



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

Broj: 05-16-2- /18  
Sarajevo, 4.7.2018. 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 uputstvima za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2019. godinu  
(Instrukcije broj 2)**

**I. UVODNE NAPOMENE**

Fiskalno vijeće BiH je na 14. sjednici održanoj 3.7.2018. godine usvojilo Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2019.-2021. godina kojim se za finansiranje institucija BiH u 2019. godinu utvrđuje okvir u iznosu od 966 milijuna KM uz izdvajanje sa jedinstvenog računa Uprave za indirektno oporezivanje u iznosu od 750 milijuna KM.

**II. OSNOVNE NAPOMENE**

U skladu sa navedenim, kao i ograničenje ukupnih javnih rashoda u Bosni i Hercegovine, zahtjeve za dodjelu sredstava iz budžeta za 2019. godinu (u daljnjem tekstu: projekcija budžeta za 2019. godinu) korisnici trebaju zasnivati na:

1. Zadacima i aktivnostima propisanim zakonskim i podzakonskim propisima institucija Bosne i Hercegovine, a kod planiranja sredstava za finansiranje istih uzeti u obzir nivo izvršenja u 2017. godini i odobreni budžet za 2018. godinu;
2. Usvojenim projektima i programima koje institucije Bosne i Hercegovine trebaju realizirati u 2019. godini, uz uslov zatvaranja finansijske konstrukcije njihove realizacije;
3. Raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima i samo minimalnim najnužnijim znavljanjima;

4. Odlukama Vijeća ministra BiH: o visini osnovice za obračun plaće u iznosu od 475,69 KM („Službeni glasnik BiH“, broj 46/17), o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tokom rada u iznosu od 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. Prilikom iskazivanja zahtjeva za troškove reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona, te nabave motornih vozila, budžetski korisnici su dužni pridržavati se odredbi pravilnika koji reguliraju ovu oblast („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 42/17, 53/17, 62/17 i 34/18);
6. U kontekstu svakog od programa, tamo gdje je to primjenljivo, potrebno je uključiti i dimenziju rodne ravnopravnosti i istu u tekstualnom dijelu obrazložiti. U BPMIS - Informacionom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom aspekt rodne ravnopravnosti korisnici će iskazati prilikom unosa sredstava po ekonomskih kategorijama rashoda, a za mjere učinka u okviru obrazloženja programa.

Imajući u vidu da je Fiskalno vijeće na 14. sjednici održanoj 3.7.2018. godine usvojilo Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2019.-2021. godina, a u cilju osiguranja preduslova za kontinuiran proces pripreme nacrtu Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu u skladu sa propisanim budžetskim kalendarom, Ministarstvo finansija i trezora dostavlja Instrukciju broj 2 sa gornjim granicama rashoda za 2019. godinu u okviru za finansiranje institucija BiH utvrđenim ovim dokumentom. Indikativne gornje granice rashoda su izvedene iz nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2019.-2021. godina koji je pripremila Ministarstvo finansija i trezora.

**Gornje granice rashoda za 2019. godinu zasnovane su na nivou odobrenog budžeta za 2018. godinu, osim kod institucija kod kojih je okončana realizacija određenih aktivnosti u 2018. godini i za iste nisu potrebna sredstva u 2019. godini. S druge strane, gornjom granicom rashoda za 2019. godinu obuhvaćeno je finansiranje aktivnosti čija realizacija je propisano zakonskim i podzakonskim aktima koji uključuju i usvojene Odluke Vijeća ministara BiH o višegodišnjim projektima i dr. Korisnici se trebaju pridržavati ukupne granice rashoda i broja zaposlenih, dok granice po pojedinačnim ekonomskim kategorijama (bruto plaće, naknade troškova zaposlenih, materijalni troškovi, kapitalni izdaci, tekući i kapitalni grantovi) ne moraju biti identične pojedinačnim iznosima navednim u tabeli u prilogu ove Instrukcije, već zasnovane na detaljnom analitičkom izračunu koji će korisnici pripremiti, s tim da se odstupanja trebaju pojasniti.**

U gornjim granicama rashoda za 2019. godina obuhvaćene su donacije i grantova drugih nivoa vlasti koja 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, Agencija za statistiku i Vijeće za državnu pomoć.

**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 2019. godine. Obrazac tabele će, osim poštom, biti dostavljen i e-mail-om.**

**U Tabelu IPA projekta, budžetski korisnik (odnosno voditelj IPA projekta - SPO) treba unijeti sve navedene kategorije, uključujući posebno sve podatke o sufinansiranju tokom 2019. 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 analizirat će se u saradnji sa Sektorom za trezorsko poslovanje i Sektorom za finansiranje programa i projekata pomoći Evropske unije pri Ministarstvu finansija i trezora BiH i po potrebi kontaktirati korisnike. Također napominjemo da voditelji IPA projekata trebaju prisustvovati sastancima koje će Ministarstvo finansija i trezora BiH obavljati s korisnicima, u vezi budžetskih zahtjeva za 2019. godinu (konsultacije sa budžetskim korisnicima početak će u avgustu 2018. godine, o čemu će korisnici biti obavješteni 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 2019. godine obavezni su za te projekte 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 2019. godini budžetski korisnici će utvrditi na bazi podataka iz zahtjeva po Instrukciji broj 1 koje su korisnici evidentirali u Informacioni 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 2019. do 2021. godine.**

**Ukoliko je neophodno realizacija 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 Informacionom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) u formi aneksa zahtjeva. Prilikom evidentiranja dodatnog zahtjeva detaljno obrazložiti svaku kategoriju rashoda uz naznaku aktivnosti za čiju realizaciju 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 definiran raspored rashoda i koji se uplaćuju na JR Trezora kao javni prihodi), dužni su iste evidentirati u BPMIS prilikom unosa zahtjeva za budžet za 2019. godine, te u okviru evidentiranja svake pojedinačne analitičke kategorije navesti obrazloženje i pravni osnov planiranja istih.

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

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

**Prijedloge zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2019. 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 6.8.2018. godine. Zahtjevi koji se ne dostave u navedenom roku i/ili pogrešno evidentirani podaci koji nisu u skladu sa uputstvima Ministarstva finansija i trezora neće se uzeti u obzir, a nedovoljno obrazloženje zahtjeva može voditi ka smanjenju sredstava u nacrtu budžeta za 2019. 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.

Obavještavaju se budžetski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obaveza po osnovu 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 poziciji direktnih transfera.

Kao i u prethodnom budžetskom ciklusu, korisnici će zahtjeve za sredstvima iz budžeta za 2019. godinu evidentirati u Informacioni 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 popune i dostave 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 plaća i naknada uključuje više vrsta dodataka i specifičnost obračuna, u cilju detaljne analize, potrebno je da uz zahtjev dostave i tabelu obračuna plaća u excel formatu (Tabela potrebnih sredstava za bruto plaće).**

**O tačnom datumu početka unosa podataka u Informacioni sistem za planiranje budžeta, korisnici će biti naknadno obavješteni (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 rukovodioca 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 2019. godinu.

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

Imajući u vidu povezanost procesa pripreme budžeta i srednjoročnog planiranja potrebno je da sastancima, na kojima će se razmatrati budžetski zahtjevi za 2019. godinu, prisustvuju i osobe angažirane na poslovima strateškog planiranja.

Za sva eventualna pitanja u svezi pripreme zahtjeva za sredstvima iz budžeta (projekcije budžeta) za 2019. godinu, korisnici se mogu obratiti analitičarima u Sektoru za proračun 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 16 i 033/70 31 19).

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

Budžetski korisnici u projekciji budžeta za 2019. 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 2019. 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 2019. godinu koje korisnici trebaju dostaviti Ministarstvu finansija i trezora treba sadržavati sljedeće:

1. Pregled ukupnih planiranih rashoda za 2019. 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 2019. 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 JR Trezora kao javni prihodi
3. Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima u 2019. godini – Tabela u excel formatu.
4. Pregled potrebnih sredstava za plaće u 2019. godini iz BPMIS-a, kao i tabela u excel formatu za budžetske korisnike kod kojih je specifičan obračun plaće i koji uključuje dodatke po više osnova
5. Dinamika zapošljavanja u 2019. godini – Tabela iz BPMIS-a
6. Pregled potrebnih sredstava za naknade troškova zaposlenih za 2019. godinu – Tabela iz BPMIS-a.
7. Pregled višegodišnjih projekata do 2021. 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 2019. godine – Tabela u excel formatu. Obratiti pažnju na gore navedene detaljne upute (na str. 2 i 3 ove Instrukcije) za popunjavanje ove tabele.
11. Obrazloženje prijedloga budžeta sa odgovarajućim *cost-benefit* analizama i drugim prikladnim obrazloženjima. U obrazloženjima navesti sve pokazatelje, novčane iznose, normativni i dokumentacioni osnov za utvrđivanje iznosa rashoda iskazanih u gornjim granicama rashoda.
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 2019. godinu dužni dostaviti nacrt programa rada za 2019. godinu, a u cilju praćenja realizacije 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 2019. 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 gore navedenog plana rada institucije za 2019. godinu.
14. Korisnici koji su smješteni u zakupljene prostorije trebaju dostaviti i ugovore o zakupu za 2019. 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 2018. 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 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 izdatake po ugovoru o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obavezni su, u skladu sa zaključkom sa 104. sjednice Vijeća ministara BIH održane 08.07.2014. godine, dostaviti specifikaciju istih.
21. Korisnici su obavezni, uz zahtjev za budžetskim sredstvima, dostaviti i plan putovanja, na osnovu kojeg 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:

- definiranju vrste rashoda prema nazivu iz analitičkog kontnog plana;
- normativnom osnovu definiranja zadataka i aktivnosti i rashoda za iste;
- dokumentacionom 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 Upravi (povećati njen budžet).

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

- Projekciju bruto plaća iskazati u Pregledu potrebnih sredstava za bruto plaće u 2019. godini u skladu sa tabelom dinamike zapošljavanja. **Napominje se da je gornja granica rashoda za 2019. godinu bruto plaće i naknade bazirana na broju zaposlenih odobrenih Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, odnosno do broja zaposlenih koje tokom 2018. godine odobri Vijeće ministara BiH, a koje je Ministarstvo finansija i trezora uključilo u indikativne gornje granice rashoda u nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2019.-2021. godina.**

Projekciju bruto plaća izvršiti na osnovu osnovice od 475,69 KM, vodeći računa da se planira broj zaposlenih maksimalno do broja zaposlenih na dan 31.12.2018. godine, odnosno do broja zaposlenih u okviru indikativnih gornjih granica rashoda izvedenih iz nacrta DOB-a za period 2019.-2021. godina.

**U cilju ograničavanja javnih rashoda, novo zapošljavanje tokom 2019. godine budžetski korisnici neće iskazivati u svom zahtjevu za dodjelu sredstava iz budžeta za 2019. godinu odnosno isto će biti propisano Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu**

Napominjemo da budžetski korisnici, prilikom planiranja popune radnih mjesta upražnjenih odlaskom u penziju, primjenjuju krajnje restriktivan pristup planiranja prijema novih



zaposlenih samo za radna mjesta koja ne mogu biti popunjena internim i eksternim premještajem na nivou institucija BiH.

Prilikom projekcije sredstava za bruto plaće uzeti u obzir stvarne prosječne stope poreza i doprinosa na plaće po zaposlenom isplaćene za plaće i naknade u junu 2018. 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 BiH usvoji ove zakone, Ministarstvo finansija i trezora će o istom obavijestiti budžetske korisnike kako bi u Informacionom sistemu za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS) izvršili unos podataka u skladu sa izmjenom pravnih propisa.

Korisnici kod kojih svi ili dio zaposlenih plaće i naknade ne primaju u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već po 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 2019. 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, u skladu sa Odlukom o visini novčane naknade zaposlenih u institucijama BiH za ishranu tokom rada („Službeni glasnik BiH“, broj 42/12). Budući da Vijeće ministara BiH još uvijek nije donijelo odluku o visini regresa za 2019. godinu, naknadu za regres budžetski korisnici trebaju planirati u iznosu od 300 KM za sve zaposlene KM u skladu sa Odlukom o visini regresa za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine za 2018. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 47/17). Svako eventualno odstupanje po usvojenoj odluci Vijeća ministara o visini regresa za 2018. godinu u odnosu na postojeću biće usklađeno prilikom izrade nacrta budžeta za 2019. godinu.

Projekciju naknada za odvojeni život trebaju osnoviti na iznosu od 300 KM, a naknada za smještaj u skladu sa Odlukom o naknadi za odvojeni život i smještaj („Službeni glasnik BiH“, br. 42/12, 78/12 i 51/13).

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

Korisnici trebaju planirati samo naknade definirane Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili u skladu sa drugim zakonima i/ili odlukama, koji su korisnici dužni dostaviti uz zahtjeve.

Po pitanju izmjena obračuna naknada troškova zaposlenih koje su moguće nakon usvajanja Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima u Federaciji BiH, vrijede iste napomene koje su navedene u 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 BiH («Službeni glasnik BiH», br. 32/07, 06/12 i 42/12) i iste iskazati prema analitičkim kategorijama putnih troškova uz obavezni unos obrazloženja potrebnih sredstava kao i dostavu plana putovanja za 2019. 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 i 62/17), pri čemu treba:

- urediti ovu oblast i propisati interne procedure o korištenju ovih usluga u skladu sa odredbama navedenog Pravilnika;
- locirati e-mail adrese na korisnike sa najvećim potrebama za ovu vrstu komunikacije.

### **1.5. Izdaci za energiju i komunalne usluge – konto 613300**

Ove izdatke planirati na bazi iskustvene potrošnje u ranijem periodu i iste iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. Napominjemo da budžetski korisnici koji su uselili u objekte za smještaj institucija BiH ovu kategoriju troškova neće planirati u svom budžetskom zahtjevu, jer će ista u budžetskom zahtjevu iskazati Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

**1.6. Izdaci za: nabavku materijala (konto 613400); 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 obvezno primjeniti odredbe Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 78/15, 53/17 i 62/17). Izdatke za ugovorene i druge posebne usluge iskazati po analitičkim kategorijama ovih izdataka. U skladu sa zaključkom s 104. sjednice Vijeća ministara BiH budžetski korisnici su dužni uz budžetski zahtjev, Ministarstvu finansija i trezora BiH dostaviti i planove potreba za ugovorima 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 2019. 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 po osnovu ugovora o djelu, nabavke goriva i sl., maksimalno do iznosa odobrenih u budžetu za 2018. godinu.**

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

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

## **2. PROJEKCIJA KAPITALNIH IZDATAKA**

Kapitalna ulaganja prikazati u Tabeli – Pregled kapitalnih ulaganja u 2019. godini (tabela u excel formatu). U koloni 2 „Naziv stalnog sredstva - kapitalnog izdatka“ unijeti stavke prema redosljedu 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 2019. godinu.

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

Kod planiranja sredstava za nabavku motornih vozila budžetski korisnici su obavezni pridržavati se odredaba Pravilnika o uvjetima nabavke i načinu korištenja službenih motornih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 i 34/18).

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 realizacije projekta, u kolone 4 i 5 unijeti izvršenje na projektima od početka realizacije zaključno sa 31.12.2017. godine, u kolonu 6 unijeti prenos neutrošenih sredstava iz 2017. u 2018. godinu, u kolonu 7 unijeti iznos za ove potrebe u budžetu za 2018. godinu, u kolonu 8 unijeti izvršenje na projektima sa 30.06.2018. godine, u kolonama 9 do 11 unijeti projicirano izvršenje na dan 31.12.2018. godine po izvorima finansiranja, u kolone 12 do 14 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2019. godini prema izvorima finansiranja, u kolone 15 do 17 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2020. godini prema izvorima finansiranja, te u kolone od 18-20 unijeti projicirana ulaganja na projektu u 2021. godini. Dakle, iznos u koloni 3 - ukupna vrijednost projekta – treba biti jednak zbiru kolona 4 do 6 i 12 do 20 (tj. ukupnim sredstvima za višegodišnje ulaganje do 2021. godine iz svih izvora finansiranja). Iznos iz kolone 12 (budžetska sredstva za 2019. godinu), unijeti i u Tabelu –Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama stalnih sredstava i projektima (Tabela u excel formatu), u kolone 5 i 6.

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

Posebno treba dostaviti obrazloženja o dinamici realizacije 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 2019. 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 utvrđena visina tekućeg i kapitalnog granta.

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

#### **4. PROJEKCIJE PRIHODA**

Pregled planiranog priliva sredstava korisnika u 2019. 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 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 BILANSA BUDŽETSKOG KORISNIKA**

Instrukcijom br. 2 se od budžetskih korisnika zahtjeva i da sačine Tabelu bilansa budžetskog korisnika. Ova Tabela objašnjava glavne razloge razlike između budžeta za 2018. godinu i prijedloga budžeta za 2019. 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. 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 2019. godinu utvrđena je u skladu sa odredbama člana 6. stav (2) 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 Vijeće ministara BiH ne usvoji Dokument okvirnog budžeta do 1. juna tekuće godine, Ministarstvo finansija i trezora upućuje Instrukciju 2 sa gornjim granicama rashoda u skladu sa planom definiranom u Nacrtu DOB-a, a prema parametrima definiranim u Globalnom okviru fiskalnog bilansa i politika u Bosni i Hercegovini.

Gornje granice rashoda za 2019. godinu nisu konačne i može biti predmet eventualnih korekcija Vijeća ministara BiH pri usvajanju Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period od 2019. do 2021. godine. Korisnici svoje zahtjeve trebaju planirati na osnovu ovdje iznesenih gornjih granica rashoda, a ukoliko u međuvremenu Vijeće ministara BiH usvoji DOB sa izmijenjenim iznosima, Ministarstvo finansija i trezora će iznose kod svakog korisnika korigirati u skladu s tim izmjenama tokom pripreme Nacrta Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu.

Nakon izvršenih konsultacija i usaglašavanja projekcija budžeta sa imenovanom osobom u svojstvu službenika za finansije u skladu sa članom 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 avgust/septembar 2018. godine, o čemu će korisnici biti obavješteni 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 angažirane na poslovima strateškog planiranja.

**MINISTAR**

**Vjekoslav Bevanda**

**P R E G L E D**  
**KAPITALNIH ULAGANJA U 2019. GODINI**

Budžetski korisnik \_\_\_\_\_

**PREGLED KAPITALNIH ULAGANJA PO VRSTAMA STALNIH SREDSTAVA I PROJEKTIMA**

REDNI BROJ	NAZIV STALNOG SREDSTVA-KAPITALNOG IZDATKA	EKONOMSKI KOD (ŠESTOCIFRENI, IZ ANALITIČKOG KONTNOG PLANA)	KOLIČINA	JEDINIČNA VRIJEDNOST  KAPITALNOG IZDATKA (KM)	UKUPAN IZNOS	NAPOMENA
1	2	3	4	5	6=(4*5)	7
<b>UKUPNO</b>						

Napomena: Izračuni u sivom redu su formatirani da pokazuju zbroj. Korisnici trebaju kontrolirati zbirove i po potrebi korigirati, posebno ukoliko će Tabela biti proširena za dodatne redove. U ovoj Tabeli je potrebno uključiti i sredstva planirana za višegodišnja kapitalna ulaganja za 2019. godinu iz Tabele Pregled višegodišnjih ulaganja.

**P R E G L E D**

**POTREBNIH SREDSTAVA ZA BRUTO PLAĆE I NAKNADE PLAĆA ZA 2019. GODINU**

Budžetski korisnik

<b>ZAPOSLENI U 2019. GODINI:</b> <b>NAZIV RADNOG MJESTA</b>	<b>KOEFICIJENT ZA OBRAČUN PLAĆE</b>	<b>OSNOVNICA (KM)</b>	<b>IZNOS OSNOVNE PLAĆE (KM)</b>	<b>PROCENAT DODATKA NA PLAČU</b>	<b>DODATAK NA OSNOVNU PLAČU U (KM)</b>	<b>PROCENAT UVEĆANJA ZA RADNI STAŽ</b>	<b>UVEĆANJE ZA RADNI STAŽ NA OSNOVNU PLAČU (KM)</b>	<b>MJESEČNA NETO PLAĆA PO ZAPOSLENOM (KM)</b>	<b>GODIŠNJA NETO PLAĆA PO ZAPOSLENOM (KM)</b>	<b>PROSJEČNA STOPA POREZA I DOPRINOSA</b>	<b>GODIŠNJA BRUTO PLAĆA PO ZAPOSLENOM</b>	<b>BROJ ZAPOSLENIH NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI</b>	<b>GODIŠNJA NETO PLAĆA ZA SVE ZAPOSLENE NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI</b>	<b>GODIŠNJA BRUTO PLAĆA ZA SVE ZAPOSLENE NA OVOM RADNOM MJESTU/POZICIJI</b>
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
		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
<b>I UKUPNO ZA ZAPOSLENE U 2016. GODINI</b>		0	0		0		0	0	0		0	0	0	0

1 Navesti radna mjesta/pozije na kojima zaposleni (imenovane osobe, državni službenici, profesionalne vojne osobe, policijski službenici...) u okviru institucije rade (npr. stručni savjetnik, referent, pomoćnik ministra, direktor, savjetnik ministra...).

2 Obracun plaće računati 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 navesti član Zakona o plaćama i naknadama Institucija BiH kojim se taj dodatak regulira, te o kojem se iznosu (postotku od osnovne plaće) radi.

4 Ukoliko u okviru institucije više osoba 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 u svake isplaćene stope prosječnih poreza i doprinosa u junu 2018. 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 ponderirana prosječna stopa od 72% izračunata kao  $(73\% \cdot 6) + (70\% \cdot 4) = 72\%$ .



## PREGLED VIŠEGODIŠNJIH ULAGANJA (prvi dio tabele)

		<u>Izvršenje od početka realizacije projekta zaključno sa 31.12.2017. godine</u>		<u>2018. godina</u>					
NAZIV PROJEKTA I DATUM POČETKA REALIZACIJE	UKUPNA VRIJEDNOST PROJEKTA	BUDŽETSKA SREDSTVA	DONACIJE I KREDITI	PRENOS NEUTROŠENIH SREDSTAVA IZ 2017. GODINE U 2018. GODINU	ODOBRENO BUDŽETOM ZA 2018. GODINU	BUDŽETSKO IZVRŠENJE 30.06.2018. GODINE	PROJICIRANA UTROŠENA BUDŽETSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2018.	PROJICIRANA UTROŠENA KREDITNA SREDSTVA NA DAN 31.12.2018.	PROJICIRANA UTROŠENA DONATORSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2018.
		IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA ZAKLJUČNO SA 31.12.2017. GODINE	IZVRŠENJE OD POČETKA REALIZACIJE PROJEKTA ZAKLJUČNO SA 31.12.2017. GODINE						
2	3 = 4 + 5 + 6 + 7 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20	4	5	6	7	8	9	10	11
	0								
	0								
	0								
<b>UKUPNO</b>	0	0	0		0			0	0

<b>PREGLED VIŠEGODIŠNJIH ULAGANJA (drugi dio tabele)</b>								
<b><u>2019</u></b>			<b><u>2020</u></b>			<b><u>2021</u></b>		
<b>Proračun</b>	<b>Donacije</b>	<b>Kredit</b>	<b>Proračun</b>	<b>Donacije</b>	<b>Kredit</b>	<b>Proračun</b>	<b>Donacije</b>	<b>Kredit</b>
<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>20</b>
0	0	0	0	0	0	0	0	0

Napomena: U tekstualnom dijelu obrazložiti podatke iz tabele sa posebnim osvrtom na izvršenje i razloge eventualno malog postotka izvršenja, stepen izvršenih aktivnosti projekata i sve druge bitne naznake koje su neophodne u cilju praćenja realizacije višegodišnjih 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 projekt sa definiranim izvorima finansiranja.

TABELA BILANSA BUDŽETSKOG KORISNIKA

TABELA BILANSA BUDŽETSKOG KORISNIKA														
Institucija:														
Budžetska pozicija	Ekonomska klasifikacija						Ukupni rashodi	Broj zaposlenih	Pojašnjenja od strane korisnika					
	611100	6112000	613000	614000	821000									
	Bruto plaće	Naknade troškova zaposlenih	Izdaci za materijal i usluge	Tekući grantovi	Kapitalna ulaganja									
<b>Budžet za 2018. godinu</b>														
<b>Iznos u usvojenom Budžetu za 2018. godinu (IZNOSI U OVOJ LINIJI MORAJU BITI JEDNAKI UKUPNIM IZNOSIMA USVOJENOG BUDŽETA ZA 2018. GODINU).</b>							KM 0							
<b>Jednokratni rashod koji se odnose na kapitalne rashode</b>							KM 0							
Ostali jednokratni rashodi: Za aktivnosti ili programe koji su finansirani u 2018. godini, i neće biti finansirani u 2018. 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 2018. godini, obzirom da će se sredstva za sve zaposlene na dan 31.12.2018. godini morati osigurati za svih 12 mjeseci u 2019. 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 31.12.2018. godine, koje će biti isplaćene u 2019. godini)							KM 0							
Ostala prilagođenja: (ovdje korisnik treba prikazati sva ostala prilagođenja koje nisu obuhvaćena prethodno navedenim prilagođenjima, a koje će imati uticaj na planirani budžet za 2019. godinu.)							KM 0							
<b>Početni osnovna plan budžeta za 2019. godinu</b>							KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0		
<b>Zahtjev za 2019. godinu</b>														
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 sukladni općim strateškim ciljevima politika iz usvojenih strateških dokumenata, ovo uključuje i zahtjeve za nastavak programa koji su trebali biti okončani, proširenje obujma 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 temelj, 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 2019. godinu. Svrha ušteda je oslobađanje resursa za nove prioritete).	Ušteda 1:						KM 0							
	Ušteda 2:						KM 0							
<b>Ukupni zahtjev za 2019. godinu:</b>							KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	KM 0	0	

IPA PROJEKTI KOJI ĆE SE IMPLEMENTIRATI TOKOM 2019. GODINE

**NAPOMENA: SREDSTVA POTREBNA ZA SUFINANSIRANJE IPA PROJEKATA NE UKLJUČIVATI U OSTALE TABELE OBUHVATITI SVE IPA PROJEKTE KOJE ĆE SE IMPLEMENTIRATI TOKOM 2019. GODINE**

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

Br.	IPA (npr. IPA 2015)	Naziv Projekta koji će se implementirati tokom 2019. godine	Svrha projekta	Institucije korisnici projekta	Aktivnosti koji će biti financirane projektom (npr. obuke ili softverska oprema)	IPA Projekti u oblasti izgradnje institucija				IPA Projekti u oblasti investicija				UKUPNI IPA BUDŽET (u KM)	Sufinanciranje				UKUPNO SUFINANSIRANJE (u KM)	UKUPAN BUDŽET PROJEKTA (u KM)	OBAŠNJENJE I DODATNE NAPOMENE - OBAVEZNO NAVESTI UKOLIKO IMPLEMENTACIJA PROJEKTA UTIČE NA REDOVNE TROŠKOVE U BUDŽETU KORISNIKA (ISKLJUČUJUĆI 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)	Sufinanciranja iz budžeta kantona i općina (u KM) - NAVESTI O KOJEM SE NIVOU 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+l				
1						0		###	###	0		###	###	0											0	
2																										
3																										
4																										
5																										
<b>UKUPNO</b>						0	0	##	0	0	##	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.

PLANIRANJE IZDATAKA ZA ZAKUP U 2019. GODINI

NAZIV INSTITUCIJE:

BROJ I DATUM UGOVORA	TRAJANJE VAŽEĆEG UGOVORA	ZAKUPODAVAC (za fizičke osobe navesti: ime, prezime, ime oca, datum rođenja i adresu stanovanja, a za poslovne subjekte: naziv i sjedište firme, ime i prezime većinskog vlasnika poslovnog subjekta)	POVRŠINA (u m <sup>2</sup> )	CIJENA (po m <sup>2</sup> ) sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	MJESEČNA VRIJEDNOST UGOVORA sa PDV-om (ukoliko PDV plaća zakupoprimac)	Broj mjeseci za koje je zakup planiran u 2019. godini	UKUPNA VRIJEDNOST UGOVORA za 2019. 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**