



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 05-16-2- -1/17
Sarajevo, 5.7.2017. 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), Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, donosi:

INSTRUKCIJE
sa uputama za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz Budžeta za 2018. godinu
(Instrukcije broj 2)

I) UVODNE NAPOMENE

U skladu sa odredbama člana 6. stav (3) Zakona o finansiranju institucija BiH («Službeni glasnik BiH», broj 61/04, 42/12, 87/12 i 32/13), a u cilju osiguranja preduslova za kontinuiran proces pripreme nacrtu Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu prema propisanom budžetskom kalendaru, Ministarstvo finansija i trezora dostavlja Instrukciju za budžetske korisnike broj 2 sa gornjim granicama rashoda za 2018. godinu, izvedenih iz nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period 2018.-2020. godina koji se osnove na ukupnom okviru za finansiranje institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 950 miliona KM, što je na nivou usvojenog budžeta za 2017 godinu. Ukoliko Fiskalno vijeće u narednom periodu, a prije isteka roka za dostavu zahtjeva za budžet 2018. godine, usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini za period 2018.-2020. godina u izmijenjenom iznosu, Ministarstvo finansija i trezora će o istom pravovremeno informisati budžetske korisnike.

II) OSNOVNE NAPOMENE

U skladu sa ograničenjem ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, zahtjeve za dodjelu sredstava iz budžeta za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija budžeta za 2018. godinu) korisnici trebaju osnoviti na:

1. Zadacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim aktima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za finansiranje istih uzeti u obzir razinu izvršenja u 2016. godini i odobreni budžet za 2017. godinu;
2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizovati u 2018. godini, uz uslov zatvaranja finansijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim završavanjima;
4. Odlukama Vijeća ministra BiH: o visini osnovice za obračun plate 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 6 KM za svaki dan proveden na radu („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12), o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine zaposlenim u institucijama BiH za 2018. godinu u iznosu 300 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 47/17), 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 i 51/13), te ostalih važećih odluka Vijeća ministara po pitanju ličnih primanja;
5. Planiranju troškova reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona, te nabavku motornih vozila, u skladu sa odredbama pravilnika koji regulišu ovu oblast („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14, 81/14 i 78/15, 37/17 i 42/17);

Gornje granice rashoda za 2018. godinu osnovene su na nivou odobrenog budžeta za 2017. godinu, osim kod institucija kod kojih je okončano realizovanje određenih aktivnosti u 2017. godini i za iste nisu potrebna sredstva u 2018. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2018. godinu obuhvaćeno je finansiranje aktivnosti čije realizovanje 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 plate, naknade troškova zaposlenih, materijalni troškovi, kapitalni izdaci, tekući i kapitalni grantovi) ne moraju biti identične pojedinačnim iznosima navednim u tabeli u prilogu ove Instrukcije, već osnovane na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.

U gornjim granicama rashoda za period 2018. -2020. godina obuhvaćene su donacije i grantovi drugih nivoa vlasti koje će se knjižiti putem sistema JRT (isključujući IPA projekte), a koje su u svojim zahtjevima po Instrukciji broj 1 iskazale sljedeće institucije: Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Agencija za statistiku BiH, Agencija za sigurnost hrane BiH, Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH i Vijeće za državnu pomoć BiH.

Napominje se da sredstva IPA projekata koja se ne evidentiraju putem sistema JRT 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 2018. godine. Obrazac Tabele će, osim poštom, biti dostavljen i e-mail-om.

U Tablicu IPA projekta, budžetski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebice sve podatke o sufinansiranju tokom 2018. 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 BiH.

Dostavljene Tabele IPA projekata analizirati 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 2018. godinu (konsultacije sa budžetskim korisnicima početi će u augustu 2017. godine, o čemu će korisnici biti informisani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet pri Ministarstvu finansija i trezora BiH).

Svi korisnici koji će se sufinansirati iz IPA fondova tokom 2018. godine obavezni su za te projekte dostaviti sve podatke, posebice 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 2018. 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 u cilju pripreme Nacrta Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za period od 2018. do 2020. godine.

Ukoliko je neophodno realizovanje reformskih procesa, kao i zadataka i aktivnosti u skladu sa prioritetima Vijeća ministara utvrđenim srednjoročnim programom rada za period 2018.-2020. godina, za koje nisu dovoljna sredstva iskazana gornjom granicom rashoda, iste posebno iskazati u Informacijskom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) u formi aneksa zahtjeva. Prilikom evidentiranja dodatnog zahtjeva detaljno obrazložiti svaku kategoriju rashoda uz naznaku aktivnosti za čije realizovanje 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 JR Trezora kao javni prihodi), dužni su iste evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za budžet za 2018. godine, te u okviru evidentiranja svake pojedinačne analitičke kategorije navesti obrazloženje i pravni osnov planiranja istih.

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

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

Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2018. 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 10.8.2017. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu u skladu sa uputama Ministarstva finansija i trezora neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje zahtjeva može voditi ka smanjenju sredstava u Nacrtu budžeta za 2018. godinu.

U skladu sa članom 6. Upustva 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 u BiH međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova BiH koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora radi planiranja ove kategorija izdataka na stavci direktnih transfera.

Kao i u prethodnom budžetskom ciklusu, korisnici će zahtjeve za sredstvima iz budžeta za 2018. godinu evidentirati u Informacijski sistem planiranja i upravljanja budžetom (BPMIS). Međutim, imajući u vidu da sistem još uvijek ne podržava sačinjavanje tabela: Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), Pregled višegodišnjih projekata (Tabela u excel formatu) i Tabela bilansa (Tabela u excel formatu), budžetski korisnici će iste popuniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora uz zahtjev po Instrukciji broj 2 putem pošte i elektronskom poštom (obraci tabela biće dostavljeni korisnicima putem e-mail-a).

Nadalje, budžetski korisnici kod kojih obračun bruto plata i naknada uključuje više vrsta dodataka i specifičnost obračuna, u cilju detaljne analize, potrebno je da uz zahtjev dostave i tabelu obračuna plata u excel formatu (Tabela potrebnih sredstava za bruto plate).

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.

Članom 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine propisano je da svaki budžetski korisnik imenuje najmanje jednog službenika za finansije. Službenik za finansije, po nalogu rukovoditelja budžetskog korisnika, obavlja poslove finansijskog planiranja, pripreme budžeta i izvršenja budžeta. Stoga je potrebno 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 kontaktirati, voditi raspravu i usaglašavati prijedloge i projekcije rashoda tokom sačinjavanja Nacrta budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2018. godinu.

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

Imajući u vidu da su u periodu februar-mart 2017. godine održani sastanci sa svim budžetskom korisnicima sa ciljem usaglašavanja planova rada za period 2018.-2020. godine sa programskom strukturom (definisani ciljevi, programi, aktivnost, indikatori dr.) potrebno je da sastancima na kojima će se razmatrati budžetski zahtjevi za 2018. godinu, prisustvuju i osobe angažovane na poslovima strateškog planiranja.

Za sva eventualna pitanja u vezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2018. 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 34, 033/70 30 44, 033/70 30 46, 033/70 30 45, 033/70 30 35, 033/70 31 15, 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 2018. godinu trebaju osigurati:

- Usklađenost ukupnog obima rashoda sa datom gornjom granicom rashoda. 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 2018. godinu.

- Maksimiziranje stepena efikasnosti, transparentnosti i odgovornosti u planiranju i trošenju budžetskih sredstava.
- Lociranje odgovornosti za neracionalna trošenja i odstupanja od planskih proporcija između prihoda i rashoda budžeta u svim fazama izvršenja.

Ukupan zahtjev za sredstvima u budžetu za 2018. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu finansija i trezora treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2018. 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 (tabe u excel formatu)
2. Pregled planiranog priliva sredstava u 2018. 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 JR Trezora kao javni prihodi
3. Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2018. godini – Tabela u excel formatu.
4. Pregled potrebnih sredstava za plate u 2018. godini iz BPMIS-a, kao i tabela u excel formatu za budžetske korisnike kod kojih je specifičan obračun plate i koji uključuje dodatke po više osnova
5. Dinamika zapošljavanja u 2018. godini – Tabela iz BPMIS-a
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2018. godinu – Tabela iz BPMIS-a.
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2020. godine - Tabela u excel formatu
8. Tabela bilansa budžetskog korisnika – Tabela u excel formatu
9. Pregled budžetskog zahtjeva u programskom formatu – Tabela iz BPMIS-a
10. Pregled IPA projekata koji će se implementirati tokom 2018. godine – Tabela u excel formatu. Obratiti pozornost na navedene detaljne upute (na str. 3 ove Instrukcije) za popunjavanje ove tabele.
11. Obrazloženje prijedloga budžeta sa odgovarajućim *cost-benefit* analizama i drugim prikladnim obrazloženjima, koja trebaju biti sveobuhvatana, kratka i jasna. U istim je potrebno navesti sve pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacijski osnov za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim pregledima.

12. U skladu sa zaključcima 56. sjednice Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH održane 24. juna 2009. godine, svi korisnici su uz zahtjev za sredstvima u budžetu za 2018. godinu dužni dostaviti Nacrt programa rada za 2018. godinu, a u cilju praćenja realizovanja programa rada i opravdanosti traženih sredstava.
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 2018. 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 plana rada institucije za 2018. godinu).
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2018. 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 2017. godine trebaju dostaviti i novi Pravilnik.
16. Korisnici kod kojih svi ili dio zaposlenih plate i/ili naknade ne primaju u skladu sa Zakonom o platama 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 i sl.) dužni su dostaviti te zakone i/ili odluke.
17. Korisnici koji će u zahtjevu tražiti sredstva za višegodišnja ulaganja trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara BiH, u skladu sa članom 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji projekat.
18. Budžetski korisnici čiji zakonski/podzakonski akti predviđaju mogućnost ostvarenja prihoda, obavezni su dostaviti te akte kojima je propisan osnov za ostvarenje prihoda, kao i usvojene akte koji propisuje 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 trebaju dostaviti Interne procedure o procesu pripreme budžeta.
20. Korisnici koji planiraju sredstva za izdatke 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.
21. Korisnici su obavezni, uz zahtjev za budžetskim sredstvima, dostaviti i plan putovanja, shodno kojem 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 Bosne i Hercegovine ili zajedničkih prostora graničnih prelaza, vršit će Uprava za sve korisnike i iskazati u svom prijedlogu budžeta. Institucije Bosne i Hercegovine, koje zajednički koriste ove objekte i stvaraju režijske troškove, dostavit će Upravi svoje potrebe u stvaranju pomenutih troškova, što će Upravi služiti kao ulazni podaci u planiranju ovih troškova. Uz svoj prijedlog 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 iznos budžeta Uprave.

1.1. Bruto plate – konto 611100

- Projekciju bruto plata iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plate u 2018. godini u skladu sa tabelom dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda za 2018. godinu bruto plate i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu, odnosno do broja zaposlenih koje tokom 2017. godine odobri Vijeće ministara BiH, a koje je Ministarstvo finansija i trezora uključilo u indikativne gornje granice rashoda u preliminarom nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2018.-2020. godina.**

Projekciju bruto plata izvršiti na osnovu osnovice od 475,69 KM, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2017.godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativnih gornjih granica rashoda izvedenih iz nacrta DOB-a za period 2018.-2020. godina.

Reformskom agendom propisano je ograničenje fonda plata u institucijama BiH, a Odlukom Vijeća ministara propisano je provođenje mjera radi ostvarivanja kvantitativnih kriterija i

indikativnih ciljeva usaglašenih Pismom namjere po Proširenom aranžmanu sa Međunarodnim monetarnim fondom za institucije BiH. Naime, ovim Pismom namjere institucije BiH su se obavezale da će ograničiti izdvajanja sredstava za plate i naknade u 2017. godini na ukupan iznos 655 miliona KM.

Napominjemo da budžetski korisnici, prilikom planiranja popune radnih mjesta upražnjenih odlaskom u penziju, primjenjuju krajnje restriktivan pristup planiranja prijema novih zaposlenih samo za radna mjesta koja ne mogu biti popunjena internim i eksternim premještanjem na nivou institucija BiH.

Polazeći od navedenih činjenica, zapošljavanje tokom 2018. godine propisat će se Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu odnosno novo zapošljavanje budžetski korisnici neće iskazivati u svom zahtjevu za dodjelu sredstava iz budžeta za 2018. godinu (osim za zapošljavanje koje je odobreno odlukom Vijeća ministara BiH).

Prilikom projekcije sredstava za bruto plate uzeti u obzir stvarne prosječne stope poreza i doprinosa na plate po zaposlenom isplatene za plate i naknade u junu 2017. godine.

Napominjemo da je za 6. juli 2017. godine zakazan nastavak 21. sjednice Doma naroda Parlamenta Federacije BiH na kojoj će biti razmatran Nacrt zakona o porezu na dohodak i Nacrt zakona o doprinosima, što bi u slučaju usvajanja imalo finansijske implikacije na bruto iznosa plata i naknada troškova zaposlenih (preraspodjela u okviru rashoda za bruto plate i naknade troškova zaposlenih, bez uvećanja ukupnog iznosa ličnih primanja). Ukoliko do isteka roka za dostavu zahtjeva po Instrukciji broj 2. Parlament Federacije BiH usvoji ove zakone, Ministarstvo finansija i trezora će o istom informisati budžetske korisnike kao bi u Informacionom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) izvršili unos podataka shodno izmjeni pravnih propisa.

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

1.2. Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika – konto 611200

Projekciju naknada iskazati u Tabeli - Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2017. godinu, gdje treba unijeti samo one naknade na osnovu radnog odnosa, koje se javljaju kod budžetskog korisnika.

Projekciju naknada za topli obrok korisnici trebaju zasnivati na iznosu od 6 KM po radnom danu, shodno Odluci o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tokom rada („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12), regresa u iznosu 300 KM shodno Odluci o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine za 2018. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 47/17), izdatke za smještaj, odvojeni život i privremeno

raspoređivanje u skladu sa Odlukom 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 i 51/13) i dr.

Tokom planiranja sredstava za ostale naknade primjeniti odredbe Zakona o platama 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 platama i naknadama u institucijama BiH 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 BiH, 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 uslovljavaju ove naknade, a prema Odluci o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenih u institucijama BiH («Službeni glasnik BiH», br. 32/07, 06/12, 42/12) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obavezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2018. godinu kojima se traže sredstva za ove namjene.

1.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga – konto 613200

Kod planiranja ovih izdataka koji se trebaju iskazati prema analitičkoj kategoriji, polaziti od racionalne potrošnje ovih usluga i iste planirati maksimalno do iznosa sredstava propisanog Pravilnikom o korištenju telefona („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14, 81/14, 78/15, 37/17 i 42/17), pri čemu treba

- urediti ovu oblast i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga shodno 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); prevoza 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“, broj 26/14 i 78/15). Izdatke za ugovorene i druge posebne usluge iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Shodno zaključku s 104. sjednice Vijeća ministara BiH budžetski korisnici su dužni uz budžetski zahtjev, Ministarstvu finansija dostaviti i planove potreba za ugovorima koji će uključivati i sve relevantne podatke u segmentu ugovora kako bi se sredstva odobrila shodno 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 2018. 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, nabave goriva i sl., maksimalno do iznosa odobrenih u budžetu za 2017. godinu.

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

Ove izdatke planirati shodno 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 Tabela – Pregled kapitalnih ulaganja u 2018. 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 2018. godinu.

Kod planiranja ovih izdataka, uzeti u obzir 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 završavanju postojeće – već dotrajale opreme.

Kod planiranja sredstava za nabavku motornih vozila budžetski korisnici su obavezni pridržavati se odredaba Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih motornih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17).

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 realiziranja projekta, u kolone 4 i 5 unijeti izvršenje na projektima od početka realiziranja zaključno sa 31.12.2016. godine, u kolonu 6 unijeti prenos neutrošenih sredstava iz 2016. u 2017. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u budžetu za 2017. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2017. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2017. godine po izvorima finansiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2018. godini prema izvorima finansiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2019. godini prema izvorima finansiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2020. godini. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbroju kolona 4 do 6 i 12 do 20 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje do 2020. godine iz svih izvora finansiranja). Iznos iz kolone 12 (budžetska sredstva za 2018. godinu), unijeti i u Tabelu –Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), u kolone 5 i 6.

Iznos ukupnih kapitalnih izdataka (kolona 6) 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.

Napominjemo da korisnici trebaju dostaviti odluku Vijeća ministara BiH, shodno članu 8. stav (e) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, kojom je usvojen višegodišnji investicioni program.

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

3. PROJEKCIJA TEKUĆIH I KAPITALNIH GRANTOVA

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

Nadalje, shodno nalazu Ureda za reviziju institucija BiH nakon provedbe revizije učinka na temu „Upravljanje grantovima u institucijama BiH“, 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 2018. godini po izvorima iskazati prema sljedećim izvorima:

- primici od prodaje stalnih sredstava,
- donacije,
- grantovi drugih razina vlasti,
- kreditna sredstva,
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje je zakonski regulisan raspored rashoda, te
- prihodi od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi.

Napominje se da, mora postojati ravnoteža između iznosa rashoda koji se finansira iz namjenskih prihoda i primitaka i iznosa namjenskih prihoda i primitaka (npr. rashodi za kupovinu motornih vozila koji se finansiraju iz primitaka od prodaje motornih vozila moraju biti jednaki iznosu primitaka- šifra izvora 07).

5. TABELA BILANCE BUDŽETSKOG KORISNIKA

Instrukcijom br. 2 se od budžetskih korisnika zahtjeva i da sačine Tablicu bilance budžetskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između budžeta za 2017. godinu i prijedloga budžeta za 2018. godinu. 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 prioritetnih 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.

Imajući u vidu da je Ministarstvo finansija i trezora početkom 2018. godine održalo sastanke sa svim budžetskim korisnicima u vezi redefiniranja programske strukture i usklađenosti iste sa srednjoročnim planovima rada institucije BiH, potrebno je da budžetski korisnici u Informacioni sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) unesu zahtjeve po novoj/redefiniranoj programskoj strukturi i indikatorima uspješnosti koja je važeća od unosa sredstava po Instrukciji broj 1.

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

IV) ZAVRŠNE NAPOMENE

Gornja granica rashoda za 2018. godinu utvrđena je shodno 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 ne usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini do 1. jula tekuće godine, Ministarstvo finansija i trezora će budžetskim korisnicima uputiti instrukcije s gornjim granicama rashoda na nivou odobrenog budžeta za tekuću godinu.

Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na osnovu ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Fiskalno vijeće usvoji Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH, u izmijenjenom iznosu, Ministarstvo finansija i trezora će iznose kod svakog budžetskog korisnika korigovati shodno s tim izmjenama tokom pripreme Nacrta Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu.

Nakon izvršenih konsultacija i usaglašavanja projekcija budžeta sa imenovanom osobom u svojstvu službenika za finansije shodno članu 4. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvo finansija i trezora utvrditi će iznos sredstava za svakog budžetskog korisnika. Održavanje konsultacija sa budžetskim korisnicima planirano je u periodu august/septembar 2018. godine, o čemu će korisnici biti informisani nakon analize dostavljenih zahtjeva od strane Sektora za budžet Ministarstva finansija i trezora BiH. Napominjemo da je, uz obavezno prisustvo službenika za finansije, poželjno i prisustvo rukovodećeg državnog službenika institucije, voditelja IPA projekata te osobe angažovane na poslovima strateškog planiranja.

**MINISTAR
Vjekoslav Bevanda**

[illegible]

PREGLED KAPITALNIH ULAGANJA PO VRSTAMA STALNIH SREDSTAVA I PROJEKTIMA

[illegible]

Napomena: Izračuni u sivom redu su formatirani da pokazuju zbir. Korisnici trebaju kontrolisati zbirove i po potrebi korigovati, posebice ukoliko će Tabela biti proširena za dodatne redove. U ovoj Tabeli je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnja kapitalna ulaganja za 2018. godinu iz Tabele "Pregled višegodišnjih projekata".

P R E G L E D														
POTREBNIH SREDSTAVA ZA BRUTO PLAĆE I NAKNADE PLAĆA ZA 2018. GODINU														
Budžetski korisnik														
ZAPOSLENI U 2018. GODINI: NAZIV RADNOG MJESTA	KOEFICIJENT ZA OBRAČUN PLAĆE	OSNOVICA (KM)	IZNOS OSNOVNE PLAĆE (KM)	PROCENAT DODATKA NA PLAĆU	DODATAK NA OSNOVNU PLAĆU U (KM)	PROCENAT UVEĆANJA ZA RADNI STAŽ	UVEĆANJE ZA RADNI STAŽ NA OSNOVNU PLAĆU (KM)	MJESEČNA NETO PLAĆA PO ZAPOSLENOM (KM)	GODIŠNJA NETO PLAĆA PO ZAPOSLENOM (KM)	PROSJEČNA STOPA POREZA I DOPRINOSA	GODIŠNJA BRUTO PLAĆA PO ZAPOSLENOM	BROJ ZAPOSLENIH NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI	GODIŠNJA NETO PLAĆA ZA SVE ZAPOSLENE NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI	GODIŠNJA BRUTO PLAĆA ZA SVE ZAPOSLENE NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI
1	2	3	4 = {2x3}	5	6=4x5	7	8=4 x 7	9 = 4+6+8	10 = 9 x 12	11	12	13	14=10 x 13	15 =12 x 13
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
		475,69	0		0		0	0	0		0		0	0
I	UKUPNO ZA ZAPOSLENE U 2018. GODINI		0		0		0	0	0		0	0	0	0

1 Navesti radna mjesta/pozije na kojima zaposleni (imenovana lica, državni službenici, profesionalna vojna lica, policijski službenici...) u okviru institucije rade (npr. stručni savjetnik, referent, pomoćnik ministra, direktor, savjetnik ministra...).

2 Obračun plaće temeljiti na osnovici u iznosu od 475,69 KM.

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

4 Ukoliko u okviru institucije više lica radi na istom radnom mjestu/poziciji (npr. 10 viših stručnih saradnika), uvećanje za radni staž računati kao prosjek radnog staža tih zaposlenih.

5 U kolonu 11 unijeti prosječnu stopu poreza i doprinosa na plaću za navedenu radnu poziciju i to na osnovu stvarne isplaćene stope prosječnih poreza i doprinosa u junu 2017. godine. Npr. ukoliko korisnik ima 10 stručnih saradnika, od kojih 6 iz FBiH sa prosječnom stopom poreza i doprinosa od 73%, a 4 iz RS-a sa prosječnom stopom od 70%, u kolonu će se navesti ponderisanu prosječnu stopu od 72% izračunata kao ((73%*6)+(70%*4))/10.

PREGLED VIŠEGODIŠNJIH PROJEKATA (prvi dio)											PREGLED VIŠEGODIŠNJIH PROJEKATA (drugi dio)								
prvi dio											drugi dio								
			Izvršenje od početka realizacije projekta zaključno sa 31.12.2016. godine		2017. godina						2018			2019			2020		
R/B	NAZIV PROJEKTA I DATUM POČETKA REALIZACIJE	UKUPNA VRIJEDNOST PROJEKTA	BUDŽETSKA SREDSTVA	DONACIJE I KREDITI	PRENOS NEUTROŠENIH SREDSTAVA IZ 2016. GODINE U 2017. GODINU	ODOBRENO BUDŽETOM ZA 2017. GODINU	BUDŽETSKO IZVRŠENJE 30.06.2017. GODINE	PROJICIRANA UTROŠENA BUDŽETSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2017.	PROJICIRANA UTROŠENA KREDITNA SREDSTVA NA DAN 31.12.2017.	PROJICIRANA UTROŠENA DONATORSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2017.	Budžet	Donacije	Kredit	Budžet	Donacije	Kredit	Budžet	Donacije	Kredit
1	2	3 = 4 + 5 + 6 + 7 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		0																	
		0																	
		0																	
	UKUPNO	0	0	0		0			0	0	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 realizovanja višegodišnjih kapitalnih ulaganja, uključujući detaljne planove za naredne godine. Prihvaćeni će biti samo višegodišnji kapitalni projekti za koje je Vijeće ministara BiH, Parlamentarna skupština BiH ili Predsjedništvo BiH usvojilo detaljan plan i izvore finansiranja. Korisnici uz ovaj zahtjev trebaju dostaviti odluku ili zaključak Vijeća ministara BiH, Parlamentarne skupštine BiH ili Predsjedništva BiH, kojom je usvojen višegodišnji investicijski projekat sa definisanim izvorima finansiranja.																			

TABELA BILANSA BUDŽETSKOG KORISNIKA									
Institucija:									
	Budžetska stavka	Ekonomska klasifikacija						Broj zaposlenih	Pojašnjenja od strane korisnika
		611100	6112000	613000	614000	821000	Ukupni		
		Bruto plaće	Naknade troškova zaposlenih	Izdaci za materijal i usluge	Tekući grantovi	Kapitalna ulaganja	rashodi		
Budžet za 2017. godinu							KM 0		
Iznos u usvojenom Budžetu za 2017. godinu (IZNOSI U OVOJ LINIJI MORAJU BITI JEDNAKI UKUPNIM IZNOSIMA USVOJENOG BUDŽETA ZA 2017. GODINU).									
Jednokratni rashod koji se odnose na kapitalne rashode							KM 0		
Ostali jednokratni rashodi: Za aktivnosti ili programe koji su finansirani u 2017. godini, i neće biti finansirani u 2017. godini usljed nedovoljno dobrog sprovođenja ili usljed činjenice da su aktivnosti okončane							KM 0		
Prilagođenje za dinamiku zapošljavanja (ovdje korisnik treba dodati sredstva za zaposlene koje nisu radili svih 12 mjeseci u 2017. godini, obzirom da će se sredstva za sve zaposlene na dan 31.12.2017. godini morati osigurati za svih 12 mjeseci u 2018. godini)							KM 0		
Prilagođenje za povećanje plaća usljed povećanja radnog staža (ovdje korisnik treba dodati sredstva za povećanje primanja na temelju povećanja radnog staža za zaposlene na dan 31.12.2017. godine, koje će biti isplaćene u 2018. godini)							KM 0		
Ostala prilagođenja: (ovdje korisnik treba prikazati sva ostala prilagođenja koje nisu obuhvaćene prethodno navedenim prilagođenjima, a koje će imati uticaj na planirani budžet za 2018. godinu.)							KM 0		
Početni osnov za plan budžeta za 2018. godinu		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0		
Zahtjev za 2018. godinu									
Eksterna makroekonomska prilagođenja (ovdje korisnik treba unijeti prilagođenja usvojene od strane Vijeća ministara ili drugih tijela koje imaju direktan uticaj na potrebna sredstva, a koja su izvan uticaja korisnika - npr. smanjenje osnovice za plaće ili smanjenje nekih vrsta naknada koje bi usvojilo Vijeće ministara BiH ili promjena cijena za neophodne materijalne troškove)	Prilagođenje 1:						KM 0		
	Prilagođenje 2:						KM 0		
Dodatna visokoprioritetna potrošnja (Novi prijedlozi dodatne potrošnje bi trebali biti u skladu sa opštim strateškim ciljevima politika iz usvojenih strateških dokumenata, ovo uključuje i zahtjeve za nastavak programa koji su trebali biti okončani, proširenje obima ili obuhvata postojećih programa uključujući nova zapošljavanja, te zahtjeve za dodjelu sredstava za kapitalna ulaganja)	Prioritet 1:						KM 0		
	Prioritet 2:						KM 0		
Opcije uštede (Ukoliko neki program ili aktivnost nije djelotvorna tj. nema očekivani uticaj, nije efikasna tj. trošak po jedinici izlaznog rezultata je prevelik, ili jednostavno ne pruža očekivane rezultate za uloženi novac, preporučuje se izmjena ili gašenje programa koja može dovesti do dodatnih ušteda. Programi i aktivnosti za koje više ne postoji osnov, odnosno jednokratni rashodi u prethodnoj godini, se ne smatraju uštedom, obzirom da sredstva za njih svakako ne bi ni trebala biti predviđena unutar budžeta za 2018. godinu. Svrha ušteda je oslobađanje resursa za nove prioritete).	Ušteda 1:						KM 0		
	Ušteda 2:						KM 0		
Ukupni zahtjev za 2018. godinu:		KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	0	

IPA PROJEKTI KOJI ĆE SE IMPLEMENTIRATI TOKOM 2018. GODINE

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

Naziv budžetskog korisnika: _____

Voditelj projekta: _____

Br.	IPA (npr. IPA 2010 ili IPA 2011)	Naziv Projekta koji će se implementirati tokom 2018. godine	Svrha projekta	Institucije korisnici projekta	Aktivnosti koji će biti finansirane projektom (npr. obuke ili softverska oprema)	IPA Projekti u oblasti izgradnje institucija					IPA Projekti u oblasti investicija					UKUPNI IPA BUDŽET (u KM)	Sufinansiranje				UKUPNO SUFINANSIRANJE (u KM)	UKUPAN BUDŽET PROJEKTA (u KM)	OBJAŠNJENJE I DODATNE NAPOMENE - OBAVEZNO NAVESTI UKOLIKO IMPLEMENTACIJA PROJEKTA UTIČE NA REDOVNE TROŠKOVE U BUDŽETU KORISNIKA (ISKLUČUJUĆI SUFINANSIRANJE)
						Ukupni troškovi projekta (u KM)	Finansirano IPA sredstvima (u KM)	%	Domaće sufinansiranje (u KM)	%	Ukupni troškovi projekta (u KM)	Finansirano IPA sredstvima (u KM)	%	Domaće sufinansiranje (u KM)	%		Budžet institucija BiH (u KM)	Sufinansiranja iz budžeta entiteta, županija i opština (u KM) - NAVESTI O KOJEM SE NVOU VLASTI RADI	Međunarodne finansijske institucije (u KM)/kreditna sredstva	Privatno/ donacije, odnosno ostalo sufinansiranje (u KM)			
						a=b+c	b		c		d=e+f	e		f		g=b+e	h	i	j	k	l=h+i+j+k	m=g+h	
1						0		###		###	0		###		###	0					0	0	
2																							
3																							
4																							
5																							
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 projekat 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.

PREGLED IZDATAKA ZA ZAKUP PROSTORA

NAZIV INSTITUCIJE:

BROJ I DATUM UGOVORA	TRAJANJE VAŽEĆEG UGOVORA	ZAKUPODAVAC (za fizička lica navesti: ime, prezime, ime oca, datum rođenja i adresu stanovanja, a za poslovne subjekte: naziv i sjedište firme, ime i prezime većinskog vlasnika poslovnog subjekta)	POVRŠINA (u m ²)	CIJENA (po m ²) sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	MJESEČNA VRIJEDNOST UGOVORA sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	Broj mjeseci za koje je zakup planiran u 2018. godini	UKUPNA VRIJEDNOST UGOVORA za 2018. 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=4*5	7	8=6*7	9	10
					0		0		
					0		0		
					0		0		

PRILOG:

GORNJA GRANICA RASHODA ZA KORISNIKA