+h	
2													
3													
						0	0	0	0	0	0	0	

UKUPNO: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

DODATNE NAPOMENE - navesti dinamiku ugovaranja i status projekta (da li je projekt ugovoren, datum početka i završetka projekta), kao i dinamiku povlačenja sredstava sufinansiranja po svakom projektu. Posebno dati podatke za programe zajednice i projekte prekogranične saradnje.

Budžetski korisnik:

PLANIRANE IZDATAKA ZA UNAJMLJIVANJE PROSTORA U 2024. GODINI

BROJ I DATUM UGOVORA	TRAJANJE VAŽEĆEG UGOVORA		ZAKUPODAVAC (za fizičke osobe navesti ime, prezime, ime oca, datum rođenja i adresu stanovanja, a za poslovne subjekte: naziv i sjedište firme, ime i prezime većinskog vlasnika poslovnog subjekta)	POVRŠINA (u m ²)	CJENA (po m ²) sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	MJESEČNA VRJEDNOST UGOVORA sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	Broj mjeseci za koje je zakup planiran u 2024. godini	UKUPNA VRJEDNOST UGOVORA za 2024. godinu (sa PDV-om ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	BROJ ZAPOSLENIH KOJI RADE U OVOM PROSTORU	LOKACIJA-ADRESA
	od	do								
1	2	3	4	5	6-45	7	8-67	9	10	
					0			0		
					0			0		

BUDŽETSKI KORISNIK:

STRUKTURA ZAPOSLENIH U ZAHTJEVU ZA BUDŽET 2024. GODINE

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

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

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

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

ŠIFRA I NAZIV PROGRAMA	STATUS	POSTOJEĆI BROJ ZAPOSLENIH (BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.6.2023. GODINE)			BROJ ZAPOSLENIH (BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.6.2023. GODINE)	RAZLIKA (6-5)
		MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO		
1	2				6	7
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		0
	DRŽAVNI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE			0		0
	POLICIJSKI			0		0
	policijci			0		0
	POLICIJSKI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	inspektori			0		0
	POLICIJSKI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-			0		0
	rukovodeći policijski službenici			0		0
	IZABRANE I IMENOVANE			0		0
	OSOBE			0		0
	VOJNE OSOBE-vojnici i			0		0
	podoficiri			0		0
	VOJNE OSOBE-officiri			0		0
	IMENOVANE VOJNE OSOBE			0		0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE			0		0
	*			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	RUKOVODEĆI			0		0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*			0		0
	IMENOVANE OSOBE*			0		0
	PRIPRAVNICI			0		0
	UKUPNO	0	0	0	0	0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE	0	0	0	0	0
	DRŽAVNI	0	0	0	0	0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE	0	0	0	0	0
	RUKOVODEĆI DRŽAVNI	0	0	0	0	0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE	0	0	0	0	0
	POLICIJSKI	0	0	0	0	0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-	0	0	0	0	0
	policijci	0	0	0	0	0
	POLICIJSKI	0	0	0	0	0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-	0	0	0	0	0
	inspektori	0	0	0	0	0
	POLICIJSKI	0	0	0	0	0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE-	0	0	0	0	0
	rukovodeći policijski službenici	0	0	0	0	0
	IZABRANE I IMENOVANE	0	0	0	0	0
	OSOBE	0	0	0	0	0
	VOJNE OSOBE-vojnici i	0	0	0	0	0
	podoficiri	0	0	0	0	0
	VOJNE OSOBE-officiri	0	0	0	0	0
	IMENOVANE VOJNE OSOBE	0	0	0	0	0
	ZAPOSLENICI/ZAPOSLENICE	0	0	0	0	0
	*	0	0	0	0	0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*	0	0	0	0	0
	RUKOVODEĆI	0	0	0	0	0
	SLUŽBENICI/SLUŽBENICE*	0	0	0	0	0
	IMENOVANE OSOBE*	0	0	0	0	0
	PRIPRAVNICI	0	0	0	0	0
SVEUKUPNO		0	0	0	0	0

BUDŽETSKI KORISNIK:

PREGLED POTREBNIH SREDSTAVA ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U 2024. GODINI

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

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

BUDŽETSKI KORISNIK:

NADLEŽNOSTI INSTITUCIJE

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

NAPOMENA: U cilju prioritarnosti budžeta za građane institucija BiH, budžetski korisnici će u ovoj tabeli, kratko opisati osnovne nadležnosti institucije i ostale pokazatelje, na razumljiv i jednostavan način. Također, obdat će i redove za programe i programske aktivnosti u skladu sa strukturom u tabeli.

PRILOG:

GORNJA GRANICA RASHODA ZA KORISNIKA