

ОПШТИНА КОСТАЈНИЦА
НАЧЕЛНИК
ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРИВРЕДУ, ФИНАНСИЈЕ
И ДРУШТВЕНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ



Упутство буџетским корисницима за припрему буџета општине Костајница за 2015. годину

Костајница, Јули, 2014.

Упутство буџетским корисницима за припрему буџета општине Костајница за 2015. годину је сачињено у складу са одредбама члана 28. тачка б. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12 и 52/14)

I ПЛАНСКА ПРЕДВИЂАЊА ИЗ ДОБ-а РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА ПЕРИОД 2015.-2017. ГОДИНЕ

1. РЕЗИМЕ

Документ оквирног буџета Републике Српске за период 2015-2017. година (ДОБ 2015-2017) је документ средњорочног планирања у који су укључене анализе и пројекције за Централну владу Републике Српске, буџета општина и градова, финансијских планова ванбуџетских фондова, ЈП «Путеви Републике Српске» и ЈП «Аутопутеви Републике Српске»¹. У оквиру податка за Централну владу, поред Буџета Републике, обухваћени су и подаци о средствима по пројектима финансираним из средстава са „escrow“ рачуна (Развојни програм Републике Српске), пројекти финансирани из иностранства, те пројекције корисника буџета Републике који посједују властите банковне рачуне а послују унутар или изван Главне књиге трезора (ГКТ). На тај начин, наставља се са методологијом исказивања фискалних података у складу са GFS методологијом (Government System of Accounts) и са Системом националних рачуна из 1995. године.

Према томе, подаци исказани у ДОБ-у 2015-2017, су дати према стандардима прикупљања и представљања фискалне статистике, и као такви су основа фискалних анализа и имају улогу у развијању и надгледању економских и фискалних програма, али и у пословима праћења мјера економске политике.

Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12 и 52/14) у члану 16. дефинисана је израда Документа оквирног буџета Републике Српске као основе за припрему и израду буџета. Намјена ДОБ-а 2015-2017 је да постави стратешки оквир и горње границе ресурса, унутар којих би се требао припремати годишњи буџет, односно припрема и израда буџета засниваће се на ДОБ-у. ДОБ даје пројекције прихода, расхода и финансирања за период 2015-2017. година. Кључни циљ овог Документа је да осигура бољу повезаност између приоритетних политика Владе и начина на које она алоцира јавне ресурсе. (детаљније на: www.vladars.net).

2. ПРОЦЈЕНА И ПРОЈЕКЦИЈЕ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА

У циљу израде Документа оквирног буџета за период 2015-2017. година, а за потребе пројекција прихода и расхода Републике Српске, Министарство финансија Републике Српске је израдило процјене и пројекције основних макроекономских показатеља Републике Српске (Табела 2.1). На основу кретања макроекономских показатеља Републике Српске у претходном периоду, и прва четири мјесеца 2014. године, те имајући у виду велике поплаве у региону, кретања привредних активности у Републици Српској и земљама окружења, препорукама међународних финансијских институција, започетим активностима Владе Републике Српске у претходном периоду и планираним политикама Владе Републике Српске у наредном периоду, извршене су процјене и пројекције кретања макроекономских показатеља Републике Српске за период 2013-2017. година.

Табела 2.1: Процјене макроекономских показатеља за 2013. и 2014. год. и пројекције за период 2015-2017. година

ПРОИЗВОДНА МЕТОДА	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
БДП у милионима КМ-номинални	6,547	7,352	8,491	8,236	8,318	8,682	8,585	8,673	8,726	8,992	9,327	9,788
Број становника-у милионима	1,44	1,44	1,44	1,44	1,43	1,43	1,43	1,42	1,41	1,40	1,40	1,39
БДП по становнику у КМ	4,535	5,107	5,907	5,739	5,805	6,073	6,006	6,124	6,189	6,407	6,677	7,042
% раста БДП-а, номинално	15,0%	12,3%	15,5%	-3,0%	1,0%	4,4%	-1,1%	1,0%	0,6%	3,1%	3,7%	4,9%
БДП дефилатор (%)	8,5%	5,3%	8,6%	0,0%	0,2%	3,5%	0,0%	-0,8%	-0,2%	0,8%	1,2%	1,5%
% раста БДП-а, реално	6,0%	6,6%	6,3%	-0,4%	0,8%	0,8%	-1,1%	2,1%	0,5%	2,2%	2,5%	3,4
Инфлација – годишња стопа	6,4%	1,1%	7,2%	-0,4%	2,5%	3,9%	2,1%	0,0%	0,4%	1,3%	1,7%	2,0%
Просјечне нето плате у КМ	521	585	755	788	784	809	818	808	809	827	850	882
Увоз у милионима К;	2,760	3,348	4,147	3,568	4,053	4,578	4,488	4,552	4,696	4,696	5,197	5,489
Раст увоза у %	-	21,3%	23,9%	-14,0%	13,60%	13,0%	-2,0%	1,4%	3,2%	5,3%	5,1%	5,6%
Извоз у милионима КМ	1,540	1,672	1,922	1,673	2,178	2,561	2,375	2,588	2,761	2,963	3,206	3,488
Раст извоза у %		8,5%	15,0%	-13,0%	30,2%	17,6%	-7,3%	9,0%	6,7%	7,3%	8,2%	8,8%
Покривеност увоза извозом %	55,8%	49,9%	46,3%	46,9%	53,7%	55,9%	52,9%	56,9%	58,8%	59,9%	61,7%	63,5%
Стопа незапослености %	28,5%	25,2%	20,5%	21,4%	23,6%	24,5%	25,6%	27,0%	26,9%	26,6%	26,2%	25,7%

Извор: Републички завод за статистику Републике Српске (2006-2012. год.), процјена (2013. и 2014. год.) и пројекција (2015-2017. год.) Министарства финансија Републике Српске

У 2012. години је забиљежена стопа реалног раста БДП-а износила -1,1%, што је у значајној мјери био утицај економских дешавања у привредама земаља значајних спољнотрговинских партнера Републике Српске, првенствено преко смањења извозне тражње.

Просјечна нето плата у Републици Српској у 2013. години је износила 808 КМ, и у односу на претходну годину номинално је мања за 1,1%, а реално је мања за 1,1%. Процјењује се да ће у 2014. години нето плате остати на нивоу из 2013. године, те да ће она износити 809 КМ. За наредни период је пројектован благи раст плата од 827 КМ у 2015. години до 882 КМ у 2017. години.

Незапосленост и даље представља један од највећих проблема, не само наше, већ и осталих земаља у окружењу и Европи. У Републици Српској у 2013. години забиљежена је анкетна стопа незапослености од 27%, а пројектовано благо смањење стопе незапослености кретаће се од 26,9% 2014. до 25,7% 2017. године.

Након високих стопа раста увоза и извоза у 2010. и 2011. години, у 2012. години дошло је до пада спољнотрговинске активности, што је директна последица смањене економске активности код најзначајнијих спољнотрговинских партнера. Укупан обим спољнотрговинске размијене Републике Српске са иностранством у 2013. години у поређењу са претходним периодом је већи за 4,00%.

Пројекција привредног раста заснована је на реализацији започетих и планираних инвестиционих активности, очекиваном опоравку земаља са којима Република Српска остварује привредну сарадњу, те на планираном расту нето извоза. Имајући у виду поплаве које су погодиле регион у мају 2014. године, и које су изазвале значајне штете и успориле привредне активности на поплављеном подручју, Влада Републике Српске настоји да спроводи системске мјере за санацију штета, те да истовремено не заустави реализацију планираних кључних пројеката у наредном периоду.

Очекивана инвестициона улагања подразумијевају наставак реализације постојећих и отпочињање нових пројеката, од којих су посебно значајни:

- ТЕ Станари,
- наставак градње аутопута Бањалука-Добој,
- пројекат заштите од поплава и пројекат водоснабдијевања,
- пројекат изградње гасовода „ Јужни ток“ кроз Републику Српску и
- запошљавање радника у текстилној индустрији.

3. СРЕДЊОРОЧНА ФИСКАЛНА СТРАТЕГИЈА

У овом поглављу Документа исказани су приходи који се очекују у наредном средњорочном периоду. На пројекције прихода значано је утицала елементарна непогода из маја 2014. године, из разлога што порески и непорески приходи након поплава нису задржали исти тренд наплате као у прва четири мјесеца ове године, те су и пројекције кориговане у складу са тим. Пројекције прихода су урађене у складу са пројектованим макорекономским показатељима, постојећом пореском политиком у области директног опорезивања, одређеним измјенама које су урађене у оквиру мјера Владе на санирању и обнови Републике Српске, те очекиваним измјенама у области индиректног опорезивања. Приликом израде пројекције јавних прихода, у обзир је узето и усклађивање стопа акциза са минималних стандардима у Европској унији по основу Закона о акцизама у БиХ. У циљу изградње одрживог фискалног система и постизања дугорочном привредног раста Републике Српске, наставља се са политиком управљања јавном потрошњом.

3.1 РАСПОДЈЕЛА ПРИХОДА ОД ИНДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА НА НИВОУ БИХ

Из припадајућег дијела прихода од индиректних пореза Републике Српске, који се наплаћују на Јединствени рачун Управе за индиректно опорезивање, директно се врши уплата за сервисирање спољног дуга, док се преостали дио средстава распоређује између буџета Републике Српске (72,0%), буџета општина и градова (24,0%) и ЈП "Путеви Републике Српске" (4,0%), у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске.

Поред тога, Законом о акцизама у БиХ је уведена и путарина која је намијењена за изградњу аутопутева у БиХ, и наплаћује се у износу од 0,10 КМ/л прометованог деривата нафте. Приход од путарине од 0,10 КМ/л се наплаћује на посебан подрачун Јединственог рачуна УИО и расподјељује се по Одлуци о привременој расподјели прихода од путарине за аутопутеве ("Службени гласник БиХ", број 102/09), док се припадајући дио прихода Републике Српске усмјерава ЈП "Аутопутеви Републике Српске" и не улази у износ за расподјелу која је прописана Законом о буџетском систему Републике Српске.

На основу до сада наплаћених индиректних прихода, у сврху израде ДОБ-а, процијењени су укупни приходи од индиректних пореза на нивоу БиХ у 2014. години у износу од 4.976,7 милиона КМ (нето износ индиректних прихода), од чега се очекује да ће приход од путарине од 0,10КМ/л у БиХ износити 116,4 милион КМ, тако да се очекује да ће износ за расподјелу износити око 4.860,3 милиона КМ. Пројектовани укупни приходи од индиректних пореза у 2015. години износе 5.081,3 милиона КМ, што представља раст од 2,1%, у 2016. години 5.172,5 милиона КМ, што представља раст од 1,8% у односу на 2015. годину, односно у 2017. години 5.256,8 милиона КМ, што представља раст од 1,6% у односу на 2016. годину.

Пројектовани износ прихода од индиректних пореза (нето) на нивоу БиХ у 2015. години, у износу од 5.081,3 милиона КМ чине:

1. ПДВ 3.213,4 милиона КМ,
2. царинске дацбине 230,8 милиона КМ,
3. акцизе 1.322,4 милион КМ,
4. путарина 295,8 милиона КМ (177,5 мил. КМ путарине од 0,15КМ/л и 118,3 мил. КМ од 0,10КМ/л) и
5. остали приходи 18,5 милиона КМ.

ПДВ. Штете настале због поплава, имаће за резултат успоравање, а код неких привредних субјеката и привремени застој у обављању привредне дјелатности, те ће раније очекивани раст прихода у овој години изостати. С обзиром да су у поплавама уништене велике количине робе у складиштима и продајним објектима, и да утврђени мањак добара не подлијеже опорезивању, биће наплаћено мање прихода од ПДВ-а. Пројектовани укупни приходи од ПДВ-а у 2015. години износе 3.213,4 милиона КМ. У 2016. години очекују се приходи у износу од 3.272,9 милиона КМ или 1,9% више него у 2015. години, односно 3.326,1 милиона КМ у 2017. години или 1,6% више него у 2016. години.

Царинске дацбине. Пројекција прихода по основу царина за 2014. годину је заснована на имплементацији Споразума о стабилизацији и придруживању и њеном утицају на увозне токове, односно на макроекономским претпоставкама раста увоза у наведеном периоду. У 2013. години је завршена имплементација наведеног Споразума у оном дијелу који се односи на динамику усклађивања царинских стопа. Пројектовани укупни приходи по основу царинских дацбина у 2015. години, износе 230,8 милиона КМ. Пројектовани приход по основу царинских дацбина у 2016. години износи 239,4 милиона КМ, што представља раст од 3,7% у односу на 2015. годину, односно 247,7 милиона КМ у 2017. години, што представља раст од 3,5% у односу на 2016. годину.

Акцизе. Пројектовани раст прихода по основу акциза је усклађен са примјеном Закона о акцизама у БиХ и континуираним повећањем специфичне акцизе на цигаре и повећањем специфичне акцизе на резани дуван. Пројектовани укупни приходи по основу акцизе у 2015. години износе 1.322,4 милиона КМ. У 2016. години очекује се износ од 1.337,8 милиона КМ или 1,2% више него у 2015. години, односно 1.353,3 милиона КМ у 2017. години или 1,1% више него у 2016. години.

3.2 ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ

Приходи од индиректних пореза

На основу процјене прихода од индиректних пореза, у расподјели, примјеном Закона о буџетском систему Републике Српске, буџету Републике Српске (без спољног дуга) у 2015. години припада износ од 842,6 милиона КМ, односно са спољним дугом 1.042,4 милиона КМ. Пројектовани приход по основу индиректних пореза без спољног дуга у 2016. години износи 822,6 милиона КМ или 1.079 милиона КМ са ино дугом. У 2017. години износ индиректних пореза који припадају буџету Републике без спољног дуга је 788,6 милиона КМ односно 1.129,1 милион КМ са ино дугом.

Поред прихода од индиректних пореза, Република Српска остварује значајне приходе по основу других (директних) пореза (порез на добит, доходак, порези на имовину, раније обавезе по основу индиректних прихода са Рачуна јавних прихода Републике Српске), али читав низ непореских прихода (таксе, казне, накнаде и др.).

Приходи од директних пореза

Порез на добит.

На пројектоване приходе у наредном периоду знатно су утицала догађања у вези са поплавама. Привредни субјекти који су претрпели штету на имовини за вријеме поплава, смањили су процјењени износ пореске основице, а самим тим и аконтативни износ уплата по основу пореза на добит. Осим тога, у складу са одредбама Закона о порезу на добит, порески обвезници – правна лица која донирају средства јавним институцијама, хуманитарним, културним и образовним организацијама ради отклањања штете узроковане поплавом, имају право на ослобађање од плаћања пореза на добит до одређеног износа, што ће додатно утицати на мање

наплаћене приходе у буџету Републике Српске. Такође, пад ликвидности и потреба за готовином, утичу на додатно смањење изнса аконтативних уплата у 2014. години, а што непосредно утиче и на пројекције прихода за средњорочни период. Пројектовани приход по основу пореза на добит у 2015. години износи 127,5 милиона КМ, у 2016. години 131,3 милиона КМ, а у 2017. години 138,2 милиона КМ. Раст прихода по основу пореза на добит, у посматраном периоду, је усклађен са очекиваним привредним растом, увећаним за ефекте раста цијена.

Порез на доходак.

У складу са Законом о буџетском систему приход од пореза на доходак је предмет расподеле између буџета Републике и буџета општина, при чему Републици припада 75% прихода. Измјенама Закона о буџетском систему Републике Српске из јуна 2014. године, порез на приходе од самосталне дјелатности и порез на лична примања дијеле се између буџета Републике и буџета подручја од посебне биге Републике, која су као таква одрешена Законом о Фонду солидарности за обнову Републике Српске, у сразмјери 50 : 50, што ће дијелом умањити приход буџета Републике а повећати буџете тих подручја. Урађене пројекције усклађене су са пројекцијом раста плата у Републици Српској, и планом раста запослености. Пројектовани приход по основу пореза на доходак у 2015. години износи 179 милиона КМ, у 2016. години 185,6 милиона КМ, а у 2017. години 196,8 милиона КМ.

Други порези

Пројектовани приходи по основу осталих пореза (ранији приходи од индиректних пореза, остали порези на имовину) у 2015. години износе 29,2 милиона КМ, у 2016. години 29,5 милиона КМ, док у 2017. години 29,8 милиона КМ.

Непорески приходи

Укупан очекивани износ прикупљених непореских прихода у 2015. години износи 147,7 милиона КМ. Структуру наведених прихода чине: Таксе и казне 54,0 милиона КМ, Накнаде 45,1 милиона КМ и други непорески приходи 48,7 милиона КМ. Очекивани непорески приходи у 2016. години износе 151,1 милиона КМ, а у 2017. години 155,7 милиона КМ.

Табела 3.1: Пројекција укупних расположивих пореских и непореских прихода Буџета Републике за период 2015-2017 година.

Врста прихода	Остварено	План	Пројекција		
			2013	2014	2015
<i>I. Порески приходи</i>	1.360,8	1.396,2	1.378,0	1.425,3	1.493,9
Трансфери са ЈР УИО	1.007,9	1.064,6	1.042,4	1.079,0	1.129,10
Порез на добит	135,4	140,5	127,5	131,3	138,2
Порез на доходак	203,5	161,6	179,0	185,6	196,8
Други порези	14,0	29,6	29,2	29,5	29,8
<i>II. Непорески приходи</i>	148,9	169,2	147,7	151,1	155,7
Таксе и казне	57,2	59,4	54,0	55,3	57,2
Накнаде	48,8	70,5	45,1	46,2	47,8
Остали непорески приходи	42,9	39,3	48,7	49,5	50,7
Укупни порески и непорески приходи	1.509,7	1.565,5	1.525,8	1.576,4	1.649,7

3.3 ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА ОПШТИНА И ГРАДОВА

Приходи од индиректних пореза

Као што је раније назначено, према процјени прихода од индиректних пореза, у расподјели, општинама у 2015. години припада износ од 280,9 милиона КМ. Пројектовани приходи општина по основу индиректних пореза у 2016. години износе 274,2 милиона КМ, односно 262,9 милион КМ у 2017. години. Поред тога, општине прикупљају низ других директних пореза, који укључују порез на доходак, порез на имовину, као и низ непореских прихода.

Приходи од директних пореза

Порез на доходак. Приход од пореза на доходак се дијели између буџета Републике Српске и општина, на основу Закона о буџетском систему Републике Српске, при чему општинама припада 25,0% прихода. Према пројекцији, приход од пореза на доходак који припада општинама у 2014. години износи 60,2 милиона КМ. Пројектовани приход у 2015. години износи 53,5 милиона КМ, односно 55,4 милиона КМ у 2016. години, односно 58,1 милион КМ у 2017. години. Наведене пројекције усклађене су са пројекцијом раста плата у Републици Српској и планом раста запослености.

Други порези

Пројектовани приходи по основу осталих пореза у 2015. години износе 20,7 милион КМ. Очекивани приходи по основу осталих пореза у 2016. години износе 21,2 милиона КМ, а у 2017. години 21,9 милиона КМ.

Непорески приходи

Очекивани укупни износ непореских прихода у 2015. години износи 138,2 милиона КМ. Пројектовани непорески приходи општина у 2016. години износе 141,6 милиона КМ, односно 146,4 милиона КМ у 2017. години. У табели 3.2 приказана је пројекција укупних расположивих пореских и непореских прихода општина и градова за период 2015-2017 година. Очекивани износ укупних пореских и непореских прихода који ће бити на располагању општинама у 2015. години је 493,3 милиона КМ. Очекивани укупни порески и непорески приходи општина у 2016. износе 492,4 милиона КМ, односно 489,3 милиона КМ у 2017. години.

Табела 3.2: Пројекција пореских и непореских прихода за период 2015-2017. година (општине и градови) (у мил. КМ)

Врста прихода	Остварено	План	Пројекција		
	2013	2014	2015	2016	2017
I. Порески приходи	342,5	355,5	355,1	350,8	342,9
Трансфери са ЈР УИО	256,7	262,2	280,9	274,2	262,9
Порез на добит	0	0	0	0	0
Порез на доходак	60,6	61,8	53,5	55,4	58,1
Други порези	25,2	31,5	20,7	21,2	21,9
II. Непорески приходи	156,5	176,4	138,2	141,6	146,4
Таксе и казне	27,9	31,5	24,9	25,5	26,4
Накнаде	86,8	97,6	77,6	79,6	82,3
Остали непорески приходи	41,8	47,3	35,6	36,5	37,7
Укупни порески и непорески приходи	499,0	531,9	493,3	492,4	489,3

II ПЛАНСКА ПРЕДВИЋАЊА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КОСТАЈНИЦА ЗА 2015. ГОДИНУ

1 .ПРОЦЈЕНА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА И ПРИХОДА ЗА НАРЕДНУ ФИСКАЛНУ ГОДИНУ

На бази предвиђања исказаних у ДОБ-у РС за период 2015.-2017.година (Табела 3.2: Пројекција пореских и непореских прихода –општине и градови за период 2015-2017. година), и процјене кретања пореских и непореских прихода у 2014. години, предвиђа се да ће порески приходи у 2015. години бити мањи за 0,11% у односу на план пореских прихода у 2014. години, непорески приходи у 2015. години ће бити мањи за 21,65% у односу на план непореских прихода у 2014. години. Сходно ДОБ-у предвиђа се да ће укупни приходи бити мањи у 2015. години за 7,25% у односу на план за 2014. годину.

Пројектовани приходи представљају лимит буџетске потрошње. Од корисника буџета Општине у наредној години тражи се да што реалније планирају своју потрошњу, правилно и тачно одреде приоритете и ефикасније користе расположива средства. Предлажемо да се средства за текуће расходе у 2015.години планирају сходно препорукама из Документа оквирног буџета, руководећи се начелима рационалности и штедње услијед тренутних економских и финансијских прилика.

Такође, кроз захтјев за буџетским средствима би се требале што више описно исказати потребе у наредној години, како би Одјељење на правилан начин планирало ставке у буџету. Посебно треба нагласити потребу за што реалнијим планирањем средстава по појединим ставкама како би се у току реализације буџета у 2015.години смањио број извршених реалокација средстава.

III ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА

1. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КОСТАЈНИЦА ЗА 2015. ГОДИНУ

Буџетски корисници су дужни да најкасније до 15.09.2014.године доставе у писаном облику Одјељењу за привреду, финансије и друштвене дјелатности општине Костајница буџетски захтјев за буџетску 2015.годину .Одјељење за привреду,финансије и друштвене дјелатности ће извршити анализу пристиглих захтјева и уз уважавање осталих елемената који утичу на оквир буџета општине израдити нацрт буџета општине Костајница за 2015.годину.

Према буџетском календару утврђеном у члану 28. Закона о буџетском систему РС (Сл.гласник РС бр.121/12), надлежни извршни општински орган утврђује нацрт буџета општине до 1. новембра и доставља га Министарству финансија ради добијања препорука. Према одредбама члана 28. тачка њ. Закона о буџетском систему, скупштине општина се изјашњавају о нацрту буџета општине, који се презентује јавности кроз јавне састанке, оглашавањем у средствима јавног информисања, на огласној плочи општине и на WEB страници општине Костајница. Поведеној јавној расправи утврђује се приједлог буџета и доставља Министарству, које даје сагласност. Буџет општине за 2015. годину треба да донесе Скупштина општине до 15.децембра 2014. године.

2. БУЏЕТСКИ ЗАХТЈЕВИ КОРИСНИКА

Изради буџетског захтјева одговорно лице буџетског корисника приступа након прикупљања и пријема свих неопходних података о имовини, потраживањима и обавезама буџетског корисника и пријема Упутства за израду буџета од Одјељења за привреду, финансије и друштвене дјелатности, сходно члану 25. и 28. Закона о буџетском систему РС.

На основу наведених претпоставки, одговорно лице буџетског корисника приступа изради буџетског захтјева уз обавезно писано образложење планираних ставки и то како слиједи:

1. На почетку буџетског захтјева укратко навести податке о буџетском кориснику (назив, сједиште, ЈИБ, организациони код, контакт телефон). Навести број запослених радника.
2. На бази анализе 2013. и текуће 2014.год., као и у складу са анализом других фактора, извршити процјену и исказати планирано остварење прихода за 2015.годину. Описати по ком основу се очекују приходи (нпр.уплата ученика, уплате родитеља), као и евентуалне приливе од продаје сталних средстава.

Конто	Опис	Остварење у 2013.год.	Остварење 2014.год.(првих 6 мј.)	План 2015.год.
1	2	3	4	5
722591	Власти приходи буџетских корисника			

3. Планиране расходе за 2015.годину потребно је исказати у табели **укупан буџетски захтјев за 2015.годину**. (Користити Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова, "Службени гласник РС" бр 90/10).

Описно образложити ставке што детаљније.

4111 Бруто плате (за кориснике буџета који бруто плате финансирају из буџета општине Костајница) детаљно образложити у следећој табели:

Радно мјесто	Број извршилаца	Коефицијент	Основица	Мјесечна нето плата (КМ)	Порез и доприноси	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
Директор						
Помоћник директора						
Самостални стручни сарадници						
НК Радник						
...						
Укупно						

Сваки буџетски корисник треба табелу прилагодити по својој систематизацији.

Назив и број потрошачке јединице:

Сједиште:

ЈИБ:

Телефон:

е-mail адреса:

Број запослених:

УКУПНИ БУЏЕТСКИ ЗАХТЈЕВ ЗА 2015.ГОДИНУ

410000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	Изв.2013.	30.06.14.	2015.
411000	Расходи за лична примања			
411100	Расходи за бруто плате			
411200	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених			
412000	Расходи по основу коришћења роба и услуга			
412100	Расходи зпо основу закупа			
412200	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга			
412300	Расходи за режијски материјал (канц.мат.,одр.чистоће, стручна лит.,часописи, дневна штампа.)			
412400	Расходи за материјал за посебне намјене			
412500	Расходи за текуће одржавање			
412600	Расходи по основу путовања и смјештаја (дневнице, смјештај, гориво)			
412700	Расходи за стручне услуге (усл.фин.посред.,усл.осиг.,информисање и медији, штампање, ревизорске и рачуноводствене услуге,правне и админ.усл., процјене и вјештачења, компјутерске усл., остале)			
412800	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине			
412900	Остали непоменути расходи (стручно усавршавње запослених, бруто нак.ван радног односа, расходи по основу репрезетације, манифестација и др.)			
510000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ			
511100	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката			
511200	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката			
511300	Издаци за набавку постројења и опреме			
511400	Издаци за инвестиционо одржавање опреме			
516100	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.			
517100	Издаци по основу пореза на додату вриједност			
	У К У П Н О			